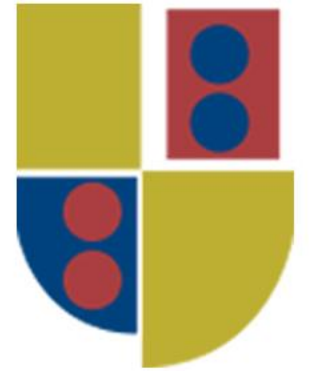


ASPECTOS RELEVANTES DEL CFDI DE NOMINA 2019



L.C. YADIRA ALBOR VALDES

www.imefi.com



L.C. YADIRA ALBOR VALDES

Licenciada en Contaduría, egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM
Socio fundador de la Firma CITNE (Consultoría Integral en Tecnología de Negocios). Consultor en Automatización de Procesos.

Implementador de Software para la MyPime principalmente la línea Aspel

Distribuidor autorizado Aspel

Experta en Nominas, Contabilidad Electrónica y CFDI 3.3

Asesor Fiscal de la Empresa Instelisis Software

Asociado Taxday, desempeñándose como Director de Automatización en la firma Taxday.

Miembro y Coordinador de redes sociales de la Comisión de Comercio Exterior de la AMCP del DF.

Co-conductor en programa Debate Fiscal en la televisora por internet www.imefitv.com

Experta en el manejo de paquetería Aspel: COI, NOI, SAE, BANCO, PROD, CAJA; con 18 años de experiencia en los sistemas. De los cuales 15 laborando para la marca Aspel. |

Capacitador y Expositor en diversos foros del país como:

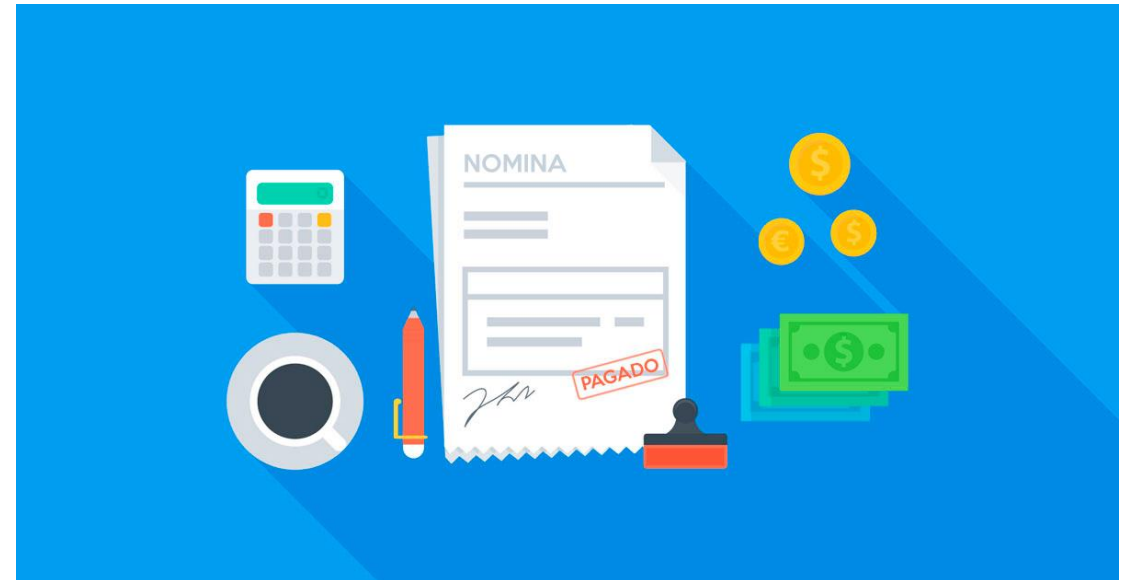
- | | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| ✓ IMEFI, | ✓ Taxday, |
| ✓ AMFEV, | ✓ Grupo Slash, |
| ✓ It Soft | ✓ IIPEM, México |
| ✓ Colegio de Contadores de Puebla | ✓ Intelisis Software, |

- ✓ CANACO
- ✓ AMCP PUEBLA
- ✓ ASPEL PUEBLA



- I. Marco Legal de la Nómina.
- II. El Expediente del Trabajador y su Marco Normativo.
- III. Marco Fiscal del CFDI de Nómina.
- IV. Requisitos 2019 para la Deducibilidad de la Nómina.
- V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.
- VI. Salario Mínimo, UMA Y UMI
- VII. Calculo ISN
- VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.
 - a. Estándar de llenado CFDI
 - b. Llenado de los 15 catálogos.
 - c. Conceptos a cuidar: Pago de viáticos, Horas Extras, etc.
 - d. Preguntas Frecuentes
 - e. Cambios en las guías de llenado para 2019
- IX. La Conexión de los Aspectos Fiscales Derivados de ISR, Seguro Social, Infonavit e Impuestos Locales.
- X. Conclusiones y Recomendaciones Prácticas.

I. Marco Legal de la Nómina



I. Marco Legal de la Nómina



La nómina en las empresas y el cumplimiento con las leyes que le atañen:

La nómina en las empresas y el cumplimiento con las leyes que le atañen:
LFT, LISR, LIMSS y sus Resolución Miscelánea Fiscal.

DEFINICION:

En una empresa, la **nómina** es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo. La nómina tiene un papel importante en una sociedad por varias razones.

I. Marco Legal de la Nómina /CONSTITUCIÓN



LEY O FUNDAMENTO LEGAL	ARTICULOS INVOLUCRADOS
CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS	<p>Relación Laboral:</p> <p>Art. 123. Todo contrato de trabajo debe contemplar (XXXI fracciones)</p> <p>A. <u>OBREROS, JORNALEROS, TRABAJADORES DOMESTICOS, ARTESANOS Y DE MANERA GENERAL.</u></p> <p>I. Jornada laboral no mayor a 8 horas.</p> <p>II. Jornada nocturna de 7 horas. Menores de 16 no pueden trabajar después de las 10pm.</p> <p>III. Queda prohibido el trabajo a menores de 15 años y hasta los 16 la jornada laboral máximo de 6 horas.</p> <p>IV. Derecho a 1 día de descanso por 6 de trabajo con goce de sueldo.</p> <p>V. Mujeres embarazadas no deben realizar trabajos que exijan un esfuerzo considerable o que signifiquen peligro.</p> <p>VI. Los salarios mínimos que deberán disfrutar los trabajadores serán generales o profesionales. Los primeros regirán en las áreas geográficas que se determinen; los segundos se aplicarán en ramas determinadas de la actividad económica o en profesiones, oficios o trabajos especiales. El salario mínimo no podrá ser utilizado como índice, unidad, base, medida o referencia para fines ajenos a su naturaleza....</p> <p>IX. Los trabajadores tendrán derecho a una participación en las utilidades de las empresas, regulada de conformidad con</p> <p>X. Toda empresa está obligada a prestar habitación, cumpliéndose a través de las aportaciones al Fondo de Vivienda (INFONAVIT, FOVISTE).</p> <p>XXVII. Son condiciones nulas en un contrato:</p> <p>a. Jornadas de trabajo inhumanas</p> <p>b. Salario menores al mínimo</p> <p>c. Todas las que impliquen renunciar a los derechos de los trabajadores</p>

I. Marco Legal de la Nómina /CONSTITUCIÓN



B. TRABAJADORES DEL ESTADO. (DIFERENCIAR RELEVANTES)

III. Gozaran de vacaciones no menores a 20 días al año.

IV. El salario será fijado por el presupuesto.

XI. Seguridad social

c) Mujeres embarazadas gozaran descanso con goce de sueldo de 1 mes antes y 2 meses después del parto.

d) Se establecerán Centros de Vacaciones y Tiendas económicas en beneficio de los trabajadores y su familia

I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



Obligaciones de los patrones

Art. 132 OBLIGACION DE LOS PATRONES (FRACC. I A XXVIII)

- I. Cumplir con las disposiciones aplicables en la empresa.
- II. Pagar a los trabajadores los salarios e indemnizaciones.
- VII. Expedir cada 15 días, constancia por escrito de número de días trabajados y salario percibido (RECIBO)
- VIII. Expedir a solicitud de trabajador cuando se separe (máximo 3 días), constancia de trabajo (Carta de recomendación).
- XV. Proporcionar capacitación y adiestramiento.

XXIII.BIS. Descontar pensión alimenticia. (Artr. 110 V)

XXVI. Hacer las deducciones previstas en las fracciones IV del artículo 97 y VII del artículo 110, enterar los descuentos en orden de prelación, primero al Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores y posterior a las otras instituciones. Esta obligación no convierte al patrón en deudor solidario del crédito que se haya concedido al trabajador; (FONACOT)

Fracción adicionada DOF 09-01-1974. Fe de erratas DOF 10-01-1974. Reformada DOF 30-11-2012, 01-05-2019

XXVI Bis. Afiliar al centro de trabajo al Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores, a efecto de que los trabajadores puedan ser sujetos del crédito que proporciona dicha entidad. La afiliación será gratuita para el patrón; *Fracción adicionada DOF 30-11-2012*

XXVII.BIS. Otorgar permiso de paternidad de 5 días hábiles con goce de sueldo por nacimiento a adopción.

I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



XXIX Bis.- Otorgar las facilidades conducentes a los trabajadores respecto de las licencias expedidas por el Instituto según lo establece el artículo 140 Bis de la Ley del Seguro Social. **(HIJOS HASTA 16 AÑOS CON CANCER)**

Fracción adicionada DOF 04-06-2019

XXX. Entregar a sus trabajadores de manera gratuita un ejemplar impreso del contrato colectivo de trabajo inicial o de su revisión dentro de los quince días siguientes a que dicho contrato sea depositado ante el Centro Federal de Conciliación y Registro Laboral; esta obligación se podrá acreditar con la firma de recibido del trabajador; *Fracción adicionada DOF 01-05-2019*

XXXI. Implementar, en acuerdo con los trabajadores, un protocolo para prevenir la discriminación por razones de género y atención de casos de violencia y acoso u hostigamiento sexual, así como erradicar el trabajo forzoso e infantil;

Fracción adicionada DOF 01-05-2019

I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



Artículo 804.- El patrón tiene obligación de conservar y exhibir en juicio los documentos que a continuación se precisan:

- I. **Contratos individuales de trabajo** que se celebren, cuando no exista contrato colectivo o contrato Ley aplicable;
- II. Listas de raya o nómina de personal, cuando se lleven en el centro de trabajo; o recibos de pagos de salarios;
- III. **Controles de asistencia, cuando se lleven en el centro de trabajo;**
- IV. **Comprobantes de pago de participación de utilidades, de vacaciones y de aguinaldos, así como las primas a que se refiere esta Ley, y pagos, aportaciones y cuotas de seguridad social; y**
Fracción reformada DOF 30-11-2012
- V. Los demás que señalen las leyes.

I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



CAPITULO V Salario

Artículo 82.- Salario es la retribución que debe pagar el patrón al trabajador por su trabajo.

Artículo 83.- El salario puede fijarse por unidad de tiempo, por unidad de obra, por comisión, a precio alzado o de cualquier otra manera.

Tratándose de salario por unidad de tiempo, se establecerá específicamente esa naturaleza. El trabajador y el patrón podrán convenir el monto...

Cuando el salario se fije por unidad de obra, además de especificarse la naturaleza de ésta, se hará constar la cantidad y calidad del material, el estado de la herramienta y útiles que el patrón, en su caso, proporcione para ejecutar la obra, y el tiempo por el que los pondrá a disposición del trabajador, sin que pueda exigir cantidad alguna por concepto del desgaste natural que sufra la herramienta como consecuencia del trabajo.

Artículo 84.- El salario se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo.

Artículo 85.- El salario debe ser remunerador y nunca menor al fijado como mínimo de acuerdo con las disposiciones de esta Ley. Para fijar el importe del salario se tomarán en consideración la cantidad y calidad del trabajo.

I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



CAPITULO V Salario

Artículo 87.- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del día veinte de diciembre, equivalente a quince días de salario, por lo menos.

Los que no hayan cumplido el año de servicios, independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo, conforme al tiempo que hubieren trabajado, cualquiera que fuere éste.

Artículo 88.- Los plazos para el pago del salario nunca podrán ser mayores de una semana para las personas que desempeñan un trabajo material y de quince días para los demás trabajadores.

Artículo 89.- Para determinar el monto de las indemnizaciones que deban pagarse a los trabajadores se tomará como base el salario correspondiente al día en que nazca el derecho a la indemnización, incluyendo en él la cuota diaria y la parte proporcional de las prestaciones mencionadas en el artículo 84.

En los casos de salario por unidad de obra, y en general, cuando la retribución sea variable, se tomará como salario diario el promedio de las percepciones obtenidas en los treinta días efectivamente trabajados antes del nacimiento del derecho. Si en ese lapso hubiese habido aumento en el salario, se tomará como base el promedio de las percepciones obtenidas por el trabajador a partir de la fecha del aumento.

Cuando el salario se fije por semana o por mes, se dividirá entre siete o entre treinta, según el caso, para determinar el salario diario.



LEY DEL ISR

CAPÍTULO I DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO

Artículo 99. Quienes hagan pagos por concepto de sueldos y salarios, tendrán las siguientes obligaciones:

- I. Ejecutar retención del impuesto (art 96)
- II. Calcular el impuesto anual en los términos de la art 97.
- III. Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por sueldos y salarios en las fechas en que se realicen los pagos, los cuales podrán utilizarse como constancias de la LFT art 132 fracc VII y VIII, y 804, primer párrafo fracción II y IV.
- IV. ...
- V. Solicitar los datos necesarios para la inscripción en el RFC, o bien proporcione la clave del RFC.
- VI. Proporcionar a más tardar el 15 de febrero a los trabajadores constancia y comprobante fiscal de monto total de los viáticos pagados.
- VII. Presentar ante las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año declaración de sueldos y salarios.

Quedan exceptuados de las obligaciones señaladas en este artículo, los organismos internacionales cuando así lo establezcan los tratados o convenios respectivos, y los estados extranjeros.

I. Marco Legal de la Nómina / IMSS



LEY DEL IMSS

Artículo 15. Los patrones están obligados a:

- I. Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles;
- II. Llevar registros, tales como nóminas y listas de raya en las que se asiente invariablemente el número de días trabajados y los salarios percibidos por sus trabajadores, además de otros datos que exijan la presente Ley y sus reglamentos. Es obligatorio conservar estos registros durante los cinco años siguientes al de su fecha;
- III. Determinar las cuotas obrero patronal a su cargo y enterar su importe al Instituto;
- IV. Proporcionar al Instituto los elementos necesarios para precisar la existencia, naturaleza y cuantía de las obligaciones a su cargo establecidas por esta Ley y los reglamentos que correspondan;
- V. Permitir las inspecciones y visitas domiciliarias que practique el Instituto, las que se sujetarán a lo establecido por esta Ley, el Código y los reglamentos respectivos;
- VI. Tratándose de patrones que se dediquen en forma permanente o esporádica a la actividad de la construcción, deberán expedir y entregar a cada trabajador constancia escrita del número de días trabajados y del salario percibido, semanal o quincenalmente, conforme a los períodos de pago establecidos, las cuales, en su caso, podrán ser exhibidas por los trabajadores para acreditar sus derechos.
- IX. Expedir y entregar, tratándose de trabajadores eventuales de la ciudad o del campo, constancia de los días laborados de acuerdo a lo que establezcan los reglamentos respectivos.

