

MANUAL PARA EL CONTROL INTEGRAL DE LAS NÓMINAS

Pérez Chávez • Fol Olguín

Se indica, en este libro, el tratamiento fiscal, laboral y de seguridad social de las nóminas, además de cada una de sus partidas, como sueldos y salarios, tiempo extra, días de descanso, prima (dominical, vacacional y de antigüedad), vacaciones, aguinaldo, participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas (PTU), previsión social, despidos, premios por asistencia y puntualidad, comisiones y propinas, entre otros.

Asimismo, se indica cada una de las obligaciones que deben cumplir los empleadores al respecto.

Se incluyen, además, las disposiciones relativas al teletrabajo, recientemente incorporadas a la Ley Federal del Trabajo.

Esta obra se dirige al personal del departamento de recursos humanos de las empresas, empleadores, trabajadores, estudiantes y, en general, a cualquier persona interesada en conocer las obligaciones fiscales, laborales y de seguridad social relacionadas con el pago de nóminas.

Consulta todo nuestro fondo editorial en
www.tax.com.mx

Contenido

ABREVIATURAS	.21
---------------------	-----

INTRODUCCIÓN	.25
---------------------	-----

BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS	.29
--	-----

CAPÍTULO I LA GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	.31
---	-----

1. Objetivo y funciones	.33
2. Control administrativo de los recursos humanos	.39

CAPÍTULO II LA RELACIÓN DE TRABAJO	.41
---	-----

1. Elementos integrantes de la relación de trabajo	.43
2. Duración de las relaciones de trabajo	.47
3. La jornada de trabajo	.51
a) Tipos de jornada de trabajo	.51
b) Jornadas superiores a 8 horas diarias, pero equivalentes a 48 horas semanales	.53
c) Tiempo extraordinario (horas extras)	.53
d) Jornada máxima de trabajo para los menores	.56

4.	Contrato individual de trabajo	57
a)	Elementos del contrato de trabajo	57
b)	Supuestos para la validez del contrato	57
c)	Contenido de los contratos de trabajo	58
	• Ejemplo de un contrato individual de trabajo por tiempo indeterminado	59
	• Ejemplo de un contrato individual de trabajo por tiempo determinado	63
	• Ejemplo de un contrato individual de trabajo por obra determinada	66
5.	Contrato colectivo de trabajo	71
6.	Contrato-ley	75
7.	Suspensión de los efectos de las relaciones de trabajo	77
a)	La enfermedad contagiosa del trabajador	77
b)	La incapacidad temporal ocasionada por un accidente o enfermedad que no constituya un riesgo de trabajo	77
c)	La prisión preventiva del trabajador seguida de sentencia absolutoria.	77
d)	El arresto del trabajador.	78
e)	El cumplimiento de los servicios y el desempeño del trabajador en cargos concejiles y electorales	78
f)	La designación de los trabajadores como representantes ante los organismos estatales, Comisión Nacional de los Salarios Mínimos, Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas y otros semejantes	78
g)	La falta de los documentos que exijan las leyes y reglamentos, necesarios para la prestación del servicio, cuando sea imputable al trabajador	79
h)	La conclusión de la temporada en el caso de los trabajadores contratados bajo esta modalidad	79

i)	La licencia para trabajadores por cuidados médicos de hijos menores de 16 años diagnosticados con cáncer	.79
8.	Rescisión de las relaciones de trabajo	.81
a)	Rescisión injustificada.	.83
b)	Rescisión de la relación de trabajo con más de 20 años.	.84
c)	Rescisión de los trabajadores de confianza	.84
d)	Causas especiales de rescisión de la relación de trabajo en empresas de autotransporte.	.84
e)	Rescisión de la relación de trabajo de comisionistas	.85
f)	Formalidades por cumplir en la rescisión de relaciones laborales.	.85
9.	Terminación de las relaciones de trabajo	.87
10.	El Teletrabajo	.89
a)	Definición de trabajo a domicilio	.89
b)	Definición de teletrabajo.	.89
c)	Condiciones de trabajo	.90
d)	Teletrabajo en el contrato colectivo de trabajo o en el reglamento interior	.90
e)	Obligaciones especiales de los patrones.	.90
f)	Obligaciones especiales de las personas trabajadoras	.91
g)	Obligaciones especiales de los inspectores de trabajo	.91
h)	Otros aspectos	.92

