



## Reparto de Utilidades (PTU) con Aspel-NOI 4.5

Una vez verificada la integridad de los acumulados que intervienen en el cálculo del Reparto de Utilidades (más información en el documento: "Asegurando un correcto cálculo del Reparto de utilidades"), se podrá proceder a la creación de la nómina para el pago correspondiente.

Para ello se deben realizar los siguientes pasos:

1. Crear la nómina para el Reparto de Utilidades con fecha sugerida del 20 de Mayo del 2010.
2. Acceder a Utilerías/ Parámetros de la nómina y habilitar el parámetro de "Nómina especial" (Figura 1), . Es importante mencionar que esto no resulta obligatorio, ya que puede realizarse en una nómina normal.

**Figura 1.** Configuración de la nómina como Especial.

3. Verificar que la percepción Reparto de Utilidades (P011). esté definida como nómina Especial y de aplicación Individual (Figura 2). En la sección Bases fiscales corroborar que se tenga definida la Base fiscal 1 de ISR considerando el límite de exención para este concepto, como se muestra en la Figura 3.



**Cambios de Per./Ded.**

Datos Generales    Bases Fiscales    P/D: P011 REPARTO DE UTILIDADES

Datos generales de la Percepción o Deducción

Clave: P011    Percepción    Status: Alta    Clasificación: ?????

Descripción: REPARTO DE UTILIDADES

Fórmula: [?]

Aplicación:  General     Individual

Nómina:  Normal     Especial

Tipo de percepción:  Fija     Variable

Aplica Artículo 142  
 Pago en especie  
 Aplica destajo  
 Prest. Prev. Social

Interfase COI  
 Cuenta Contable: [?]  
 Tipo Detalle: General

No. de Tabla: 0

Acumulados

Clave del calendario: 2    Monto del periodo: 0.00    Monto anual: 0.00

Los acumulados no incluyen esta nómina.

Aceptar    Cancelar    Ayuda

**Figura 2.** Configuración de la percepción Reparto de Utilidades (P011) como nómina Especial y de aplicación Individual.

**Cambios de Per./Ded.**

Datos Generales    Bases Fiscales    P/D: P011 Reparto de Utilidades

Núm.	Descripción	Calendario	Grav./Exento
01	BASE GRAY. ISR	02	Mensual
02	BASE GRAY. IMSS	03	Bimestral
03	BASE FISCAL 3.	01	I.M.S.S.
04	BASE GRAY. ISN	02	Mensual
05	BASE GRAY. PTU	02	Mensual
06	BASE IMP. LOCAL	02	Mensual
07	BASE FISCAL 7.	02	Mensual
08	BASE FISCAL 8.	02	Mensual
09	BASE FISCAL 9.	02	Mensual

Monto:  No definido     Gravable     Exento  
 Parcialmente gravable     Parcialmente exento

Fórmula: @SI[P011>15\*SM, P011-15\*SM, 0]

Acumulado periodo: 0.00    Acumulado anual: 0.00

Los acumulados no incluyen esta nómina.     Acumula para límite de exención

Aceptar    Cancelar    Ayuda

**Figura 3.** Definición de la Base fiscal ISR para la percepción de Reparto de Utilidades (P011) con un monto exento de 15 SM.



- Se debe ingresar al detalle de la deducción D001 correspondiente al ISR y definirla como de aplicación General y nómina Especial (Figura 4).

**Figura 4.** Configuración de la deducción ISR (D001) como nómina Especial y de aplicación General.

- Es recomendable emitir el reporte de Participación de Utilidades a fin de visualizar el cálculo del Reparto de utilidades correspondiente a cada trabajador antes de generar los movimientos a la nómina. Cabe mencionar que la emisión de dicho reporte no implica la generación de los movimientos a la nómina por pago del Reparto de utilidades (Figura 5).