I. Marco Legal de la Nómina / CFF



CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION	<p>Artículo 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.</p> <p>Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.II. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.IV. Remitir al Servicio de Administración Tributaria, antes de su expedición, el comprobante fiscal digital por Internet respectivo a través de los mecanismos digitales que para tal efecto determine dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, con el objeto de que éste proceda a:<ul style="list-style-type: none">a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.c) Incorporar el sello digital del Servicio de Administración Tributaria.
REGLAMENTO DEL CFF	<p>Artículo 39.- Para los efectos del artículo 29, segundo párrafo, fracción IV del Código, los contribuyentes deberán remitir al Servicio de Administración Tributaria o al proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet autorizados por dicho órgano desconcentrado, según sea el caso, el comprobante fiscal digital por Internet, a más tardar dentro de las veinticuatro horas siguientes a que haya tenido lugar la operación, acto o actividad de la que derivó la obligación de expedirlo.</p>

I. Marco Legal de la Nómina / CFF



Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:

....

Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.

Los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo podrán cancelarse cuando la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación.

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, establecerá la forma y los medios en los que se deberá manifestar dicha aceptación.

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO



El **expediente del trabajador** es el conjunto de registros y documentos que contienen información sobre la competencia profesional de cada empleado, su trayectoria en la empresa, y cualquier otra información útil para conocer sus capacidades y sus logros, con la finalidad de aprovechar al máximo su potencial en beneficio ...

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO



Los expedientes laborales, deben contener de manera enunciativa, más no limitativa, la siguiente documentación:

1. Acta de nacimiento.
2. Credencial de Elector.
3. CURP.
4. Solicitud de empleo.
5. Cartas de recomendación.
6. Examen médico.
7. Constancia de seguridad al IMSS, AFORE e INFONAVIT, si ya ha estado inscrito.
8. Comprobante de domicilio actual
9. Contrato Individual de Trabajo
10. Descripción de Puestos y Funciones
11. Movimientos del IMSS: Alta, Incapacidades, Modificación salarial.
12. Finiquito
13. Carta Renuncia
14. Acta Defunción

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO



LEY FEDERAL DEL TRABAJO:

Artículo 804.- El patrón tiene obligación de conservar y exhibir en juicio los documentos que a continuación se precisan:

I. **Contratos individuales de trabajo** que se celebren, cuando no exista contrato colectivo o contrato Ley aplicable;

II. **Listas de raya o nómina de personal**, cuando se lleven en el centro de trabajo; o recibos de pagos de salarios;

III. **Controles de asistencia**, cuando se lleven en el centro de trabajo;

IV. **Comprobantes de pago** de participación de utilidades, de vacaciones y de aguinaldos, así como las primas a que se refiere esta Ley, y pagos, aportaciones y cuotas de seguridad social; y

V. Los demás que señalen las leyes.

Los documentos señalados en la fracción I **deberán conservarse mientras dure la relación laboral y hasta un año después**; los señalados en las fracciones II, III y IV, durante el último año y un año después de que se extinga la relación laboral; y los mencionados en la fracción V, conforme lo señalen las Leyes que los rijan.

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO



ii. Reglamento del CFF (Capítulo IV)

Artículo 33.- Para los efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:

A. Los documentos e información que integran la contabilidad son:

FRACC	INFORACIÓN QUE FORMA PARTE DE LA CONTABILIDAD
I	Los registros y asientos contables
II	Los avisos o solicitudes de inscripción al registro federal de contribuyentes
III	Las declaraciones
IV	Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones
V	Las acciones, partes sociales
VI	La documentación relacionada con la contratación de personas
VII	La documentación relativa a importaciones
VIII	La documentación e información de los registros de todas las operaciones
IX	Las demás declaraciones a que estén obligados en términos de las disposiciones fiscales aplicables

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



NUEVAS DISPOSICIONES FICALES

Conoce el nuevo complemento de Nomina, e identifica si estás obligado a cumplir con el mismo a partir del 1 de enero de 2017.

Conoces los 77 campos que conforman el recibo de estos 37 son nuevos, e identifica cuales son obligatorios y cuales opcionales.

Así como los últimos cambios publicados del 1 de septiembre de 2018



III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



Obligados a emitir el comprobante de nómina y asimilados a salarios

De acuerdo al tema anterior tenemos varios fundamentos como:

LFT: Art. 132 fracc. VII, VIII. Art. 804. Fracc. II, IV

LISR: Art. 99 fracc. III. Art. 27 fracc. III, V y XVIII

RISR: Art 43

CFF: Art. 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo del CFF

RCFF: Art. 39

LIMSS: Art. 15 fracc. II

RMF 2019: Reglas: 2.7.1.8, y de la 2.7.5.1 a 7.7.5.5

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



Resolución Miscelánea Fiscal 2019 y cambio es relevantes.

Sección 2.7.5. De la expedición de CFDI por concepto de nómina y otras retenciones

Fecha de expedición y entrega del CFDI de las remuneraciones cubiertas a los trabajadores

2.7.5.1. Para los efectos del artículo 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII y 99, fracción III de la Ley del ISR en relación con el artículo 29, segundo párrafo, fracción IV del CFF y 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes podrán expedir los CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, antes de la realización de los pagos correspondientes, o dentro del plazo señalado en función al número de sus trabajadores o asimilados a salarios, posteriores a la realización efectiva de dichos pagos, conforme a lo siguiente:

Número de trabajadores o asimilados a salarios	Día hábil
De 1 a 50	3
De 51 a 100	5
De 101 a 300	7
De 301 a 500	9
Más de 500	11

En cuyo caso, considerarán como fecha de expedición y entrega de tales comprobantes fiscales la fecha en que efectivamente se realizó el pago de dichas remuneraciones.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



- ✓ **ASIMILADOS A SALARIOS:** Los contribuyentes que realicen pagos por remuneraciones a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, correspondientes a periodos menores a un mes, podrán emitir a cada trabajador o a cada contribuyente asimilado **un sólo CFDI mensual, dentro del plazo señalado en el primer párrafo de esta regla posterior al último día del mes laborado y efectivamente pagado**
- ✓ Los contribuyentes que opten por emitir el CFDI mensual a que se refiere el párrafo anterior, deberán incorporar al mismo el complemento de nómina, por cada uno de los pagos realizados durante el mes, debidamente requisitados. **El CFDI mensual deberá incorporar tantos complementos como número de pagos se hayan realizado durante el mes de que se trate.**
- ✓ **FINIQUITOS Y LIQUIDACIONES.** En el caso de pagos por separación o con motivo de la ejecución de resoluciones judiciales o laudos, los contribuyentes podrán generar y remitir el CFDI para su certificación al SAT o al proveedor de certificación de CFDI, según sea el caso, **a más tardar el último día hábil del mes en que se haya realizado la erogación**
- ✓ **CALCULO DE IMPUESTOS.** Los contribuyentes deberán efectuar el cálculo y retención del ISR por cada pago incluido en el CFDI mensual conforme a la periodicidad en que efectivamente se realizó cada erogación.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



Entrega del CFDI por concepto nómina

2.7.5.2. Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción V del CFF y 99, fracción III de la Ley del ISR, los contribuyentes entregarán o enviarán a sus trabajadores el CFDI en un archivo con el formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas.

Los contribuyentes que se encuentren imposibilitados para cumplir con lo establecido en el párrafo anterior, podrán entregar una representación impresa del CFDI. Dicha representación deberá contener al menos los siguientes datos:

- I. El folio fiscal.
- II. La clave en el RFC del empleador.
- III. La clave en el RFC del empleado.

Los contribuyentes que pongan a disposición de sus trabajadores una página o dirección electrónica que les permita obtener la representación impresa del CFDI, tendrán por cumplida la entrega de los mismos.

Los empleadores que no puedan realizar lo señalado en el párrafo que antecede, podrán entregar a sus trabajadores las representaciones impresas del CFDI de forma semestral, dentro del mes inmediato posterior al término de cada semestre.

La facilidad prevista en la presente regla será aplicable siempre que al efecto se hayan emitido los CFDI correspondientes dentro de los plazos establecidos para tales efectos.

CFF 29, LISR 99

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



No expedición de constancia y CFDI por concepto de viáticos comprobados por el trabajador, cuando se haya cumplido con la emisión del CFDI de nómina

2.7.5.3. Para los efectos de los artículos 28, fracción V, 93, fracción XVII y 99 fracción VI de la Ley del ISR y 152 del Reglamento de la Ley del ISR, los contribuyentes que hagan pagos por concepto de sueldos y salarios **podrán dar por cumplidas las obligaciones de expedir la constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos** pagados en el año de calendario a los que se les aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de la Ley del ISR, mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina a que se refiere el artículo 99, fracción III de la Ley del ISR, **siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que corresponda en términos de las disposiciones fiscales aplicables.**

LISR 28, 93, 99, RLISR 152

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



Emisión del CFDI de retenciones e información de pagos

2.7.5.4. Para los efectos de los artículos 76, fracciones III, XI, inciso b) y XVIII; 86, fracción V; 110, fracción VIII; 117, último párrafo; 126, tercer párrafo; 127, tercer párrafo; 132, segundo párrafo, 135 y 139, fracción I de la Ley del ISR; artículos 29, primer párrafo y 29-A, segundo párrafo del CFF; artículos 32, fracción V y 33, segundo párrafo de la Ley del IVA; artículo 5-A de la Ley del IEPS y la regla 3.1.15., fracción I, último párrafo, el CFDI de retenciones e información de pagos se emitirán mediante el documento electrónico incluido en el Anexo 20. **Asimismo, el CFDI de retención podrá emitirse de manera anualizada en el mes de enero del año inmediato siguiente a aquél en que se realizó la retención o pago.**

En los casos en donde se emita un CFDI por la realización de actos o actividades o por la percepción de ingresos, y se incluya en el mismo toda la información sobre las retenciones de impuestos efectuadas, los contribuyentes podrán optar por considerarlo como el CFDI de las retenciones efectuadas.

Cuando en alguna disposición fiscal se haga referencia a la obligación de emitir un comprobante fiscal por retenciones efectuadas, éste se emitirá, salvo disposición en contrario, conforme a lo dispuesto en esta regla.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



- **NOTARIOS.** Para los efectos de la presente regla, en los casos en que las disposiciones de la legislación común que regulan la actuación de los notarios permitan la asociación entre varios de ellos, la sociedad civil que se constituya al respecto para tales fines, podrá emitir el CFDI por las retenciones que realice, en cuyo caso el CFDI que se emita deberá indicar en el campo NomDeRazSocE, la denominación de la sociedad civil seguida del signo “/” y a continuación la clave en el RFC del notario que emitió o autorizó en definitiva el instrumento público notarial en donde conste la operación.
- **PLANES DE RETIRO.** Las personas que administren planes personales de retiro, contratados de manera individual o colectiva y las demás instituciones de objeto similar, a que se refieren los artículos 151, fracción V y 185 de la LISR, deberán incorporar el Complemento de CFDI para “Planes de Retiro” que al efecto el SAT publique en su portal.

CFF 29, 29-A, LISR 76, 86, 110, 117, 126, 127, 132, 135, 139, 151, 185 LIEPS, 5-A, LIVA 32, 33, RMF 2019 3.1.15., 3.17.8.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



2018

Expedición del CFDI por concepto de nómina por contribuyentes que utilicen “Mis cuentas”

2.7.5.5. Para los efectos del artículo 29, primer párrafo del CFF, en relación con los artículos 94, fracciones IV, V y VI, 99, fracción III, 111, sexto párrafo y 112, fracciones VI y VII de la Ley del ISR, así como la regla 2.7.1.21., los contribuyentes que utilicen la herramienta electrónica disponible en el Portal del SAT “Mis Cuentas” y que tributen conforme al artículo 74, fracción III y Título IV, Capítulos II y III de la Ley del ISR, así como las Asociaciones Religiosas a que se refiere el Título III del citado ordenamiento,

podrán expedir CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a quienes se asimilan a salarios, a través de “Mis Cuentas” apartado “Factura fácil” sección “Generar factura nómina” del Portal del SAT. A dichos comprobantes se les incorporará el sello digital del SAT, así como el complemento de nómina.

La presente facilidad aplicará cuando los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior se apeguen a las políticas establecidas para el uso de la aplicación que estarán disponibles en “Mis cuentas” apartado “Mi información” sección “Nómina” en el Portal del SAT.

CFF 29, LISR 74, 94, 99, 111, 112, RMF 2018 2.7.1.21.

2019

Expedición del CFDI por concepto de nómina por contribuyentes que utilicen “Mis cuentas”

2.7.5.5. Para los efectos del artículo 29, primer párrafo del CFF, en relación con los artículos 86, fracción V, 94, fracciones IV, V y VI, 99, fracción III, 111, sexto párrafo y 112, fracciones VI y VII de la Ley del ISR, así como la regla 2.7.1.21., los contribuyentes que utilicen la herramienta electrónica disponible en el Portal del SAT “Mis Cuentas” y que tributen conforme al artículo 74, fracción III y Título IV, Capítulos II y III de la Ley del ISR, así como las Asociaciones Religiosas

y las personas morales y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles de impuestos a que se refiere el Título III del citado ordenamiento,

podrán expedir CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a quienes se asimilan a salarios, a través de “Mis Cuentas” apartado “Mi nómina” sección “Recibo de nómina” del Portal del SAT. A dichos comprobantes se les incorporará el sello digital del SAT, así como el complemento de nómina.

La presente facilidad aplicará cuando los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior se apeguen a las políticas establecidas para el uso de la aplicación que estarán disponibles en “Mis Cuentas” apartado “Mi nómina” sección “Datos del patrón” en el Portal del SAT.

CFF 29, LISR 74, 86, 94, 99, 111, 112, RMF 2019 2.7.1.21. www.imefi.com

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2018

2.7.5.7. Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción V y último párrafo del CFF, 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII, primer párrafo, 98, fracción II y 99, fracción III de la Ley del ISR, así como 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2018 hayan emitido CFDI de nómina que contengan errores u omisiones en su llenado o en su versión, podrán por única ocasión corregir éstos, siempre y cuando el nuevo comprobante que se elabore se emita a más tardar el **15 de abril de 2019 y se cancelen los comprobantes que sustituyen.**

El CFDI de nómina que se emita en atención a esta facilidad se considerará emitido en el ejercicio fiscal 2018 siempre y cuando refleje como “fecha de pago” el día correspondiente a 2018 en que se realizó el pago asociado al comprobante.

