



**CIRCULAR SAF/DGAP/ DEAPU / 00010 /2019**

Ciudad de México, a 6 de diciembre de 2019

**Asunto:** Procedimiento del cálculo de ISR del aguinaldo del ejercicio 2019.

**CC. DIRECTORES GENERALES DE ADMINISTRACIÓN U HOMOLOGOS  
DE LAS DEPENDENCIAS, ALCALDIAS, ENTIDADES Y ORGANOS  
DESCONCENTRADOS QUE UTILIZAN EL RFC DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO**

Por este medio se hace de su conocimiento el esquema para el cálculo, retención, registro y entero del ISR que causará el pago del aguinaldo de la nómina masiva del ejercicio 2019 que se procesará en el Sistema Único de Nómina (SUN), el cual consiste en lo siguiente:

**1.- Cálculo.** Se aplicará el procedimiento establecido en el artículo 174 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el artículo 96 de la Ley del ISR. **(Anexo 1)**

Como apoyo de este procedimiento de cálculo, se adjunta una cédula con diversos ejemplos. **(Anexo 2)**

**2.- Retención.** El impuesto determinado conforme al punto anterior, se reflejará en el recibo de nómina en el apartado de deducciones bajo el concepto nominal **6018“ISR CAUSADO POR PAGAS EXTRAS”**. A su vez, el mismo impuesto se mostrará con signo negativo en el mencionado recibo de nómina en el apartado de deducciones bajo el concepto nominal **6046“DEVOLUCIÓN DE ISR”**. Con esta presentación el trabajador recibe el aguinaldo sin la deducción del impuesto causado.

**3.- Registro.** Las Dependencias, Alcaldías y Entidades, formularán la Cuenta por Liquidar Certificada (CLC) del pago del aguinaldo, aplicando como gasto, el importe del concepto **6046 “DEVOLUCIÓN DEL ISR”** y registrando como pasivo el importe del concepto nominal **6018 “ISR CAUSADO POR PAGAS EXTRAS”**.

Para el registro de la afectación presupuestal, se aplicará la normatividad establecida por la Secretaría de Finanzas.

**4.- Entero.** El impuesto se enterará centralmente en base a la información que reporten a esta Dirección General, dentro de los plazos establecidos y a través de los formatos autorizados para tal fin.

Sin otro particular, les reitero mis consideraciones.

**ATENTAMENTE**

Firma por Suplencia la Lic. Adriana Rodríguez López Directora de Sistemas de Nómina, de conformidad a la Fracción VI del artículo 19 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México.

**ING. ALEJANDRO ARÉVALO CARDOSO**  
**DIRECTOR EJECUTIVO DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y UNINÓMINA**

c.c.c.e.p C. Luz Elena González Escobar. -Secretaría de Finanzas. [cccep.sefin@finanzas.cdmx.gob.mx](mailto:cccep.sefin@finanzas.cdmx.gob.mx)  
Mtra. Janelle del Carmen Jiménez Uscanga. - Directora General de Coordinación de Órganos Internos de Control en Alcaldías. [jjimenezu@cdmx.gob.mx](mailto:jjimenezu@cdmx.gob.mx)  
Mtra. Brenda Emoé Terán Estrada. - Directora General de Coordinación de Órganos Internos de Control Sectorial. [beterane@contraloriadf.gob.mx](mailto:beterane@contraloriadf.gob.mx)  
Ing. Sergio Antonio López Montecino. - Director General de Administración de Personal. [ing.sergio.antonio@gmail.com](mailto:ing.sergio.antonio@gmail.com)  
Mtro. Edwin Meras Ángeles. - Procurador Fiscal del Gobierno de la Ciudad. de México. [emeraz@finanzas.cdmx.gob.mx](mailto:emeraz@finanzas.cdmx.gob.mx)  
Lic. Adriana Rodríguez López. Directora de Sistemas de Nómina. [arodriguez@dgado.cdmx.gob.mx](mailto:arodriguez@dgado.cdmx.gob.mx)  
C. Felipe Solís Martínez. - Coordinador de Atención Integral de Obligaciones. [fsolis@finanzas.cdmx.gob.mx](mailto:fsolis@finanzas.cdmx.gob.mx)

ARL/FSM/AMLV

**CÁLCULO DEL ISR DEL AGUINALDO, CONFORME AL PROCEDIMIENTO DEL ART.174 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL ISR 2019.**

**1. DATOS INFORMATIVOS:**

- a) Sueldo Mensual Ordinario (Sueldo mensual según Tabulador)  
 b) ISR del Sueldo Mensual Ordinario (Art. 96 LISR)  
 c) Aguinaldo Total (40 días)  
 d) Aguinaldo exento (30 veces la UMA) ( \$84.49\*30)  
 e) Aguinaldo Gravado