**Figura 5.** Ventana de emisión del reporte para el Reparto de Utilidades.



Los datos a indicar en la ventana de emisión del reporte y la generación de los movimientos para el Reparto de utilidades son:

- **Ultimo ejercicio y Fecha:** Se debe especificar el directorio donde se encuentran los archivos correspondientes a la última nómina del año del que se desea repartir las utilidades, en el ejemplo el año 2009, y en el campo fecha se debe indicar la fecha de la última nómina del año, en el ejemplo es la fecha del 31/12/2009.
- **Personal que NO participa en el Reparto de Utilidades:** Se deben indicar aquellos criterios para los trabajadores que NO serán considerados dentro del cálculo de Reparto de utilidades, teniendo las siguientes opciones:
  - **Número de días trabajados menor a:** Se debe indicar, en caso de decidirlo así, los días mínimos considerados para determinar la participación o NO de los trabajadores en el Reparto de utilidades. Este parámetro está relacionado al de "Trabajadores permanentes con menos de 60 días laborados".
  - **Trabajadores permanentes con menos de 60 días laborados:** En caso de activar esta casilla, no se calculará monto alguno a aquellos trabajadores permanentes con menos de los días especificados en el parámetro "Número de días trabajados menor a". En caso de estar inactivo el sistema considerará para el cálculo a todos los trabajadores.
  - **Clasificación:** A los trabajadores que tengan asignada la clasificación especificada en este campo no se les considerará en el reparto de utilidades.
- **Días en el año:** Representa los días del año fiscal del que se repartirán las utilidades y el sistema lo calcula internamente con base en la fecha de la última nómina del ejercicio anterior.
- **Monto a Repartir:** Es el monto total a repartir por ambos rubros: ingresos y días trabajados.
- **Percepción PTU:** Se debe especificar la clave de la percepción con la cual serán generados los movimientos de Reparto de utilidades.
- **Tope de Ingresos al año:** Para cumplir con la reglamentación para una mejor distribución de las utilidades, en el rubro de reparto de utilidades proporcional a los ingresos, se podrá establecer un tope de Ingresos anuales (se sugiere el salario anual del trabajador sindicalizado con mayores ingresos aumentado en un 20%).  
**Importante:** Los trabajadores que excedan el tope de ingresos al año, SI son considerados para el Reparto de las utilidades, pero sólo hasta el monto límite establecido en la emisión del reporte o en la generación de los movimientos de Reparto de utilidades.
- **Descontar vacaciones disfrutadas:** Cuando no se desean incluir los días correspondientes a las vacaciones disfrutadas de la parte proporcional a repartir por los días trabajados, se debe activar esta casilla.
- **Habilita Detallado:** Sirve para mostrar en la emisión del Reporte, la parte proporcional en porcentaje, del monto total de las utilidades a repartir correspondientes a cada trabajador por los rubros de ingresos y de días trabajados.



6. El reporte que se obtendrá será como el siguiente:

20/May/10	ASPEL DE MEXICO (EMPRESAS)		Página : 1	
	REPORTE PARA REPARTO DE UTILIDADES			
Fecha para movimientos PTU	:	20/May/10		
Fecha del último ejercicio	:	31/Dic/09		
Clasificación de no participantes	:	????N		
Monto a repartir	:	300,000.00		

  

Clave	Nombre del trabajador	Faltas	Días	Fecha alta Ingresos	Porcentajes		Utilidades por días trab.	Ingresos	Total a pagar
					1ro.	2do.			
1	Gutierrez Martinez Mario	0.00	105.00	7/Ene/00 55,756.15	0.83	1.77	1,240.94	2,661.24	3,902.17
2	Durango Zapata Mariana	4.00	361.00	1/Nov/03 136,926.28	2.84	4.36	4,266.47	6,535.48	10,801.94
3	Ramirez Ávila Gisela	15.00	350.00	1/Nov/01 123,822.57	2.76	3.94	4,136.46	5,910.04	10,046.50
4	Espinoza Peña Pedro	0.00	196.00	1/Nov/05 76,517.54	1.54	2.43	2,316.42	3,652.17	5,968.59
5	Hidalgo Hernandez Rosario	0.00	365.00	21/Jul/05 73,831.92	2.88	2.35	4,313.74	3,523.99	7,837.73
6	Sotero Vidal Gerardo	0.00	365.00	1/Nov/07 73,831.92	2.88	2.35	4,313.74	3,523.99	7,837.73
7	Sotero Rodriguez Laura	0.00	365.00	1/Nov/06 60,115.44	2.88	1.91	4,313.74	2,869.30	7,183.04
8	Zavala Ortiz Julio Cesar	0.00	365.00	1/Nov/02 164,311.54	2.88	5.23	4,313.74	7,842.57	12,156.31
9	Guzman Acosta Marisol	0.00	365.00	23/Oct/05 164,311.54	2.88	5.23	4,313.74	7,842.57	12,156.31
10	Alvarés Juárez Alejandro	0.00	365.00	1/Nov/06 129,206.16	2.88	4.11	4,313.74	6,167.00	10,480.74