La aplicación del beneficio contenido en la presente regla no libera a los contribuyentes de realizar el pago de la diferencia no cubierta con la actualización y recargos que en su caso procedan.

CFF 29, LISR 27, 98, 99, RCFF 39

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



2.7.1.38. ACEPTACIÓN DE CANCELACION POR PARTE DEL RECEPTOR

2.7.1.39. CANCELACIÓN DE CFDI SIN ACEPTACION DEL RECEPTOR.

1. Montos de hasta 5mil
2. **Nomina**
3. Egresos
4. Traslado
5. Ingresos de RIF
6. Emitidas en MIS CUENTAS
7. Que amparen retenciones e información de pago
8. Con el público en general
9. De residentes en el extranjero
10. Dentro de las 72 horas siguientes a la expedición.
11. **Sistema financiero 18 julio**

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



➤ NOTIFICACIONES ELECTRONICAS DEL IMSS EN EL BUZÓN TRIBUTARIOS

- **Vigésimo Octavo.** Para los efectos del artículo 17-K, fracción I del CFF, las autoridades fiscales distintas al SAT, como **IMSS, Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, Procuraduría Federal del Consumidor, CONAGUA**, así como las autoridades que ejercen la facultad de fiscalización en las entidades federativas, podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales, incluyendo aquellas que puedan ser recurribles.

Lo anterior, ***a partir del 31 de diciembre de 2019***, por lo que en tanto entra en vigor, las notificaciones que en el CFF hagan referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del CFF.

IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA





IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA / LISR

Artículo 27. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

- I. **Ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente**, salvo que se trate de donativos no onerosos ni remunerativos, que satisfagan los requisitos previstos en esta Ley y en las reglas generales que para el efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria y que se otorguen en los siguientes casos:
- III. **Estar amparadas con un comprobante fiscal y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria.**
- IV. Estar debidamente registradas en contabilidad y que sean restadas una sola vez.
- V. **Cumplir con las obligaciones establecidas en esta Ley en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros o que, en su caso**, se recabe de éstos copia de los documentos en que conste el pago de dichos impuestos. Tratándose de pagos al extranjero, éstos sólo se podrán deducir siempre que el contribuyente proporcione la información a que esté obligado en los términos del artículo 76 de esta Ley.

Los pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Capítulo I del Título IV, de esta Ley, se podrán deducir siempre que las erogaciones por concepto de remuneración, las retenciones correspondientes y las deducciones del impuesto local por salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal independiente, consten en comprobantes fiscales emitidos en términos del Código Fiscal de la Federación y se cumpla con las obligaciones a que se refiere el artículo 99, fracciones I, II, III y V de la presente Ley, así como las disposiciones que, en su caso, regulen el subsidio para el empleo y los contribuyentes cumplan con la obligación de inscribir a los trabajadores en el Instituto Mexicano del Seguro Social cuando estén obligados a ello, en los términos de las leyes de seguridad social.



IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA / LISR

- XI. Que cuando se trate de gastos de previsión social, las prestaciones correspondientes se otorguen en forma general en beneficio de todos los trabajadores. Tratándose de **vales de despensa** otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria.

...

En el caso de las aportaciones a los **fondos de ahorro**, éstas sólo serán deducibles cuando, además de ser generales en los términos de los párrafos anteriores, el monto de las aportaciones efectuadas por el contribuyente sea igual al monto aportado por los trabajadores, la aportación del contribuyente no exceda del trece por ciento del salario del trabajador, sin que en ningún caso dicha aportación exceda del monto equivalente de 1.3 veces el salario mínimo general elevado al año y siempre que se cumplan los requisitos de permanencia que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.

Los pagos de **primas de seguros de vida que se otorguen en beneficio de los trabajadores, serán deducibles sólo cuando los beneficios de dichos seguros cubran la muerte del titular o en los casos de invalidez o incapacidad del titular para realizar un trabajo personal remunerado de conformidad con las leyes de seguridad social**, que se entreguen como pago único o en las parcialidades que al efecto acuerden las partes. Serán deducibles los pagos de primas de seguros de gastos médicos que efectúe el contribuyente en beneficio de los trabajadores.



IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA / LISR

XVIII. Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. Tratándose del comprobante fiscal a que se refiere el primer párrafo de la fracción III de este artículo, éste se obtenga a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración.

Respecto de la documentación comprobatoria de las retenciones y de los pagos a que se refieren las fracciones V y VI de este artículo, respectivamente, los mismos se realicen en los plazos que al efecto establecen las disposiciones fiscales, y la documentación comprobatoria se obtenga en dicha fecha.

Además, la fecha de expedición de los comprobantes fiscales de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

XIX. Que tratándose de pagos efectuados por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado a trabajadores que tengan derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se entreguen las cantidades que por dicho subsidio les correspondan a sus trabajadores y se dé cumplimiento a los requisitos a que se refieren los preceptos que lo regulan, salvo cuando no se esté obligado a ello en términos de las citadas disposiciones.



REGLAMENTO DE LA LEY DE ISR

Artículo 43. Para efectos del artículo 27, fracción III de la Ley, las erogaciones efectuadas por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado a que se refiere el artículo 94 de la Ley, **pagadas en efectivo podrán ser deducibles**, siempre que además de cumplir con todos los requisitos que señalan las disposiciones fiscales para la deducibilidad de dicho concepto, **se cumpla con la obligación inherente a la emisión del comprobante fiscal correspondiente por concepto de nómina.**



**PERCEPCIONES =
GRABADAS O EXENTAS**



V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY ISR

EXENTOS

Artículo 93. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

- I. **TIEMPO EXTRA:** Las remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario o de prestación de servicios que se realice en los días de descanso sin disfrutar de otros en sustitución, hasta el límite establecido en la legislación laboral, **sin que esta exención exceda del equivalente de cinco veces el salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada semana de servicios.**
- III. **INDEMINIZACIONES.** Las indemnizaciones por riesgos de trabajo o enfermedades, que se concedan de acuerdo con las leyes, por contratos colectivos de trabajo o por contratos Ley.
- IV. **JUBILACIONES.** Las jubilaciones, pensiones, haberes de retiro, así como las pensiones vitalicias u otras formas de retiro, provenientes de la subcuenta del seguro de retiro o de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, previstas en la LSS Y LISSTE, **cuyo monto diario no exceda de quince veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente.** Por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este Título.
- VI. **GASTOS MEDICOS.** Los percibidos con motivo del reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo.
- VIII. **SUBSIDIO POR INCAPACIDAD.** Los percibidos con motivo de subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas, y otras prestaciones de previsión social, de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por contratos de trabajo.



V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

- XI. CAJAS DE AHORRO Y FONDOS DE AHORRO.** Los provenientes de cajas de ahorro de trabajadores y de fondos de ahorro establecidos por las empresas para sus trabajadores cuando reúnan los requisitos de deducibilidad del Título II de esta Ley o, en su caso, del presente Título.
- XII. CUOTAS PATRONALES.** La cuota de seguridad social de los trabajadores pagada por los patrones.
- XIII. PRIMAS DE ANTIGÜEDAD E INDEMINIZACIONES** Los que obtengan las personas que han estado sujetas a una relación laboral en el momento de su separación, por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos, **hasta por el equivalente a noventa veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente por cada año de servicio.** Los años de servicio serán los que se hubieran considerado para el cálculo de los conceptos mencionados. Toda fracción de más de seis meses se considerará un año completo.
- XIV. AGUINALDO, PRIMA VACIONAL Y PTU.** Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año de calendario, **hasta el equivalente del salario mínimo general del área geográfica del trabajador elevado a 30 días;** así como las primas vacacionales que otorguen los patrones durante el año de calendario a sus trabajadores en forma general y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, **hasta por el equivalente a 15 días de salario mínimo general del área geográfica del trabajador, por cada uno de los conceptos señalados.**
- PRIMA DOMINICAL** Tratándose de primas dominicales hasta por el equivalente de **un salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada domingo** que se labore.
- XVII. VIATICOS** Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes.



V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

Concepto	Cantidad a exentar	Fundamento Legal
Horas Extras	Hasta 5 UMA por cada semana se servicio, o 50% de lo pagado al límite	Art. 93 Fracc.I
Días Festivos	Hasta 5 UMA al límite de LFT, o 50% de lo pagado al límite	
Incapacidades (subsidio)	Total pagado	Art. 93 Fracc. VIII
Previsión Social	7 SM del área geográfica elevada al año	Art. 93 Fracc.IX
Fondos de ahorro	Hasta 1.3 veces la UMA anual.	Art. 93 Fracc.XI
Indemnizaciones, Prima de antigüedad	90 días de UMA por cada año de servicio	Art. 93 Fracc. XIII
Aguinaldo	30 días de UMA al año	Art. 93 Fracc. XIV
Prima Vacacional	15 días de UMA al año	Art. 93 Fracc. XIV
PTU	15 días de UMA al año	Art. 93 Fracc. XIV
Prima Dominical	1 UMA x c/domingo laborable	Art. 93 Fracc. XIV
Viáticos	Siempre que sean comprobados	Art. 93 Fracc. XVII

Ingresos Gravables y Exentos (Art. 93 LISR)

A continuación se numeran las percepciones más comunes que tienen partes gravables y exentas para el cálculo del impuesto sobre la renta: (UMA 2018: 80.60)



V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY IMSS

CAPITULO II DE LAS BASES DE COTIZACION Y DE LAS CUOTAS

Artículo 27. El salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo. Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:

Párrafo reformado DOF 16-01-2009

- I. Los instrumentos de trabajo tales como herramientas, ropa y otros similares;
- II. **El ahorro**, cuando se integre por un depósito de cantidad semanal, quincenal o mensual igual del trabajador y de la empresa; si se constituye en forma diversa o puede el trabajador retirarlo más de dos veces al año, integrará salario; tampoco se tomarán en cuenta las cantidades otorgadas por el patrón para fines sociales de carácter sindical;
- III. Las aportaciones adicionales que el patrón convenga otorgar a favor de sus trabajadores por concepto de cuotas del **seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez**;
- IV. **Las cuotas** que en términos de esta Ley le corresponde cubrir al patrón, las aportaciones al Instituto del **Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores**, y las participaciones en las utilidades de la empresa;
- V. **La alimentación y la habitación cuando se entreguen en forma onerosa a los trabajadores**; se entiende que son onerosas estas prestaciones cuando el trabajador pague por cada una de ellas, como mínimo, el veinte por ciento del salario mínimo general diario que rija en el Distrito Federal;



V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

- VI. **Las despensas en especie o en dinero**, siempre y cuando su importe no rebase el **cuarenta por ciento del salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal**;
- VII. **Los premios por asistencia y puntualidad**, siempre que el importe de cada uno de estos conceptos no rebase el **diez por ciento del salario base de cotización**;
- VIII. **Las cantidades aportadas para fines sociales**, considerándose como tales las entregadas para constituir fondos de algún plan de pensiones establecido por el patrón o derivado de contratación colectiva. Los planes de pensiones serán sólo los que reúnan los requisitos que establezca la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, y
- IX. **El tiempo extraordinario dentro de los márgenes señalados en la Ley Federal del Trabajo.**

Para que los conceptos mencionados en este precepto se excluyan como integrantes del salario base de cotización, deberán estar debidamente registrados en la contabilidad del patrón.

En los conceptos previstos en las fracciones VI, VII y IX cuando el importe de estas prestaciones rebase el porcentaje establecido, solamente se integrarán los excedentes al salario base de cotización.

Artículo reformado DOF 20-12-2001

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



SALARIO MÍNIMO GENERAL ¿Cómo aumentó?

$$\boxed{\$88.36} + \boxed{\$9.43} = \boxed{\$97.79}$$

SMG Diciembre 2018

MIR
Monto Independiente
de Recuperación

$$\boxed{\$97.79} + \boxed{5\%} = \boxed{\underline{\$102.68}}$$

Ajuste anual
porcentual del 5%

SMG ENERO 2019

La **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)** es una herramienta que permite vincular los distintos instrumentos **para** el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los Programas presupuestarios, **resultado** o de un proceso de planeación realizado con base en la Metodología del Marco Lógico.

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



STPS

SECRETARÍA DEL TRABAJO
Y PREVISIÓN SOCIAL

SALARIOS MÍNIMOS



COMISIÓN NACIONAL
DE LOS SALARIOS MÍNIMOS

Vigentes a partir del 1º de enero del año 2019

SALARIOS MÍNIMOS

Pesos diarios			Porcentaje	Pesos diarios
Área Geográfica	Monto vigente 2018	Monto Independiente de Recuperación (MIR)	Aumento por fijación (%)	Vigente a partir del 1º de enero de 2019
General	88.36	9.43	5	102.68
Zona Libre de la Frontera Norte	88.36	79.94	5	176.72

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



El 10 de enero de 2019, se publicó en el INEGI, el valor de la UMA para 2019. Con entrada en vigor del 1 de febrero de 2019.



Unidad de Medida de Actualización (UMA)

Año: 2019

Diario: \$84.49

Mensual: \$2,568.50

Anual: \$30,822.00

Fuente: INEGI.

    **INEGI Informa**

www.imefi.com

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



UMA



La Unidad de Medida y Actualización (UMA) es la referencia económica en pesos para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de todas las anteriores.

Información general

Herramientas

Año	Diario	Mensual	Anual
2019	\$ 84.49	\$ 2,568.50	\$ 30,822.00
2018	\$ 80.60	\$ 2,450.24	\$ 29,402.88
2017	\$ 75.49	\$ 2,294.90	\$ 27,538.80
2016	\$ 73.04	\$ 2,220.42	\$ 26,645.04

Valor de la UMA

➤ El valor mensual de la UMA se calcula multiplicando su valor diario por 30.4 veces y su valor anual se calcula multiplicando su valor mensual por 12.

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



A través de un comunicado del 29 de enero de 2019, el INFONAVIT da a conocer el valor para 2019 de su Unidad Mixta INFONAVIT (UMI) que se utiliza para calcular los descuentos de los créditos efectuados sobre el salario de los trabajadores que gozan de un crédito hipotecario otorgado por el Instituto. A continuación se transcribe el comunicado con los valores de la UMI.

Anexo: la Unidad Mixta Infonavit, la nueva unidad de medida para los créditos del Infonavit denominados en salarios mínimos

Los créditos en salarios mínimos se actualizarán en 2019 a una tasa de 4.83%, por lo que el valor de la Unidad Mixta Infonavit para este año será \$82.22 pesos diarios.

Valor de la Unidad Mixta Infonavit 2019 derivado de un incremento de 4.83%

Año	Diario	Mensual	Anual
2019	82.22	\$2,499.49	\$29,993.88



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.

APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO, UMA Y UMI:

CONCEPTOS DONDE APLICA	VALOR QUE APLICA
PAGO PRIMA ANTIGÜEDAD	SALARIO MINIMO
ALTA EN IMSS SALARIO BASE DE COTIZACION MINIMO	SALARIO MINIMO
TOPE SALARIO BASE DE COTIZACION	UMA
EXCENCIONES DE ISR ART 93	UMA
TOPES DE EXENCIÓN EN IMSS	UMA
PAGO DE AMORTIZACIONES INFONAVIT	UMI

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO, UMA Y UMI:


VI. QUE DICE EL SAT:

En la sección preguntas del día:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/preguntas_frecuentes/Paginas/default.aspx

4. ¿Debe aplicarse la Unidad de Medida y Actualización (UMA), cuando en las disposiciones fiscales se haga referencia a salario mínimo, aún y cuando dichas disposiciones no han sido modificadas?

Si por establecerlo el artículo Tercero Transitorio del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo.

Fundamento legal: (42 KB)  [artículo Tercero Transitorio](#) del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de enero de 2016.

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO:

CONSTITUCION POLITICA ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

Artículo 123. Toda persona tiene derecho al trabajo digno y socialmente útil; al efecto, se promoverán la creación de empleos y la organización social de trabajo, conforme a la ley...

VI. **Los salarios mínimos que deberán disfrutar los trabajadores serán generales o profesionales.** Los primeros regirán en las áreas geográficas que se determinen; los segundos se aplicarán en ramas determinadas de la actividad económica o en profesiones, oficios o trabajos especiales. **El salario mínimo no podrá ser utilizado como índice, unidad, base, medida o referencia para fines ajenos a su naturaleza.**

Párrafo reformado DOF 27-01-2016

Los salarios mínimos generales deberán ser suficientes para satisfacer las necesidades normales de un jefe de familia, en el orden material, social y cultural, y para proveer a la educación obligatoria de los hijos. Los salarios mínimos profesionales se fijarán considerando, además, las condiciones de las distintas actividades económicas.

Los salarios mínimos se fijarán por una comisión nacional integrada por representantes de los trabajadores, de los patrones y del gobierno, la que podrá auxiliarse de las comisiones especiales de carácter consultivo que considere indispensables para el mejor desempeño de sus funciones.

Fracción reformada DOF 21-11-1962, 23-12-1986



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.

APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO EN EL CALCULO DE LA NÓMINA:

Si consideramos de la CPEUM, indica que no es para las exenciones, sigue jugando un papel importante en as INDEMINICACIONES ya que la PRIMA DE ANTIGÜEDAD, de acuerdo al Art. **LFT**

Artículo 486.- Para determinar las indemnizaciones a que se refiere este título, si el salario que percibe el trabajador excede del doble del salario mínimo del área geográfica de aplicación a que corresponda el lugar de prestación del trabajo, se considerará esa cantidad como salario máximo. Si el trabajo se presta en lugares de diferentes áreas geográficas de aplicación, el salario máximo será el doble del promedio de los salarios mínimos respectivos.

MONTO PARA CALCULO PRIMA ANTIGÜEDAD	
SALARIO MINIMO	102.68
MONTO PARA PRIMA 2SM	205.36
SALARIO MINIMO ZF	176.72
MONTO PARA PRIMA 2SMZF	353.44

VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.



APLICACIÓN DE LA UMA EN EL CALCULO DE LA NÓMINA:

CALULOS EXENCIONES ISR ART 93		
PRIMA VACACIONAL	15 V UMA	1,267.35
PTU	15 V UMA	1,267.35
AGUINALDO	30 V UMA	2,534.70
FONDO DE AHORRO	HASTA 1.3 UMA AL AÑO	3,340.88
IMSS		
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN MINIMO 1SM INTEGADO	1 UMA + PRESTACIONES	107.32
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN MINIMO 1SM INTEGADO ZF	1 UMA + PRESTACIONES	2,112.25

CALCULOS IMSS		
DEPENSA PARA QUE NO INTEGREGUE 40% AL MES	40% UMA	1,013.88
ALIMENTACION Y HABITACION PARA QUE NO INTEGREGUE 20% UMA	20% UMA AL DIA	16.90
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN TOPE	25 UMA	2,112.25
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN TOPE ZONA FRONTERIZA	25 UMA	2,112.25



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.

APLICACIÓN DE LA UMI EN EL CALCULO DE LA NÓMINA: APORTACIONES INFONAVIT

Tenemos una trabajadora con crédito INFONAVIT con descuentos de 21.888 veces el salario mínimo, el 2018 y hasta la primer quincena de enero se calculo de la siguiente manera:

TD	VSM	\$ 21.89
(*)	UMI	\$ 88.22
(=)	AMORTIZACIÓN MENSUAL	\$ 1,930.96
(*)	DOS MESES	2
(=)	AMORTIZACIÓN BIMESTRAL	\$ 3,861.92
(/)	DÍAS DEL BIMESTRE	59
(=)	FACTOR DE DESCUENTO DIARIO	\$ 65.46
(*)	POR DÍAS COTIZADOS	59
(=)	SUBTOTAL	\$ 3,861.92
(+)	MONTO DE SEGURO DE DAÑOS A VIVIENDA	\$ 15.00
(=)	DESCUENTO BIMESTRAL	\$ 3,876.92
(/)	QUINCENAS DEL BIMESTRE	4
(=)	DESCUENTO QUINCENAL	\$ 969.23



VI. Salario Mínimo, UMA y UMI.

El 24 de diciembre de 2018, se publico en DOF la 5ª MRMF, en la cual dio a conocer la tablas para el calculo del impuesto idénticas a las de 2018.

Lunes 24 de diciembre de 2018

DIARIO OFICIAL

(Primera Sección)

5. Tarifa aplicable durante 2019 para el cálculo de los pagos provisionales mensuales.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	578.52	0.00	1.92
578.53	4,910.18	11.11	6.40
4,910.19	8,629.20	288.33	10.88
8,629.21	10,031.07	692.96	16.00
10,031.08	12,009.94	917.26	17.92
12,009.95	24,222.31	1,271.87	21.36
24,222.32	38,177.69	3,880.44	23.52
38,177.70	72,887.50	7,162.74	30.00
72,887.51	97,183.33	17,575.69	32.00
97,183.34	291,550.00	25,350.35	34.00
291,550.01	En adelante	91,435.02	35.00



CODIGO FISCAL DE CDMX CAPITULO V

Del Impuesto sobre Nóminas

(REFORMADO PRIMER PÁRRAFO, G.O. 29 DE DICIEMBRE DE 2016)

ARTICULO 156.- Se encuentran obligadas al pago del Impuesto sobre Nóminas, las personas físicas y morales que, en la Ciudad de México, realicen erogaciones en dinero o en especie por concepto de remuneración al trabajo personal subordinado, independientemente de la designación que se les otorgue.



Para los efectos de este impuesto, se considerarán erogaciones destinadas a remunerar el trabajo personal subordinado, las siguientes:

- I. Sueldos y salarios;
- II. Tiempo extraordinario de trabajo;
- III. Premios, primas, bonos, estímulos e incentivos;
- IV. Compensaciones;
- V. Gratificaciones y aguinaldos;
- VI. Participación patronal al fondo de ahorros;
- VII. Primas de antigüedad;
- VIII. Comisiones, y
- IX. Pagos realizados a administradores, comisarios o miembros de los consejos directivos de vigilancia o administración de sociedades y asociaciones.



ARTICULO 157.- **No se causará** el Impuesto sobre Nóminas, por las erogaciones que se realicen por concepto de:

- I. **Instrumentos y materiales** necesarios para la ejecución del trabajo;
- II. Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro;
- III. **Gastos funerarios**;
- IV. **Jubilaciones, pensiones**, haberes de retiro, así como las pensiones vitalicias u otras formas de retiro; las indemnizaciones **por riesgos de trabajo** de acuerdo a la ley aplicable;
- V. Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y al Fondo de Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado destinadas al crédito para la vivienda de sus trabajadores;
- VI. Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social y al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado;



VII. Las aportaciones adicionales que el patrón convenga otorgar a favor de sus trabajadores por concepto de **cuotas del seguro de retiro**, cesantía en edad avanzada y vejez, del sistema obligatorio y las que fueren aportadas para constituir fondos de algún plan de pensiones, establecido por el patrón o derivado de contratación colectiva que voluntariamente establezca el patrón. Los planes de pensiones serán sólo los que reúnan los requisitos que establezca la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro;

VIII. Gastos de representación y viáticos;

IX. Alimentación, habitación y despendas onerosas;

X. Intereses subsidiados en créditos al personal;

XI. Primas por seguros obligatorios por disposición de Ley, en cuya vigencia de la póliza no se otorguen préstamos a los trabajadores por parte de la aseguradora;

XII. Prestaciones de previsión social regulares y permanentes que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo;

XIII. Las participaciones en las utilidades de la empresa, y

XIV. Personas contratadas con discapacidad.

Para que los conceptos mencionados en este precepto, se excluyan como integrantes de la base del Impuesto sobre Nóminas, deberán estar registrados en la contabilidad del contribuyente, si fuera el caso.



(REFORMADO, G. O. 31 DE DICIEMBRE DE 2013)

ARTICULO 158.- El Impuesto sobre Nóminas se determinará, aplicando la tasa del 3% sobre el monto total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal subordinado.

ARTICULO 159.- El Impuesto sobre Nóminas se causará en el momento en que se realicen las erogaciones por el trabajo personal subordinado y se pagará mediante declaración, en la forma oficial aprobada, que deberá presentarse a más tardar el día diecisiete del mes siguiente.



Recibos de Nómina Electrónicos

**Nómina y expedición
de recibos CFDI 3.3
con complemento 1.2**

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

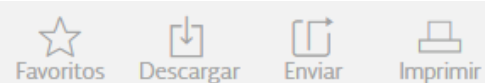


<https://www.sat.gob.mx/consultas/97722/comprobante-de-nomina>

Recibo de nómina

[< Volver](#)

Genera tu recibo de nómina cuando efectúes pagos a tus trabajadores por sueldos, salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios.




Te ayudamos [^](#)

MarcaSAT: 01 (55) 627 22 728

Quiénes lo pueden utilizar

Todos los patrones que requieran emitir factura de nómina.

Ingresa Con

 No requiere autenticación

Objetivo

Conoce la forma de llenar y expedir un recibo de nómina, así como la correcta incorporación del complemento a la factura, observando las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables.

Fundamento Legal

- Fundamento legal: Art. 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo del CFF
- Artículo 99, fracción III de la Ley del ISR; Regla 2.7.1.8., segundo párrafo y,
- Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal 2017 y Artículo Trigésimo Segundo Transitorio de la RMF 2017.



Preguntas frecuentes [^](#)

¿Qué opciones tengo para emitir facturas de nómina?

Tienes las siguientes opciones: • Mis



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

a. Estándar de llenado CFDI 3.3

No.	CONCEPTO	CONTENIDO
1	TIPO COMPROTANTE	N
2	MONEDA	MXN
3	METODO PAGO	PUE
4	FORMA PAGO	99
5	TOTAL	NETO A PAGAR
6	CLAVE SAT	84111505
7	UNIDAD DE MEDIDA	ACT
8	DESCRIPCION	PAGO NOMINA
9	USO DE CFDI	P01



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

b. Llenado de 15 catálogos

NUMERO	CATALOGO	DEL 19 ENERO 2017	DE 27 JUNIO 2017	DE 15 OCTUBRE 2018
1	Bancos. :	92 Bancos	106 Bancos	106 Bancos
2	Códigos Postales:	32385	32385	95777
3	Estados:	95 Opciones	95 Opciones	95 Opciones
4	Origen de recursos:	3 Opciones	3 Opciones	3 Opciones
5	Periodicidad de pago:	11 Opciones	11 Opciones	11 Opciones
6	Régimen Fiscal:	21 Regímenes	21 Regímenes	21 Regímenes
7	Tipo de Contrato:	11 Tipos	11 Tipos	11 Tipos
8	Deducciones:	100 Tipos	100 Tipos	106 Tipos
9	Tipo de Horas Extras:	3 Tipos	3 Tipos	3 Tipos
10	Tipo de Incapacidad:	3 Tipos	3 Tipos	3 Tipos
11	Tipo de Jornada:	9 Tipos	9 Tipos	9 Tipos
12	Tipo de Nomina:	2 Tipos	2 Tipos	2 Tipos
13	Otros pagos:	5 Tipos	5 Tipos	5 Tipos
14	Percepciones:	41 Tipos	41 Tipos	44 Tipos
15	Tipo Régimen:	11 Tipos	12 Tipos	13 Tipos
16	Riesgo de Puesto:	5 Tipos	6 Tipos	6 Tipos



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUER IDO	OPCION AL	CATALO GO	OBSERVACIONES
NOMINA						
1		Version	●			
2	NUEVO	TipoNomina	●		CAT	ORDINARIA LLEVA PERIODICIDAD. EXTRARDINARA LLEVA OTRA PERIOD.
3		Fecha Pago	●			Fecha en que realizo el pago de acuerdo a la forma de pago
4		Fecha Inicial de Pago	●			LISR 99 –III
5		Fecha Final de Pago	●			LISR 99 –III
6		Num Dias Pagados	●			LISR 99 –III, PUEDE IR EN FRACCION DE HASTA 3 DICIMALES. NOMINA EXTRA DIAS “1” HASTA 36 O 160 DIAS
7	NUEVO	TotalPercepciones	●			LISR 93 Y 94
8	NUEVO	TotalDeducciones	●			LFT 132
9	NUEVO	TotalOtrosPagos	●			LISR 28-v, 97 Y DECRETO DEL SUBSIDIO AL EMPLEO
EMISOR / EMPLEADOR						
10	NUEVO	Emisor: Curp	●			ART 3B DE LEY DE COORD FISCAL. En caso de trabajadores extranjeros que no cuenten con clave CURP, se deberán registrar las siguientes claves según corresponda, XEXX010101HNEXXA4 (Hombre) y XEXX010101MNEXXA8 (Mujer).
11		Registro Patronal	●			OBLIGATORIO A TIPO DE CONTRATO 1 AL 8. HASTA 20 CARACTERES. LSS 15
12	NUEVO	Emisor: RfcPatronOrigen	●			EL RFC DEL QUE FUNGE COMO PATRON
13	NUEVO	EntidadSNCF: OrigenRecurso	●		CAT	SOLO APLICA A ENTIDADES FEDERATIVAS, MUNICIPIOS, ETC
14	NUEVO	EntidadSNCF: MontoRecursoPropio	●			Nodo hijo para el gobierno