CASOS			
1	2	3	4
17,041.00	7,401.00	6,519.00	12,501.00
2,346.50	559.33	463.37	1,376.76
22,721.33	9,868.00	8,692.00	1,415.64
2,534.70	2,534.70	2,534.70	2,534.70
20,186.63	7,333.30	6,157.30	-

NOTA 1

**2. PROCEDIMIENTO:****A) SE DETERMINA EL PROMEDIO MENSUAL DEL AGUINALDO**

(Art 174 RISR, Frac. I)

- Aguinaldo Gravado  
 Entre: Factor (fracción I art. 174 RISR)  
 Igual: Promedio Diario  
 Por: Días promedio del mes  
 Igual: Promedio Mensual del Aguinaldo

IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
20,186.63	7,333.30	6,157.30	
365.00	365.00	365.00	
55.31	20.09	16.87	<b>N</b>
30.40	30.40	30.40	<b>O</b>
1,681.30	610.77	512.83	

**B) ISR DE INGRESOS PROMEDIO (Art. 174 Fracc. II)**

- Promedio Mensual del Aguinaldo (resultado del inciso A)  
 Más: Sueldo Mensual Ordinario  
 Igual: Base de cálculo de ISR Promedio  
 Igual: ISR de Ingresos Promedio (artículo 96 LISR)

1,681.30	610.77	512.83	
17,041.00	7,401.00	6,519.00	<b>H</b>
18,722.30	8,011.77	7,031.83	
2,705.63	625.78	519.16	<b>A</b>

**C) DETERMINACIÓN DE LA TASA APLICABLE (Art. 174 Fracc. III)**

- ISR de Ingresos Promedio (Resultado del inciso B)  
 Menos: ISR del Sueldo Mensual Ordinario (Art. 96 LISR)  
 Igual: Diferencia de ISR

2,705.63	625.78	519.16	<b>Y</b>
2,346.50	559.33	463.37	<b>C</b>
359.13	66.45	55.80	

**D) DETERMINACIÓN DE LA TASA APLICABLE (Art. 174 Fracc. V)**

- Diferencia de ISR (Resultado del inciso C)  
 Entre: Promedio Mensual del Aguinaldo (resultado del inciso A)  
 Igual: Factor  
 Por: 100  
 Igual: Tasa (expresada en %)

359.13	66.45	55.80	<b>L</b>
1,681.30	610.77	512.83	<b>C</b>
0.2136	0.1088	0.1088	<b>U</b>
100.00	100.00	100.00	<b>L</b>
21.36%	10.88%	10.88%	

**E) DETERMINACIÓN DEL ISR DEL AGUINALDO (Art. 174 Fracc. IV)**

- Importe del aguinaldo gravado (ver inciso e) de datos informativos)  
 Por: Tasa (resultado del inciso D)  
 Igual: **ISR DEL AGUINALDO**

20,186.63	7,333.30	6,157.30	<b>O</b>
21.36%	10.88%	10.88%	
<b>\$ 4,311.86</b>	<b>\$ 797.86</b>	<b>\$ 669.91</b>	

- NOTAS: 1.- En el caso "4", el trabajador no laboró los 365 días del año, por lo que el aguinaldo se le pagará en forma proporcional, originando que el límite de exención del aguinaldo sea superior al que se le paga, consecuentemente no existe aguinaldo gravado, el ISR causado es "\$ 0.00".  
 2.- En el cálculo del ISR, en ningún caso se debe considerar el Subsidio para el Empleo.

**ARTÍCULO 174 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE ISR**

**Artículo 174.** Tratándose de las remuneraciones por concepto de gratificación anual, participación de utilidades, primas dominicales y vacacionales a que se refiere el artículo 96 de la Ley, la persona que haga dichos pagos podrá optar por retener el Impuesto que corresponda conforme a lo siguiente:

- I. La remuneración de que se trate se dividirá entre 365 y el resultado se multiplicará por 30.4;
- II. A la cantidad que se obtenga conforme a la fracción anterior, se le adicionará el ingreso ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado que perciba el trabajador en forma regular en el mes de que se trate y al resultado se le aplicará el procedimiento establecido en el artículo 96 de la Ley;
- III. El Impuesto que se obtenga conforme a la fracción anterior se disminuirá con el Impuesto que correspondería al ingreso ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado a que se refiere dicha fracción, calculando este último sin considerar las demás remuneraciones mencionadas en este artículo;
- IV. El Impuesto a retener será el que resulte de aplicar a las remuneraciones a que se refiere este artículo, sin deducción alguna, la tasa a que se refiere la fracción siguiente, y
- V. La tasa a que se refiere la fracción anterior, se calculará dividiendo el Impuesto que se determine en términos de la fracción III de este artículo entre la cantidad que resulte conforme a la fracción I de dicho artículo. El cociente se multiplicará por cien y el producto se expresará en por ciento.