Figura 5. Reporte para el Reparto de Utilidades.

**Importante:** Para conocer las operaciones internas que ejecuta el sistema, el Reparto de utilidades se realiza mediante lo que se conoce como “Regla de tres”, empleando las siguientes fórmulas:

**Monto x los Ingresos por Trabajador**

$$\text{Monto Trabajador } n = \frac{(\text{Ingresos Anuales Trabajador } n * \text{Monto a Repartir por Ingresos})}{(\text{Suma de Ingresos Anuales de todos los Trabajadores})}$$

**Monto x los días trabajados por Trabajador**

$$\text{Monto Trabajador } n = \frac{(\text{Días Trabajados al Año Trabajador } n * \text{Monto a Repartir por DT})}{(\text{Suma de DT Anuales de todos los Trabajadores})}$$

Continuando con el Ejemplo, se tiene lo siguiente: Monto a Repartir: \$ 300,000.00



Clave	Nombre Trabajador	Ingresos Devengados	Días trabajados
1	Gutiérrez Martínez Mario	\$55,756.15	105
2	Durango Zapata Mariana	\$136,926.28	361
3	Ramírez Ávila Gisela	\$123,822.57	350
4	Espinosa Peña Pedro	\$76,517.54	196
5	Hidalgo Hernández Rosario	\$73,831.92	365
6	Sotero Vidal Gerardo	\$73,831.92	365
7	Sotero Rodríguez Laura	\$60,115.44	365
8	Zavala Ortiz Julio Cesar	\$164,311.54	365
9	Guzmán Acosta Marisol	\$164,311.54	365
10	Álvarez Juárez Alejandro	\$129,206.16	365
11	Islas Catalán Karen	\$164,311.54	365
12	Juárez Barcena Erick	\$60,538.80	365
13	Quiroz Gutiérrez Cesar	\$60,538.80	365
14	Jiménez Zavala María Antonieta	\$60,538.80	365
15	Yáñez Figueroa Mauricio	\$60,538.80	365
16	Mojica Lazar Gerardo	\$60,538.80	365
17	Ortigoza Cape Ivette	\$60,538.80	365
18	Contreras Vargas Mireya	\$62,086.32	365
19	Martínez Jiménez María Del Carmen	\$164,311.54	365
20	Arellano Méndez Benjamín	\$92,290.08	365
21	Rea Núñez Jorge	\$164,311.54	365
22	Uribe Ceballos Vladimir	\$36,916.08	365
23	Roldan Juárez Carmina	\$164,311.54	365
24	Posada Ávila Edgar	\$164,311.54	365
25	Plutarco Calles Zamantha	\$36,916.08	365
26	Garcés Franco Rodrigo	\$36,916.08	365
27	Fernández Rodríguez Daniel	\$29,491.92	365
28	Mateo Vargas Sergio	\$31,025.04	365
29	Suárez Romero Benito	\$36,916.08	365
30	Marroquin Sánchez Héctor	\$73,831.92	365
31	Duarte Reyes Ramiro	\$40,149.84	365
32	Reyes Morfin Arturo	\$36,916.08	365
33	Esqueda Magallanes Mariano	\$164,311.54	365
34	Ruiz Moreno Dulce	\$73,831.92	365
36	Sáenz Rivera Mario	\$36,916.08	365
38	Tecalt Xochilt Sandra	\$110,748.00	365
<b>Total</b>		<b>\$3,142,684.59</b>	<b>12,692</b>