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUERIDO	OPCIONAL	CATALOGO	OBSERVACIONES
RECEPTOR						
15		CURP	●			NO PERSONAS MORALES
16		Número Seguridad Social		●		LSS 15 ó 9 Ley ISSTE
17		Fecha Inicio Real Laboral		●		Condional de acuerdo a contrato aaaa-mm-dd
18		Antigüedad		●		P10Y8M15D / 110 SEMANAS P110W
19		Tipo Contrato	●		CAT	Fundamento Legal: Título Segundo Relaciones Individuales de Trabajo, Capítulo I, Disposiciones Generales y artículo 35 de la Ley Federal del Trabajo.
20	NUEVO	Receptor: Sindicalizado		●		VALORES "SI" o "NO"
21		Tipo Jornada		●	CAT	LFT 60 Y 61 LFT 123 APARTADO B
22		Tipo Regimen	●		CAT	LISR 94
23		Numero Empleado	●			INTERNO DE 1 A 15 CARACTERES
24		Departamento		●		
25		Puesto		●		
26		Riesgo Puesto		●	CAT	Clase IMSS LFT 473. LSS 18 y 196. NO APLICA EN ASIMILADOS DEBE IR 99 DE CATALOGO "NO APLICA"
27		Periodicidad de pago	●		CAT	LFT 88. EN NOMINA EXTRAORDINARIA VA 99 OTRA PERIDICIDAD
28		Banco		●	CAT	CLAVE DEL BANCO Fundamento Legal: Artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo
29		Cuenta Bancaria		●		18 clabe se valida. 16 tarjeta, 11 cuenta, 10 teléfono. LFT 101 PAGO SUELDO
30		Salario Base de Cotizacion Aportacion		●		LSS 27
31		Salario Diario Integrado		●		Art 84 LFT.
32	NUEVO	Receptor: Clave Entidad Federativa	●		CAT	Clave del estado donde presto los servicios si son varias donde más es tuvo el último NO APLICA EN ASIMILADOS



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUERIDO	OPCIONAL	CATALOGO	OBSERVACIONES
SUBCONTRATACION EN CASO DE SUBCONTRATACION O TERCIALIZACION DE NOMINA no existe disposición legal que obligue al uso de este nodo, su uso es opcional						
33	NUEVO	Receptor: SubContratacion: RfcLabora	●			Outsourcing LSS 15
34	NUEVO	Receptor: SubContratacion: PorcentajeTiempo	●			Outsourcing
PERCEPCIONES						
35	NUEVO	Percepciones: TotalSueldos		●		Condicional todo menos 22, 23 , 25, 39 44
36		Total Separacion indemnizacion		●		SUMA Es la suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 022 Prima por Antigüedad, 023 Pagos por separación y 025 Indemnizaciones
37		Total Jubilación y Pensión		●		Es suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 039 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición y 044 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades
38		Total Gravado	●			Es la suma de todas las percepciones gravadas que se relacionan en el comprobante
39		Total Exento	●			Es la suma de todas las percepciones exentas que se relacionan en el comprobante
40		Tipo Percepción	●		CAT	Elemento Hijo de Percepción. Clave Agrupadora Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
41		Clave Percepción	●			Elemento Hijo de Percepción. Clave Percepción interna
42		Concepto	●			Elemento Hijo de Percepción
43		Importe Gravado	●			Elemento Hijo de Percepción
44		Importe Exento	●			Elemento Hijo de Percepción
45	NUEVO	AccionesOTitulos : ValorMercado	●			Elem Hijo de Acc O Titulos. Sueldos deriv. de la adq de acc LISR 94 – VII y RISR 170
46	NUEVO	AccionesOTitulos : PrecioAlOtorgarse	●			Elem Hijo de Acc O Titulos. Sueldos deriv. de la adq de acc



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUERIDO	OPCIONAL	CATALOGO	OBSERVACIONES
47		Días	●			Elemento Hijo Horas Extras
48		Tipo Horas	●		CAT	Elemento Hijo Horas Extras LFT 65,66,67,68.
49		Horas Extras	●			Elemento Hijo Horas Extras
50		Importe pagado de horas extras	●			Elemento Hijo Horas Extras LISR 93-I 5VSM
51	NUEVO	TotalJubilacionPensionRetiro		●		Condicional CLAVE SAT 044
52	NUEVO	JubilacionPensionRetiro : TotalUnaExhibicion		●		Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional.
53	NUEVO	JubilacionPensionRetiro : TotalParcialidad		●		Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional.
54	NUEVO	JubilacionPensionRetiro : MontoDiario		●		Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional.
55	NUEVO	JubilacionPensionRetiro : IngresoAcumulable	●			Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. LISR 95 Y 96.
56	NUEVO	JubilacionPensionRetiro : IngresoNoacumulable	●			Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. LISR 95 Y 96.
57	NUEVO	TotalSeparacionIndemnizacion		●		Condicional. CLAVE SAT 022, 023, 025.
58	NUEVO	SeparacionIndemnizacion: TotalPagado	●			Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional. LISR 95 Y 96.
59	NUEVO	SeparacionIndemnizacion: NumAñosServicio	●			Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional. ENTERO +6 MESES 1 AÑO.
60	NUEVO	SeparacionIndemnizacion: UltimoSueldoMensOrd	●			Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional
61	NUEVO	SeparacionIndemnizacion: IngresoAcumulable	●			Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional
62	NUEVO	SeparacionIndemnizacion: IngresoNoacumulable	●			Elemento Hijo Separación Indemnización. Condicional



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUERIDO	OPCIONAL	CATALOGO	OBSERVACIONES
DEDUCCIONES						
63	NUEVO	Deducciones: TotalOtrasDeducciones		●		Condicional SIN ISR. LFT 110, 151.
64	NUEVO	Deducciones: TotalImpuestosRetenidos		●		Condicional a la clave 002 ISR
65		Tipo Deducción	●		CAT	Clave si tiene 006 desc x incapacidad debe incluir la info de la incapacidad. Fundamento Legal: Artículos 110 fracción y 151 de la Ley Federal del Trabajo
66		Clave Deducción	●			Elemento Hijo Deducciones Interna
67		Concepto Deducción	●			Se debe registrar la descripción de cada uno de los conceptos de deducción
68		Importe Deducción	●			Se debe registrar el importe de un concepto de deducción (descuento) y debe ser mayor que cero



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUE RIDO	OPCION AL	CATALO GO	OBSERVACIONES
OTROS PAGOS. Se debe registrar la clave agrupadora correspondiente a otras cantidades recibidas por el trabajador en el período que abarca el comprobante, <u>mismas que deberán registrarse como datos informativos y no se suman a las percepciones obtenidas por el trabajador, ya que no son ingresos acumulables para este</u>						
69	NUEVO	TipoOtroPago	●			Fundamento Legal: Artículo 27, fracción XIX, 28 fracción I y V, 93, fracción XVII y 97 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 152 y 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto del subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013.
70	NUEVO	Clave	●			Clave control interno
71	NUEVO	Concepto	●			Se ingresará el nombre o descripción específica que dé el patrón de cada uno de los conceptos
72	NUEVO	Importe	●			Debe ser mayor a cero
73	NUEVO	CompensacionSaldosAFavor: SaldoAFavor	●			Se debe registrar el saldo a favor determinado por el patrón al trabajador en el ejercicio al que corresponde el comprobante
74	NUEVO	CompensacionSaldosAFavor: Año	●			Se debe registrar el año en que se determinó el saldo a favor
75	NUEVO	CompensacionSaldosAFavor: RemanenteSalFav	●			Se debe registrar el remanente del saldo a favor del trabajador
76	NUEVO	SubsidioAlEmpleo : SubsidioCausado	●			Se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

No.	TIPO	CAMPO	REQUERIDO	OPCIONAL	CATALOGO	OBSERVACIONES
INCAPACIDADES						
77		Dias Incapacidad	●			Se debe registrar numero enteros
78		Tipo Incapacidad	●		CAT	Se debe registrar la clave del tipo de incapacidad
79		Importe Monetario		●		Se puede registrar el monto del importe monetario de la incapacidad
		TOTAL	47	30		



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

c. Conceptos a cuidar: Horas extras, Viáticos, etc..

ii. Tipo de Contrato

Tipo Contrato	Descripcion	Clave que puede capturarse en TIPO DE REGIMEN	
01	Contrato de trabajo por tiempo indeterminado	02 Sueldos 03 Jubilados 04 Pensionados	
02	Contrato de trabajo para obra determinada		
03	Contrato de trabajo por tiempo determinado		
04	Contrato de trabajo por temporada		
05	Contrato de trabajo sujeto a prueba		
06	Contrato de trabajo con capacitación inicial		
07	Modalidad de contratación por pago de hora laborada		
08	Modalidad de trabajo por comisión laboral		
09 10 99	Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo Jubilación, pensión, retiro. Otro contrato	05	Asimilados Miembros Sociedades Cooperativas Produccion
		06	Asimilados Integrantes Sociedades Asociaciones Civiles
		07	Asimilados Miembros consejos
		08	Asimilados comisionistas
		09	Asimilados Honorarios
		10	Asimilados acciones
		11	Asimilados otros
		99	Otro Regimen

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Viáticos



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



a) Concepto de Viáticos y Gastos de Viaje

VIÁTICOS:

En este sentido, hay que destacar que se trata de una palabra que deriva del latín, de “viaticum”, que a su vez procede de “via”. El “viaticum” se utilizaba para referirse a la provisión de alimentos y de dinero que necesitaba una persona para poder emprender un viaje. Los viáticos pueden entregarse al viajero **antes de su partida**, con el objetivo de que cuente con los medios para subsistir durante el viaje.

GASTOS DE VIAJE:

Es la *utilización del dinero en un lugar alejado al domicilio* del contribuyente, en algo distinto de una inversión o, en su caso, de una compra.

Dicho gasto lo podrá realizar un trabajador del contribuyente, el propio contribuyente o una persona especialmente contratada para tal fin.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Requisitos de Deducibilidad.

Artículo 28. Para los efectos de este Título, no serán deducibles:

- ✓ Las personas a favor de las cuales se realice la erogación, **deben tener relación de trabajo con el contribuyente en los términos del Capítulo I del Título IV de esta Ley** o deben estar prestando servicios profesionales.

LFT Artículo 20.- Se entiende por relación de trabajo, cualquiera que sea el acto que le dé origen, la prestación de un trabajo personal subordinado a una persona, mediante el pago de un salario.

Contrato individual de trabajo, cualquiera que sea su forma o denominación, es aquel por virtud del cual una persona se obliga a prestar a otra un trabajo personal subordinado, mediante el pago de un salario.

La prestación de un trabajo a que se refiere el párrafo primero y el contrato celebrado producen los mismos efectos.

LFT Artículo 37 Contrato por Obra o Tiempo determinado

LFT Artículo 39-A Contrato por tiempo Indeterminado

LFT Artículo 39-A Contrato por periodo de Prueba

LFT Artículo 39-B Contrato por capacitación Inicial

LFT Artículo 30-F Contrato por Relación de Trabajo por Temporada

LFT Artículo 83 Contrato por hora

LFT Artículo 21.- Se presumen la existencia del contrato y de la relación de trabajo entre el que presta un trabajo personal y el que lo recibe.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Requisitos de Deducibilidad.

Viáticos en territorio nacional (se comprueba con CFDI, requisitos del artículo 29 y 29-A CFF)	Viáticos en el extranjero (se comprueba con documentación comprobatorio, requisitos regla 2.7.1.16 RMF2017)
R.F.C. de quien lo expide.	Nombre, denominación o razón social; domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal, o su equivalente, de quien lo expide.
Régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta.	Lugar y fecha de expedición.
➤ Folio fiscal ➤ Certificado del SAT ➤ Certificado del contribuyente que lo emite.	Clave en el RFC de la persona a favor de quien se expida o, en su defecto, nombre, denominación o razón social de dicha persona.
Lugar y fecha de expedición	La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.
RFC a favor de quien se expide el comprobante.	Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra.
La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.	
Forma de pago, Método de pago	

Artículo 28. Para los efectos de este Título, no serán deducibles:

- ✓ Los gastos a que se refiere esta fracción deberán estar amparados con un **comprobante fiscal cuando éstos se realicen en territorio nacional** o **con la documentación comprobatoria correspondiente, cuando los mismos se efectúen en el extranjero.**



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

CONCEPTOS DE VIATICOS	MONTO LIMITE EN EL PAIS	MONTO LIMITE EN EL EXTRANJERO	OBSERVACIONES
ALIMENTACION	\$750.00	\$1,500.00	SE ACOMPAÑA DE HOSPEDAJE O TRASPORTE
HOSPEDAJE	\$3,850.00	\$3,850.00	SE ACOMPAÑA DE TRASPORTE
TRASPORTE	\$850.00	\$850.00	

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LISR Artículo 99. Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, tendrán las siguientes obligaciones:

- VI.** Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, a las personas a quienes les hubieran prestado servicios personales subordinados, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de esta Ley.

No expedición de constancia y CFDI por concepto de viáticos comprobados por el trabajador, cuando se haya cumplido con la emisión del CFDI de nómina

2.7.5.3. *Para los efectos de los artículos 28, fracción V, 93, fracción XVII y 99 fracción VI de la Ley del ISR y 152 del Reglamento de la Ley del ISR, los contribuyentes que hagan pagos por concepto de sueldos y salarios podrán dar por cumplidas las obligaciones de expedir la constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario a los que se les aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de la Ley del ISR, mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina a que se refiere el artículo 99, fracción III de la Ley del ISR, siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que corresponda en términos de las disposiciones fiscales aplicables.*

LISR 28, 93, 99, RLISR 152



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

RLIS Artículo 41. Cuando el contribuyente efectúe erogaciones a través de un tercero, excepto tratándose de contribuciones, viáticos o gastos de viaje, deberá expedir cheques nominativos a favor de éste o mediante traspasos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones de crédito o casas de bolsa a la cuenta abierta a nombre del tercero, y cuando dicho tercero realice pagos por cuenta del contribuyente, éstos deberán estar amparados con comprobante fiscal a nombre del contribuyente.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Los viáticos ingresos Grabados y Exentos.

RLISR Artículo 152. Para efectos del artículo 93, fracción XVII de la Ley, las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los eroguen en servicio del patrón, podrán **no presentar comprobantes fiscales**:

- ✓ **Hasta por un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión**, cuando no existan servicios para emitir los mismos,
- ✓ **Sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000.00 en el ejercicio fiscal de que se trate**,
- ✓ Siempre que **el monto restante de los viáticos se eroguen mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón**.
- ✓ La parte que en su caso **no se erogue deberá ser reintegrada** por la persona física que reciba los viáticos o en caso contrario no le será aplicable lo dispuesto en este artículo.
- ✓ Las cantidades no comprobadas se considerarán ingresos exentos para efectos del Impuesto, siempre que además se cumplan con los requisitos del artículo 28, fracción V de la Ley.
- ✓ Lo dispuesto en el presente artículo **NO SE APLICA** tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

CFDI 3.3 y complemento de nómina 1.2 cuando se pagan viáticos

Cuando se entreguen viáticos al trabajador este dato podrá reportarse de cualquiera de las siguientes formas:

- a) En el CFDI de nómina del período que comprenda la fecha en que el recurso fue entregado al trabajador.
- b) En el CFDI de nómina siguiente a aquel que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.
- c) En un CFDI de nómina independiente, que ampare sólo la entrega del viático, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.

Tomando en cuenta lo siguiente:

Los viáticos entregados y no comprobados en el mismo periodo que ampara el CFDI de nómina emitido, deben registrarse en el campo "TipoOtroPago" y clasificarlo con la clave 003 (Viáticos entregados al trabajador) del catálogo c_TipoOtrosPago.

Los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador o no reúnan los requisitos fiscales y a los que no les aplique lo dispuesto en el artículo 152 del Reglamento de la



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

Ley del Impuesto sobre la Renta, ni se consideren como gasto no deducible por el patrón, deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepción" como percepciones gravadas del trabajador, usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo de tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe gravado.

Tratándose de viáticos a los que se aplique lo dispuesto en el artículo 93 fracción XVII y 152 del Reglamento de la Ley del impuesto sobre la Renta deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepción" como percepciones exentas del trabajador usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe exento.

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado, se deberá registrar la misma cantidad como descuento utilizando para ello la clave de descuento "081 Ajuste de viaticos entregados al trabajador", esto a efectos de realizar el "neteo" de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.

En caso de existir un error en el registro este se corregirá usando la clave 080 (Ajuste en Viáticos gravados) o la clave 100 (Ajuste en Viáticos exentos) del catálogo de tipo de deducciones, según sea el caso, registrando el monto a corregir usando para ello la clave tipo percepción 050 (Viáticos).

En el caso de que se emita un comprobante fiscal de nómina que tenga errores en Otros pagos, se puede realizar su corrección de cualquiera de las siguientes formas:

- I. Cancelando el CFDI emitido con errores y expidiendo uno nuevo con los datos correctos.
- II. De manera alternativa se podrá realizar lo siguiente:

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



En el caso de viáticos entregados al trabajador, si el importe entregado fue menor a lo comprobado, se deberá registrar en el siguiente comprobante

dicha diferencia dentro de "Otros pagos" con la clave 003, y en el mismo comprobante reflejar esa cantidad también como ingreso exento clave 050 y como descuento el mismo importe con la clave 081 (Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador) del catálogo c_TipoDeduccion publicado en el Portal del SAT.

En caso de que el trabajador no haya realizado la comisión, este deberá reintegrar el importe del viático entregado por el patrón.

20. ¿Cómo se deben reportar en el CFDI de nómina el reintegro, devolución o las cantidades descontadas al trabajador por concepto de viáticos entregados que no fueron utilizados?

En el caso de descuento vía nómina por concepto de viáticos, se deberá reflejar en el apartado de deducciones con la clave TipoDeduccion 004 Otros.

Los reintegros o devoluciones de viáticos que realice el trabajador directamente al patrón (ejemplo depósito, efectivo, transferencia) no se reportarán a través del CFDI de nómina.

Fundamento legal: Artículos 28, fracción V y 93, fracción XVII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

Apéndice 4 Caso de Uso Reporte de viáticos en el recibo de nómina

Disposiciones Generales

Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos, salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir factura electrónica.

Los contribuyentes que hagan pagos por concepto de sueldos y salarios podrán dar por cumplidas las obligaciones de expedir la constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina, siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que fueron entregados, así como los importes comprobados y no comprobados.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 93 fracción XVII, 99 fracción III y VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 152 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Regla 2.7.5.3. de la Resolución Miscelanea Fiscal vigente 2017.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

1. Se entrega el monto del viático el 25 de enero antes del 25 de febrero se timbra

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5,000.00	001	Seguridad social	NO DEFINIDO	142.00
				002	ISR	NO DEFINIDO	350.00
OTROS PAGOS							
003	Viáticos (entregados al trabajador).	NO DEFINIDO	5,000.00				

2. El trabajador entrega los comprobantes por \$4,500.00 y \$500.00 no los comprobara

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5,000.00	001	Seguridad social	NO DEFINIDO	142.00
050	Viáticos	EXENTOS	4,500.00	002	ISR	NO DEFINIDO	350.00
050	Viáticos	GRABABLE	500.00	081	Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador)	NO DEFINIDO	5000

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Las **horas extraordinarias**, o, abreviadamente, **horas extras**, son las cantidades de tiempo adicionales que un trabajador realiza sobre su jornada de trabajo, que normalmente suele ser una jornada de ocho **horas**. El término es también usado para el pago recibido por las **horas extras** trabajadas.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



HORAS EXTRAS LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Prolongación de la jornada de trabajo.

Artículo 65 LFT.- En los casos de siniestro o riesgo inminente en que peligre la vida del trabajador, de sus compañeros o del patrón, o la existencia misma de la empresa, la jornada de trabajo podrá prolongarse por el tiempo estrictamente indispensable para evitar esos males.

Tiempo extra

Artículo 66 LFT.- Podrá también prolongarse la jornada de trabajo por circunstancias extraordinarias, sin exceder nunca de tres horas diarias ni de tres veces en una semana.

Pago en prolongación de la jornada de trabajo

Artículo 67.- Las horas de trabajo a que se refiere el artículo 65, se retribuirán con una cantidad igual a la que corresponda a cada una de las horas de la jornada. Las horas de trabajo extraordinario se pagarán con un ciento por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada.

Pago en horas extras.

Artículo 68.- Los trabajadores no están obligados a prestar sus servicios por un tiempo mayor del permitido de este capítulo. La prolongación del tiempo extraordinario que exceda de nueve horas a la semana, obliga al patrón a pagar al trabajador el tiempo excedente con un doscientos por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada, sin perjuicio de las sanciones establecidas en esta Ley.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 93. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

- I. **TIEMPO EXTRA:** Las remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario o de prestación de servicios que se realice en los días de descanso sin disfrutar de otros en sustitución, hasta el límite establecido en la legislación laboral, **sin que esta exención exceda del equivalente de cinco veces el salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada semana de servicios.**

SD	HORAS POR DIA	SUELDO POR HORA	# HORAS EXTRAS DOBLES	# HORAS EXTRAS TRIPLES	VALOR HORAS DOBLES	VALOR HORAS TRIPLES	VALOR UM	EXENTO POR SEMANA	EXECNTO HORAS DOBLES 50% DE H	GRAVABLE HORAS DOBLES	GRAVABLES TRIPLES
246.55	8	30.82	7	4	431.46	369.83	80.60	403.00	215.73	215.73	369.83
246.55	8	30.82	9	2	554.74	184.91	80.60	403.00	277.37	277.37	184.91

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY DEL SEGURO SOCIAL

Artículo 27. El salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo. **Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:**

IX. El tiempo extraordinario dentro de los márgenes señalados en la Ley Federal del Trabajo.

Es decir las horas extras triples integran al 100%

SD	HORAS POR DIA	SUELDO POR HORA	# HORAS EXTRAS DOBLES	# HORAS EXTRAS TRIPLES	VALOR HORAS DOBLES	VALOR HORAS TRIPLES	EXENTO PARA IMSS	GRABABLE PARA IMSS
246.55	8	30.82	7	4	431.46	369.83	431.46	369.83
246.55	8	30.82	9	2	554.74	184.91	554.74	184.91

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Nodo:HorasExtra

En este nodo se pueden expresar las horas extras aplicables.
En el caso de haber registrado la clave de percepción "019" (Horas Extras) contenida en el catálogo c_TipoPercepción se debe registrar la información de éste nodo.

Dias

Se debe registrar el número de días en que el trabajador laboró horas extra adicionales a su jornada normal de trabajo.

Ejemplo:

Días= 1

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.

TipoHoras

Se debe registrar la clave del tipo de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

Las diferentes claves de tipos de horas extra se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoHoras publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

TipoHoras= **03**

c_TipoHoras	Descripción
01	Dobles
02	Triples
03	Simples

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67, 68 de la Ley Federal del Trabajo.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

HorasExtra

Se debe registrar el número de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

Se deben considerar el número de horas extra completas y en caso de tener fracciones se deben redondear.

Ejemplo:

HorasExtra= **3**

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.

ImportePagado

Se debe registrar el importe pagado por las horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

Ejemplo:

ImportePagado= **300.00**

Fundamento Legal: Artículo 93 fracción I de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 67 de la Ley Federal del Trabajo.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



El aguinaldo es una cantidad de dinero otorgada por las empresas a los empleados del sector público o privado para afrontar los gastos de fin de año tales como las vacaciones y los regalos

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Artículo 87.- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá ***pagarse antes del día veinte de diciembre, equivalente a quince días de salario, por lo menos.***

Los que no hayan cumplido el año de servicios, independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo, conforme al tiempo que hubieren trabajado, cualquiera que fuere éste.

✓ Maria, entro a trabajar el 28 de marzo y Carmen entro el 11 de noviembre del año pasado, este 20 de diciembre pagan el aguinaldo, ¿Cuánto deben pagarles por este concepto?

NOMBRE	SALARIO DIARIO	FECHA INGRESO	DIAS TRAB. DEL AÑO	FALTAS INJUSTIFICADAS	DIAS AGUINALDO AL AÑO	DIAS AGUINALDO A PAGAR	AGUINALDO A PAGAR
Carmen	246.00	11-nov-16	365		15	15	3,690.00
Maria	220.00	28-mar-17	278	3	15	11.30	2,486.00

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 93. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

XIV. Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año de calendario, hasta el equivalente del salario mínimo general del área geográfica del trabajador elevado **a 30 días**, cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general;

NOMBRE	SALARIO DIARIO	FECHA INGRESO	DIAS TRAB. DEL AÑO	FALTAS INJUSTIFICADAS	DIAS AGUINALDO AL AÑO	DIAS AGUINALDO A PAGAR	AGUINALDO	EXENTO 30 VECES LA UMA	AGUINALDO GRAVABLE
Carmen	246.00	11-nov-16	365		15	15	3,690.00	2,418.00	1,272.00
Maria	220.00	28-mar-17	278	3	15	11.30	2,486.00	2,418.00	68.00

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY DEL SEGURO SOCIAL

Artículo 27. El salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y **cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo.**

Para efectos del IMSS es 100% integrable y deberá de reportarse como ingresos fijos.

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	01/11/2016
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)	01/11/2016

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Reparto de PTU (Art. 123 / 127) Lo que establece la LFT en cuestión del reparto de las utilidades a los trabajadores es que el monto de Utilidad a Repartir se divide en 2 partes las cuales se reparten de la siguiente forma:

- ✓ La primer mitad se reparte en forma proporcional a los días en que haya trabajado el empleado, no incluyendo a los empleados que trabajen menos de 60 días en el año que se genera la utilidad a repartir.
- ✓ La segunda mitad se reparte en forma proporcional a los ingresos que percibió el trabajador. En relación al tope de ingresos solo hay restricción cuando exista sindicato en la empresa.
- ✓ Excepciones importantes es que los directores, administradores y gerentes generales no participan en el reparto de las utilidades.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Clave	Nombre del trabajador	Tipo de jornada	Estat	Falta	Días	Fecha alta	Ingresos	1er. Porc.	2do. Porc.	Util. por días trab.	Util. por ingresos	Total PTU
1	Antonio Hernandez Carlos	Completa	Baja	0	296.00	01/abr/15	51,597.38	13.48	14.09	2,042.74	2,133.94	4,176.67
2	Robles Centeno Carla	Completa	Alta	0	365.00	16/oct/15	29,348.02	16.63	8.01	2,518.91	1,213.76	3,732.67
4	Cruz Jimenez Edna Vianey	Completa	Alta	0	365.00	03/jun/16	50,466.08	16.63	13.78	2,518.91	2,087.15	4,606.06
5	Gutierrez Minor Viridiana	Completa	Alta	0	365.00	27/jun/16	52,895.76	16.63	14.44	2,518.91	2,187.63	4,706.55
6	Albor Valdes Zeineb	Completa	Baja	0	151.00	04/jul/16	12,609.52	6.88	3.44	1,042.07	521.50	1,563.57
7	Mercado Gaona Luis Felipe	Completa	Alta	0	158.29	04/dic/17	26,751.78	7.21	7.30	1,092.39	1,106.38	2,198.77
8	Avila Santander Karla Paola	Completa	Alta	100	159.00	17/abr/17	68,683.13	7.24	18.75	1,097.28	2,840.56	3,937.84
9	Airza Pulido Diana Carolina	Completa	Alta	0	199.00	16/jun/17	45,524.83	9.06	12.43	1,373.33	1,882.79	3,256.12
10	Calva Flores Carolina Edith	Completa	Baja	0	70.00	23/oct/17	17,268.61	3.19	4.71	483.08	714.19	1,197.26
11	Contreras Vargas Daniel	Completa	Alta	0	67.00	26/oct/17	11,173.60	3.05	3.05	462.38	462.11	924.49
CONTAR=10					SUMA=2,195.29		SUMA=366,318.71	SUMA=100.00	SUMA=100.00	SUMA=15,150.00	SUMA=15,150.00	SUMA=30,300.00

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 93. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

XIV. Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, ... y **la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, hasta por el equivalente a 15 días** de salario mínimo general del área geográfica del trabajador, por cada uno de los conceptos señalados.