Tope de ingresos: \$ 164,311.536



**Determinación de los Factores:**

Factor Días = 50% utilidad / Total de Días Trabajados (\$300,000.00 / 12,692) = 11.8184683

Factor Ingresos: 50% utilidad / Total de Ingresos devengados (\$300,000.00 / 3,142,684.59)  
0.04772989

Clave	Nombre	Ingresos Devengados	Días trabajados	Monto x Días	Monto x Ingresos	Total
1	Gutiérrez Martínez Mario	55756.15	105	1240.94	2661.24	3902.17
2	Durango Zapata Mariana	136926.28	361	4266.47	6535.48	10801.94
3	Ramírez Ávila Gisela	123822.57	350	4136.46	5910.04	10046.50
4	Espinosa Peña Pedro	76517.54	196	2316.42	3652.17	5968.59
5	Hidalgo Hernández Rosario	73831.92	365	4313.74	3523.99	7837.73
6	Sotero Vidal Gerardo	73831.92	365	4313.74	3523.99	7837.73
7	Sotero Rodríguez Laura	60115.44	365	4313.74	2869.30	7183.04
8	Zavala Ortiz Julio Cesar	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
9	Guzmán Acosta Marisol	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
10	Álvarez Juárez Alejandro	129206.16	365	4313.74	6167.00	10480.74
11	Islas Catalán Karen	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
12	Juárez Barcena Erick	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
13	Quiroz Gutiérrez Cesar	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
14	Jiménez Zavala María Antonieta	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
15	Yáñez Figueroa Mauricio	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
16	Mojica Lazar Gerardo	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
17	Ortigoza Cape Ivette	60538.8	365	4313.74	2889.51	7203.25
18	Contreras Vargas Mireya	62086.32	365	4313.74	2963.37	7277.11
19	Martínez Jiménez María Del Carmen	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
20	Arellano Méndez Benjamín	92290.08	365	4313.74	4405.00	8718.74
21	Rea Núñez Jorge	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
22	Uribe Ceballos Vladimir	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
23	Roldan Juárez Carmina	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
24	Posada Ávila Edgar	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
25	Plutarco Calles Zamantha	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
26	Garcés Franco Rodrigo	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
27	Fernández Rodríguez Daniel	29491.92	365	4313.74	1407.65	5721.39
28	Mateo Vargas Sergio	31025.04	365	4313.74	1480.82	5794.56
29	Suárez Romero Benito	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
30	Marroquin Sánchez Héctor	73831.92	365	4313.74	3523.99	7837.73
31	Duarte Reyes Ramiro	40149.84	365	4313.74	1916.35	6230.09
32	Reyes Morfin Arturo	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
33	Esqueda Magallanes Mariano	164311.536	365	4313.74	7842.57	12156.31
34	Ruiz Moreno Dulce	73831.92	365	4313.74	3523.99	7837.73
36	Saenz Rivera Mario	36916.08	365	4313.74	1762.00	6075.74
38	Tecalt Xochilt Sandra	110748	365	4313.74	5285.99	9599.73



7. Una vez corroborados los datos con ayuda del reporte, se deberá proceder a la generación de los movimientos a la nómina desde la opción: Procesos/ Participación de Utilidades/ Generación de movimientos donde se presenta la misma ventana que en la emisión del reporte.

**Importante:** En caso de que algunos trabajadores ya no laboren actualmente en la Empresa, es decir, tengan estatus de Baja en la nómina del reparto de utilidades, pero si deban ser considerados para el reparto de utilidades, deberán cambiarse a estatus de Alta dentro del catálogo de trabajadores únicamente en la nómina actual para que puedan generarse los movimientos correspondientes e imprimirse los recibos del pago de la nómina de PTU, verificando que ninguna otra percepción calcule monto alguno para ellos.

8. Los movimientos generados por el pago del Reparto de Utilidades se puede corroborar ingresando a la consulta de recibos de cada trabajador. Entonces se estará en condiciones de imprimir los recibos para el pago a los trabajadores.
9. Por último, al generar la siguiente nómina, se deberá cambiar la configuración de la deducción de ISR (D001) a nómina normal para que el cálculo del impuesto de las nóminas posteriores sea correcto.