Nombre del trabajador	Total PTU	EXENTO 15 VECES LA UMA	PTU GRAVABLE
Antonio Hernandez Carlos Alejandro	4176.6707	1,209.00	2,967.67
Gutierrez Minor Viridiana	4706.5466	1,209.00	3,497.55
Albor Valdes Zeineb	1563.5686	1,209.00	354.57



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

LEY DEL SEGURO SOCIAL

Artículo 27. El salario base de cotización se integra con

Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:

- IV. Las cuotas que en términos de esta Ley le corresponde cubrir al patrón, las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, **y las participaciones en las utilidades de la empresa;**



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

De acuerdo a la guía de llenado del complemento de nomina 1.2:

1. Nomina: Especial
2. Días trabajados: 1
3. Periodicidad: Otra
4. Clave de Percepción:

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU	01/11/2016

5. Con base gravable y Exenta



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

```
<cfdi:Emisor RegimenFiscal="601" Nombre="ICALUMI SA DE CV" Rfc="ICA1505252W1"/>
<cfdi:Receptor Nombre="MARCO ANTONIO ALVAREZ CRISPIN" Rfc="AACM770825CK5" UsoCFDI="P01"/>
- <cfdi:Conceptos>
  <cfdi:Concepto Descuento="755.30" Importe="5690.69" ValorUnitario="5690.69" Descripcion="Pago de nómina"
    ClaveUnidad="ACT" Cantidad="1" ClaveProdServ="84111505"/>
</cfdi:Conceptos>
- <cfdi:Complemento>
  <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" Version="1.1"
    xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital
      http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/timbrefiscaldigital/TimbreFiscalDigitalv11.xsd"
    xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital"
    SelloSAT="Jlvq3wG/7Mf47anK1xpEyZZzfpQ+wFmEAdnFqMpXgdjhi85PKnVHltIE7TcjmIgp8US033QLzUAIramlDD8ORkpidBK3
    NoCertificadoSAT="00001000000407612027"
    SelloCFD="GSQ3DQ0NBqwmzhWIpINBAzhpUU4iWjaGjKFQTpjHruGfFKRPn6mJYdEqVsdjlkJz85HS31SI008hBTfmB/xb1/qXCG
    FechaTimbrado="2018-06-29T16:19:36" UUID="DB147A27-4568-4936-9675-26E4ECCC2C71"
    RfcProvCertif="TSP080724QW6"/>
- <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalPercepciones="5690.69" TotalDeducciones="755.30" TipoNomina="E"
  NumDiasPagados="5.000" FechaPago="2018-06-13" FechaInicialPago="2018-06-09" FechaFinalPago="2018-06-13">
  <nomina12:Emisor RegistroPatronal="Y6464019105"/>
  <nomina12:Receptor TipoRegimen="02" TipoJornada="01" TipoContrato="01" Sindicalizado="No" SalarioDiarioIntegrado="0.00"
    SalarioBaseCotApor="0.00" RiesgoPuesto="5" Puesto="OFICIAL AUMINIERO" PeriodicidadPago="99"
    NumSeguridadSocial="20017706175" NumEmpleado="1" FechaInicioRelLaboral="2016-02-22"
    Curp="AACM770825HDFLRR08" ClaveEntFed="DIF" Antigüedad="P120W"/>
  <nomina12:Percepciones TotalSueldos="5690.69" TotalGravado="4481.69" TotalExento="1209">
    <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="003" ImporteGravado="4481.69" ImporteExento="1209.00" Concepto="REPARTO
      DE UTILIDADES" Clave="P011"/>
  </nomina12:Percepciones>
```



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



El **absentismo laboral** es toda aquella ausencia o abandono del puesto **de trabajo** y de los deberes ajenos al mismo, incumpliendo las condiciones establecidas en el contrato **de trabajo**. y también puede ser definido como toda ausencia de una persona de su puesto **de trabajo**, en horas que correspondan a un día laborable, ...

Se define como **incapacidad laboral** la **incapacidad** que afronta un trabajador para laborar como consecuencia de una enfermedad o un accidente de trabajo. La **incapacidad laboral** puede presentarse de forma temporal o permanente, y puede ser parcial o total.





VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Artículo 69.- Por cada seis días de trabajo disfrutará el trabajador de un día de descanso, por lo menos, con goce de salario íntegro. Este artículo da pie a que cuando alguien falta sin justificación se deber descontar el día de falta más la parte proporcional de los días de descanso de allí que:

DIAS DE TRABAJO A LA SEMANA	DIAS DE LA SEMANA	DIAS A DESCONTAR POR AUSENTISMO
5	7	1.40
6	7	1.17



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

Tratamiento de las ausencias para efectos del IMSS e INFONAVIT para trabajadores con jornada normal:

Es importante que los patrones observen el tratamiento y los lineamientos establecidos tanto en la [LSS](#) como en la [Ley del INFONAVIT](#) y en sus reglamentos, a fin de conocer, qué seguros deberán pagarse cuando un trabajador se ausente y, en el caso de INFONAVIT, si procede o no el pago de aportaciones y amortizaciones durante esos periodos.

En este sentido, los artículos [31](#), fracciones I y III, de la [LSS](#) y 35 del Reglamento de Inscripción, Pago de Aportaciones y Entero de Descuentos al INFONAVIT, disponen que cuando no se paguen salarios por ausencias del trabajador, pero subsista la relación laboral, la cotización y las aportaciones se determinarán de la siguiente manera.

1. Si las ausencias son por menos de ocho días consecutivos o interrumpidos, en el caso del LSS se cotizará y pagará por dichos periodos **únicamente en el seguro de enfermedades y maternidad**, y para el caso INFONAVIT **podrán descontarse** para el cálculo de los días laborados en el mes de que se trate.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

2. Si las ausencias son por ocho días o más consecutivos o interrumpidos, el patrón quedará liberado del pago de aportaciones, siempre que haya presentado oportunamente el aviso de baja del trabajador.

3. Si los periodos de ausencias están amparados por certificados de incapacidad expedidos o autorizados expresamente por el IMSS, para efectos del **Seguro Social no será obligatorio** cubrir las cuotas obrero-patronales, excepto por lo que se refiere al ramo del retiro, pero para efectos del **INFONAVIT** subsistirá la **obligación de pagar las aportaciones por los periodos que amparen las incapacidades**.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

c_TipoDeducion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
006	Descuento por incapacidad	01/11/2016
020	Ausencia (Ausentismo)	01/11/2016

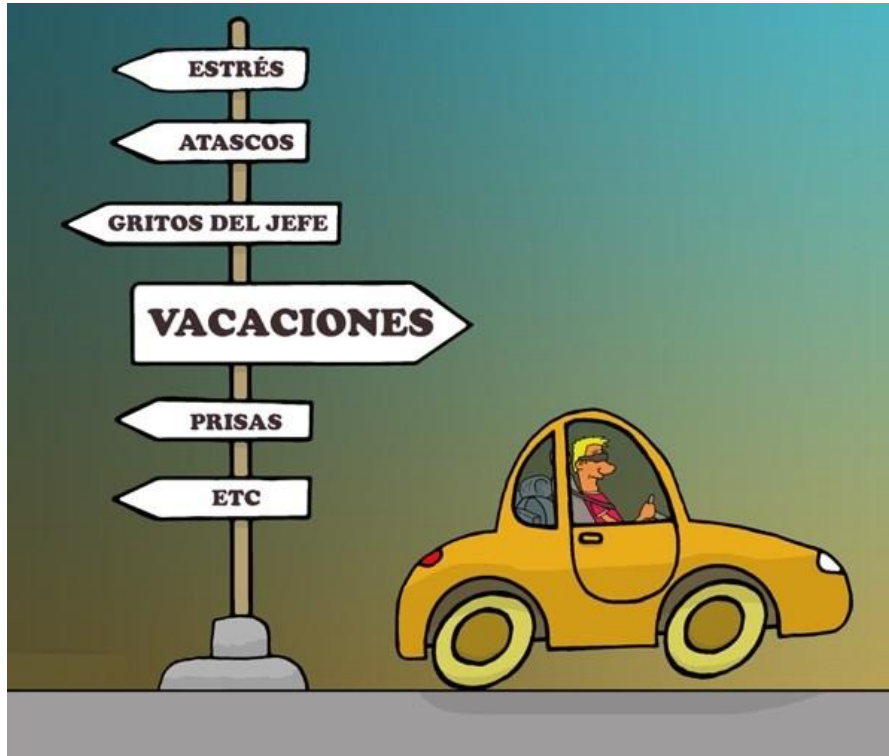
4. En los casos donde el trabajador está de incapacidad y el patrón no le realiza pago debido a que no tiene obligación de hacerlo, es **decir “incapacidad sin goce de sueldos”, ¿se debe expedir el CFDI de nómina?**

No; cuando no exista un pago al trabajador no se debe emitir el CFDI con el complemento de nómina, esto ya que la obligación de emitir el comprobante se genera por el hecho de hacer el pago de sueldos y salarios, entendiéndose por este las percepciones, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al empleado por su trabajo.

Fundamento legal: Artículos 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 132 fracción VII y 804 primer párrafo fracción II de la Ley Federal del Trabajo.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



LFT
CAPITULO IV
Vacaciones
ART 76 AL 81

Vacaciones es el plural de vacación, un término que procede del latín **vacatio** y que hace referencia al descanso de una actividad habitual. Se trata del período en el cual las personas que estudian o trabajan suspenden temporalmente sus obligaciones. Las **vacaciones** están asociadas al descanso, el ocio y el turismo.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Artículo 76.- Los trabajadores que tengan más de un año de servicios disfrutarán de un período anual de vacaciones pagadas, que en ningún caso podrá ser inferior a **seis días laborables, y que aumentará en dos días laborables, hasta llegar a doce, por cada año subsecuente de servicios.**

Después del cuarto año, el período de vacaciones aumentará en dos días por cada cinco de servicios.

Años laborados	Días de vacaciones
1 año	6 días
2 años	8 días
3 años	10 días
4 años	12 días
De 5 a 9 años	14 días
De 10 a 14 años	16 días
De 15 a 19 años	18 días
De 20 a 24 años	20 días
De 25 a 29 años	22 días
De 30 a 34 años	24 días
Etcétera	Etcétera

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Artículo 77.- Los trabajadores que presten servicios discontinuos y los de temporada tendrán derecho a Vacaciones, en proporción al número de días de trabajos en el año.

Artículo 78.- Los trabajadores deberán disfrutar en forma continua seis días de vacaciones, por lo menos.

Artículo 79.- Las vacaciones no podrán compensarse con una remuneración.

Si la relación de trabajo termina antes de que se cumpla el año de servicios, el trabajador tendrá derecho a una remuneración proporcionada al tiempo de servicios prestados.

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	01/11/2016
038	Otros ingresos por salarios	01/11/2016



DESCUENTOS EN NOMINA



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Artículo 101.- El salario en efectivo deberá pagarse precisamente en moneda de curso legal, no siendo permitido hacerlo en mercancías, vales, fichas o cualquier otro signo representativo con que se pretenda substituir la moneda.

Previo consentimiento del trabajador, el pago del salario podrá efectuarse por medio de depósito en cuenta bancaria, tarjeta de débito, transferencias o cualquier otro medio electrónico. Los gastos o costos que originen estos medios alternativos de pago serán cubiertos por el patrón.

Párrafo adicionado DOF 30-11-2012

En todos los casos, el trabajador deberá tener acceso a la información detallada de los conceptos y deducciones de pago. Los recibos de pago deberán entregarse al trabajador en forma impresa o por cualquier otro medio, sin perjuicio de que el patrón lo deba entregar en documento impreso cuando el trabajador así lo requiera.

Párrafo adicionado DOF 01-05-2019

Los recibos impresos deberán contener firma autógrafa del trabajador para su validez; los recibos de pago contenidos en comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) pueden sustituir a los recibos impresos; el contenido de un CFDI hará prueba si se verifica en el portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria, en caso de ser validado se estará a lo dispuesto en la fracción I del artículo 836-D de esta Ley.

Párrafo adicionado DOF 01-05-2019

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Artículo 110.- Los descuentos en los salarios de los trabajadores, están prohibidos salvo en los casos y con los requisitos siguientes:
Párrafo reformado DOF 09-01-1974

I. Pago de deudas contraídas con el patrón por anticipo de salarios, pagos hechos con exceso al trabajador, errores, pérdidas, averías o adquisición de artículos producidos por la empresa o establecimiento. La cantidad exigible en ningún caso podrá ser mayor del importe de los salarios de un mes y el descuento será al que convengan el trabajador y el patrón, sin que pueda ser mayor del treinta por ciento del excedente del salario mínimo;

III. Pago de abonos para cubrir préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores destinados a la adquisición, construcción, reparación, ampliación o mejoras de casas habitación o al pago de pasivos adquiridos por estos conceptos. Asimismo, a aquellos trabajadores que se les haya otorgado un crédito para la adquisición de viviendas ubicadas en conjuntos habitacionales financiados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores se les descontará el 1% del salario a que se refiere el artículo 143 de esta Ley, que se destinará a cubrir los gastos que se eroguen por concepto de administración, operación y mantenimiento del conjunto habitacional de que se trate. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador.

Fracción reformada DOF 24-04-1972, 07-01-1982



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

IV. **Pago de cuotas para la constitución y fomento de sociedades cooperativas y de cajas de ahorro**, siempre que los trabajadores manifiesten expresa y libremente su conformidad y que no sean mayores del treinta por ciento del excedente del salario mínimo;

V. **Pago de pensiones alimenticias** en favor de acreedores alimentarios, decretado por la autoridad competente.

En caso de que el trabajador deje de prestar sus servicios en el centro de trabajo, el patrón deberá informar a la autoridad jurisdiccional competente y los acreedores alimentarios tal circunstancia, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de la terminación de la relación laboral;

Fracción reformada DOF 30-11-2012

VI. **Pago de las cuotas sindicales** ordinarias previstas en los estatutos de los sindicatos.

VII. **Pago de abonos para cubrir créditos garantizados por el Instituto** a que se refiere el artículo 103 Bis de esta Ley, destinados a la adquisición de bienes de consumo, o al pago de servicios. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador y no podrán exceder del veinte por ciento del salario.

Fracción adicionada DOF 09-01-1974. Reformada DOF 30-11-2012

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



c_TipoDeduccion	Descripción
004	Otros
009	Préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
010	Pago por crédito de vivienda
013	Pagos hechos con exceso al trabajador
014	Errores
015	Pérdidas
016	Averías
017	Adquisición de artículos produ

Como podemos apreciar el cambio se refiere a que el trabajador deberá en todo momento tener acceso a la información detallada respecto a los conceptos y deducciones de pago, este cambio lo debemos de considerar en la elaboración del CFDI, por lo cual debemos de analizar el catálogo de deducciones del SAT, para utilizarlo adecuadamente respecto a este cambio.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

Ejemplo:

Clave deducción	Concepto
-----------------	----------

004	Descuento por préstamo otorgado
-----	---------------------------------

El cambio antes descrito está establecido en la guía de llenado del recibo de nómina del SAT.

Nota: Es importante considerar que aunque la descripción no coincida textualmente con la descripción del catálogo c_Tipo deducción publicado en el Portal del SAT, se debe cuidar que el concepto utilizado si tenga relación y sea concordante con la descripción de dicho catálogo de la clave que corresponda.

Debemos de considerar que las violaciones al artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo, nos puede ocasionar una sanción de 4,224.50 a 422,450.00, tal como se establece en el artículo 1002 de la Ley en comento.

Artículo 1002.- Por violaciones a las normas de trabajo no sancionadas en este Título o en alguna otra disposición de esta Ley, se impondrá al infractor multa por el equivalente de 50 a 5000 veces la Unidad de Medida y Actualización.



d. Preguntas Frecuentes

7. ¿Cómo se reflejarán en el CFDI de nómina versión 1.2 las correcciones por percepciones pagadas en exceso?

En el caso de que se emita un CFDI de nómina que tenga errores consistentes en reflejar percepciones pagadas en exceso, se puede realizar su corrección de cualquiera de las siguientes formas:

- I. Cancelando el CFDI emitido con errores y expidiendo uno nuevo con los datos correctos.
- II. Reflejando como deducción el descuento de las percepciones en exceso, esto en el siguiente CFDI de nómina que se expida, siempre que sea en el mismo ejercicio fiscal. A efecto de que se especifique claramente las deducciones gravadas y exentas de deberán utilizar las claves correspondientes incluidas en el catálogo c_TipoDeducción.

Fundamento Legal: Artículos 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



11. ¿Los nodos “HorasExtra” e “Incapacidades” son de uso obligatorio?

Son nodos condicionales.

El nodo “HorasExtra” se deberá informar si se incluye en percepciones la clave 019 “Horas Extra”.

El nodo “Incapacidades” se deberá informar si se incluye en percepciones la clave 014 “Subsidios por Incapacidad” o bien en deducciones la clave 006 “Descuento por incapacidad”

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

12. ¿A qué se refiere el campo “Importe monetario” del nodo “Incapacidades”?

Si se registró como una deducción con la clave 006, el importe monetario corresponde al descuento que por motivo de la incapacidad la empresa realiza. Si se registra como una percepción corresponde al pago que realiza la empresa por lo que corresponde respecto a la incapacidad.

Fundamento Legal: Artículo 58 de la Ley del Seguro Social y Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.



e. CAMBIOS EN LA GUIA DE LLENADO



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



A partir del 31 de agosto del 2018, se actualiza la guía de llenado. No modifica el estándar técnico; únicamente se limita a brindar orientación fiscal sobre el llenado del CFDI:

Los principales cambios son:

- Se define el RFC del receptor a utilizar cuando se expide a trabajadores fallecidos.
- Se precisa que el campo “RfcPatronOrigen” (emisor), se utiliza para los contribuyentes que cumplen obligaciones por cuenta de sus integrantes.
- Se indica la clave CURP (receptor) que se registra en caso de trabajadores residentes en el extranjero.
- Se agregan notas para precisar información en algunos campos del comprobante y del complemento.
- Se adicionan preguntas de orientación.
- Se adicionan dos apéndices que describen el procedimiento de registro del subsidio al empleo causado, cuando no se entrega en efectivo y para incluir la Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de nómina.
- Se adicionan 3 claves al catálogo de Percepciones, 5 claves al catálogo de Deducciones y 1 clave para el catálogo de Régimen

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



NODO COMPROBANTE:

TOTAL:

- ✓ En todos los casos el importe Total debe coincidir con los atributos de Totales y éstos a su vez con el detalle de percepciones y deducciones.

LUGAR DE EXPEDICIÓN:

Al ingresar el Código Postal en este campo se cumple con el requisito de señalar el domicilio y lugar de expedición del comprobante a que se refieren las fracciones I y III del Artículo 29-A del CFF, en los términos de la regla 2.7.1.32., fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

RFC:

Nota: En caso de que el trabajador ya haya fallecido, se deberá registrar en este campo el RFC genérico XAXX010101000 de conformidad con lo previsto en la regla 2.7.1.26., de la RMF vigente, debiendo registrar la CURP del trabajador fallecido en el campo “CURP” del Nodo: Receptor del Complemento de Nómina.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



CURP:

En caso de trabajadores extranjeros que no cuenten con clave CURP, se deberán registrar las siguientes claves según corresponda, XEXX010101HNEXXA4 (Hombre) y XEXX010101MNEXXA8 (Mujer).

TIPO DE REGIMEN:

04	Pensionados
09	Asimilados Honorarios
13	Indemnización o Separación

Si el campo TipoContrato tiene una clave entre los valores 01 y 08 del catálogo TipoContrato publicado en el Portal del SAT, entonces este campo debe ser 02, 03 o 04.

Si el campo TipoContrato tiene un valor 09 o superior, entonces este atributo debe contener algún valor del 05 hasta el 99.

Los pagos realizados por indemnizaciones o separaciones deberán identificarse con la clave tipo regimen 13 (Indemnización o Separación), esto con la finalidad de distinguir correctamente este tipo de pago de aquellos pagos ordinarios de salarios.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



TOTAL SUELDO:

Nota: Es importante revisar que el importe señalado en TotalSueldos sea efectivamente la suma de todas las percepciones gravadas y exentas consideradas sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios que incluya el comprobante.

TOTAL JUBILACION PENSION RETIRO:

Nota: Es importante revisar que el importe señalado TotalJubilacionPensionRetiro en sea efectivamente la suma de todas las percepciones gravadas y exentas consideradas en este atributo que incluya el comprobante.

TOTAL EXENTO:

Nota: Es importante revisar que el total de ingresos exentos no puede ser mayor al total de las percepciones que se registraron en el comprobante

CONCEPTO:

Nota: Es importante considerar que aunque la descripción no coincida textualmente con la descripción del catálogo c_TipoPercepcion publicado en el Portal del SAT, se debe cuidar que el concepto utilizado si tenga relación y sea concordante con la descripción de dicho catálogo de la clave que corresponda

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT DE ESTA GUIA 1 DE SEPTIEMBRE 2018.

NOTA 8: ASIMILADOS A SALARIOS

Nota 8: En caso de realizar pagos a trabajadores asimilados a salarios identificados con nombre como: gratificaciones, bonos e indemnizaciones o cualquier otro, dichos conceptos se deberán registrar siempre con la clave tipo percepción "046" (Ingresos asimilados a salarios) como percepciones gravadas.

NOTA 9: PAGO JUBILACIONES

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
039	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro	01/11/2016
044	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades	01/11/2016
051	Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a extrabajadores derivados de jubilación en parcialidades	15/10/2018
052	Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resoluciones judicial o de un laudo	15/10/2018
053	Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de resoluciones judicial o de un laudo	15/10/2018

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



OBLIGATORIAS A APARIR DEL 1 ENERO 2019

NOTA 4: ERRORES EN AJUSTE DE JUBILACIONES

Nota 4: Los contribuyentes que hayan tenido errores en la utilización de las claves tipo deducción “065”(Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición exento), “066” (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición gravado), “069” (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades exento) y “070”(Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades gravado), deberán cancelar los comprobantes emitidos, volver a elaborarlos y expedirlos “timbrar” y relacionarlos con los cancelados, siempre que sea en el mismo ejercicio fiscal.

NOTA 5: PAGOS ADICIONALES DE JUBILACIONES EN PARCIALIDADES

Los pagos que se realicen de manera adicional a los jubilados (extrabajadores) deberán registrarse con la clave

051	Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a trabajadores derivados de jubilación en parcialidades	15/10/2018
-----	--	------------

Es importante no perder de vista que a estos pagos **no les resultan aplicables las exenciones** establecidas en el artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

NOTA 6: PAGOS A JUBILACIONES POR RESOLUCION JUDICIAL O LAUDO.

Nota 6: Los pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo, deberán registrarse con la clave tipo percepción “052” (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo), asimismo, los pagos a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo deberán registrarse con la clave tipo percepción “053” (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo).

NOTA 7: PAGOS POR PRIMAS QUINCENALES SECTOR PUBLICO

Nota 7: En caso de que se realicen pagos por conceptos de prima quinquenal, concepto que usualmente se utiliza en el sector público y de presentarse el caso con patrones del sector privado que se encuentren en una situación análoga, estos conceptos deberán ser registrados en percepciones gravadas con la clave tipo percepción “038” (Otros ingresos por salarios), para la identificación en el comprobante.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

TIPO REGIMEN 13: INDEMINIZACIÓN O SEPARACION

c_TipoRegimen	Descripción	Fecha inicio de vigencia
13	Indemnización o Separación	15/10/2018

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



PREGUNTAS FRECUENTES

24. Para el caso del fondo de ahorro de los trabajadores, con el objeto de no duplicar el registro de los ingresos del trabajador, ¿Cómo debe registrarse en el Complemento de sueldos, salarios e ingresos asimilados?, ¿Cómo un ingreso en cada pago y una deducción por aportación patronal al fondo de ahorro? ¿O se registra hasta que se cobra el monto ahorrado y los intereses?

Al ser las aportaciones patronales al fondo de ahorro una prestación derivada de la relación laboral, son ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado; de esta forma **deben registrarse en el catálogo de percepciones del Complemento en cada pago de salarios que se realice**, al mismo tiempo que debe registrarse en el catálogo de deducciones del Complemento el descuento correspondiente para realizar el depósito al fondo.

Al momento de percibir el monto ahorrado y los intereses, el pagador de éstos debe expedir un CFDI por este concepto, es decir por intereses, ya que se trata de estos y no de un sueldo, salario o ingreso asimilado a estos.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



25. ¿En qué momento y cómo se deberán reportar los gastos médicos mayores y el seguro de vida, se reportan cómo concepto de percepción del empleado?

Las primas que amparen estos seguros (por ambos conceptos) que sean otorgadas al trabajador por cuenta del patrón, al ser prestaciones derivadas de la relación laboral, se reportan en el Complemento, las primas a cargo del patrón primero como percepción y luego como deducción por pago de prima a cargo del patrón.

Cuando se realice el siniestro y esto de origen al pago de la cantidad asegurada por parte de la empresa asegurada, dichas cantidades no tienen el carácter de sueldos y salarios, y por ende no requieren ser incluidas en el Complemento.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XXI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

26. En el caso de la deducción por pago de prima de gastos médicos mayores, ¿Se puede incluir una sola vez al año en un recibo de nómina?

La deducción por pago de prima se debe reflejar en el CFDI conforme se vaya devengando.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XXI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

27. Cuando se deba emitir un CFDI que sustituye a otro CFDI, ¿Qué debo hacer?

Se debe actuar en este orden:

- 1.- Primero se debe cancelar el CFDI que se va a sustituir, y
- 2.- Se debe emitir el nuevo CFDI en el cual se debe registrar en CFDI previos) y en el campo UUID del Nodo CFDIRelacionado se debe registrar el folio fiscal del comprobante que se va a sustituir.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT DE ESTA GUIA 1 DE SEPTIEMBRE 2018.

NOTA 11: ANTICIPO DE NOMINA Y PRESTAMOS

Nota 11. En caso de que el trabajador reciba anticipo de salarios, el empleador deberá emitir un comprobante de nómina de tipo extraordinario en el cual se registre el importe del anticipo de sueldo con la clave tipo de percepción 038 "Otros ingresos por salarios". en el momento en el que se otorgan al trabajador, los descuentos que posteriormente se realicen vía nómina al trabajador, se registrarán utilizando la clave tipo deducción "012" (Anticipo de salarios), en los CFDI en los que se expidan cuando se registre el impuesto.

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5000	012	ANTICIPO DE SALARIOS	GRAVABLE	1000
038	OTROS INGRESO POR SALARIOS	GRABABLE	1000				

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



En el caso de préstamos que no son anticipos de salarios sólo se reportaran, con carácter informativo, en la sección de OtrosPagos con la clave “999” (Pagos distintos a los listados), si el pago del préstamo otorgado, se descuenta vía nómina, se deberá utilizar la clave de deducción “004” correspondiente a Otros, en el CFDI que se expida cuando se realice el descuento.

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5000	004	OTROS	NA	1000
OTROS PAGOS							
999	PAGOS DISTINTOS A LOS LISTADOS/PRESTAMO	GRABABLE	1000				



APENDICE 5. PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DEL SUBSIDIO

En este Apéndice, se especifica la forma en que se debe registrar la información del subsidio para el empleo causado, en los casos en los que no se entrega en efectivo al trabajador.

Es importante resaltar que para el calculo anual del trabajador se requiere contar con el total del subsidio para el empleo que le correspondió en el ejercicio conforme a la tabla correspondiente, por ello cuando no se entregó subsidio en efectivo al trabajadores necesario realizar lo siguiente:

- En el campo Tipo Otros Pagos, se ingresara la clave “002 Subsidio para el empleo (Efectivamente entregado al trabajador) del catálogo c_TipoOtroPago publicado en el Portal del SAT.
- En el campo: Concepto del Nodo:OtrosPagos, se ingresará la siguiente descripción: Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
- En el campo Importe del Nodo:OtrosPagos se capturará lo siguiente: 0.01, el ingreso de este valor servirá para habilitar la sección de SubsidioAlEmpleo.
- En el campo: SubsidioCausado del Nodo: SubsidioAlEmpleo, se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, la suma de este importe se tomará como base para la precarga de la declaración anual.

Los nodos y campos no mencionados en este procedimiento, se deben registrar en el comprobante fiscal conforme a las especificaciones contenidas en ésta Guía.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

Tercera Reunión Bimestral 2019 con las Coordinaciones Nacionales de Síndicos del Contribuyente del 20 Junio 2019

IMCP – INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS

Planteamiento 21. Subsidio para el empleo

Fundamentos legales: Artículo Décimo Transitorio para 2014 LISR.

Planteamiento

En la Minuta correspondiente a la Segunda Reunión Bimestral 2019 con las Coordinaciones Nacionales de Síndicos del Contribuyente, recibimos la respuesta del SAT con respecto al planteamiento número 15 referente al **“Subsidio para el empleo y llenado del CFDI de nómina”**

En dicho planteamiento expresamos la inquietud respecto de cómo se deberá llenar el CFDI con complemento de nómina cuando, de conformidad con la mecánica de cálculo del subsidio para el empleo descrita en el Artículo Décimo Transitorio de la LISR, se realicen pagos a los trabajadores, que correspondan a periodos menores a un mes, y la cantidad del subsidio que corresponda al trabajador entregada durante el mes **exceda** de la que corresponda para el monto total percibido en el mes de que se trate. En su momento, se acompañó el planteamiento con los ejemplos de la situación antes descrita.



VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.

En ese sentido, la pregunta concreta es **¿qué se debe hacer con las cantidades que se le entregaron como subsidio a los trabajadores atendiendo a la mecánica de cálculo de la LISR durante las primeras semanas que exceden de lo que hubiera correspondido al mes? ¿Cómo se llenaría el CFDI de las siguientes semanas?**

La respuesta que en ese momento dio la Autoridad fue:

El SAT no tiene contemplado emitir por el momento reglas al respecto. Se está analizando la viabilidad de aplicar un ajuste respecto de este concepto y por ello se agregaría una clave de ajuste a las deducciones.

Solicitud:

Debido a que la situación descrita en el planteamiento 15 de la 2a Minuta Pública se presenta de forma cotidiana en los cálculos de las nóminas de los contribuyentes cuyo periodo de tiempo es menor a un mes, es necesario que la Autoridad dé a conocer la mecánica del **“Ajuste” y la presentación que tendrá dicho ajuste en el CFDI, lo más pronto posible.**

VIII. CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.



Adicionalmente, queremos consultar:

¿Qué va a pasar con lo que ya se timbró, correspondiente a periodos anteriores a los cuales no se les hizo ningún “ajuste”, sino que las cantidades entregadas ya quedaron como definitivas? ¿es correcto dejarlas así, o se espera un procedimiento diferente?

Respuesta SAT:

Se comenta que este tema está en análisis, por lo que la manera en que se resolverán los casos ya ejecutados, se definirá cuando ya exista una solución.

Estatus	Pendiente
----------------	------------------

IX. La Conexión de los Aspectos Fiscales Derivados del ISR, IMSS, INFONAVIT e Impuestos Locales



ISR

INFONAVIT

IMSS

IMPUESTOS LOCALES



¡Gracias!

Contacto

L.C. YADIRA ALBOR VALDÉS

yalbor@taxday.com.mx

Tel. 55 5672 9950