CAPÍTULO III		
TRATAMIENTO DE LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN LA NÓMINA		.95
A.	Remuneraciones obligatorias	.99
1.	Sueldos y salarios	.99
a)	Ley Federal del Trabajo	.99

b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	105
c)	Ley del Impuesto al Valor Agregado	107
d)	Ley del Seguro Social	107
e)	Ley del Infonavit.. . . .	108
2.	Aguinaldo	109
a)	Ley Federal del Trabajo	109
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	111
c)	Ley del Seguro Social	112
d)	Ley del Infonavit	112
3.	Tiempo extra.	113
a)	Ley Federal del Trabajo	113
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	116
c)	Ley del Seguro Social	119
d)	Ley del Infonavit	120
4.	Días de descanso	121
a)	Ley Federal del Trabajo	121
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	122
c)	Leyes del Seguro Social e Infonavit.	123
5.	Prima dominical	125
a)	Ley Federal del Trabajo	125
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	125
c)	Ley del Seguro Social	125
d)	Ley del Infonavit	126
6.	Vacaciones.	127
a)	Ley Federal del Trabajo	127

b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	129
c)	Ley del Seguro Social	129
d)	Ley del Infonavit	130
7.	Prima vacacional	131
a)	Ley Federal del Trabajo	131
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	131
c)	Ley del Seguro Social	131
d)	Ley del Infonavit	132
8.	Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas. . . .	133
a)	Ley Federal del Trabajo	133
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	145
c)	Ley del Seguro Social	151
d)	Ley del Infonavit	151
9.	Instrumentos de trabajo	153
a)	Ley Federal del Trabajo	153
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	153
c)	Ley del Seguro Social	153
d)	Ley del Infonavit	153
10.	Prima de antigüedad	155
a)	Ley Federal del Trabajo	155
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	162
c)	Leyes del Seguro Social e Infonavit.	164
11.	Capacitación y adiestramiento	167
a)	Ley Federal del Trabajo	167
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	169

c)	Ley del Seguro Social	170
d)	Ley del Infonavit	170
B.	Otras remuneraciones	171
1.	Becas educativas	171
a)	Ley Federal del Trabajo	171
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	172
c)	Ley del Seguro Social	172
d)	Ley del Infonavit	172
2.	Actividades culturales y deportivas	173
a)	Ley Federal del Trabajo	173
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	173
c)	Ley del Seguro Social	174
d)	Ley del Infonavit	174
3.	Habitación	175
a)	Ley Federal del Trabajo	175
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	175
c)	Ley del Seguro Social	175
d)	Ley del Infonavit	176
4.	Reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral . . .	177
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	177
b)	Ley del Seguro Social	177
c)	Ley del Infonavit	177
5.	Subsidios por incapacidad	179
a)	Ley Federal del Trabajo	179
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	180

c)	Ley del Seguro Social	181
d)	Ley del Infonavit	181
6.	Guarderías infantiles.	183
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	183
b)	Ley del Seguro Social	184
c)	Ley del Infonavit	184
7.	Seguros de vida, de invalidez y de gastos médicos mayores	185
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	185
b)	Ley del Seguro Social	186
c)	Ley del Infonavit	186
8.	Fondo de ahorro.	187
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	187
b)	Ley del Seguro Social	188
c)	Ley del Infonavit	189
9.	Despensas.	191
a)	Ley Federal del Trabajo	191
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	191
c)	Ley del Seguro Social	191
d)	Ley del Infonavit	192
10.	Premios por puntualidad y asistencia.	193
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	193
b)	Ley del Seguro Social	193
c)	Ley del Infonavit	194
d)	Recomendaciones.	194
11.	Ayuda para transporte.	195

a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	195
b)	Ley del Seguro Social	195
c)	Ley del Infonavit	196
12.	Alimentación	197
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	197
b)	Ley del Seguro Social	198
c)	Ley del Infonavit	198
13.	Comisiones	199
a)	Ley Federal del Trabajo	199
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	200
c)	Ley del Seguro Social	201
d)	Ley del Infonavit	201
14.	Propinas	203
a)	Ley Federal del Trabajo	203
b)	Ley del Impuesto sobre la Renta	205
c)	Ley del Seguro Social	205
d)	Ley del Infonavit	206
15.	Gratificaciones especiales o extraordinarias	207
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	207
b)	Ley del Seguro Social	208
c)	Ley del Infonavit	208
16.	ISR a cargo del trabajador pagado por el patrón	209
a)	Ley del Impuesto sobre la Renta	209
b)	Ley del Seguro Social	209
c)	Ley del Infonavit	210

17. Cuota obrera del IMSS pagada por el patrón.	211
a) Ley del Impuesto sobre la Renta	211
b) Ley del Seguro Social	211
c) Ley del Infonavit	212
18. Viáticos y gastos de representación	213
a) Ley del Impuesto sobre la Renta	213
b) Ley del Seguro Social	214
c) Ley del Infonavit	215
19. Bonos o premios por productividad	217
a) Ley del Impuesto sobre la Renta	217
b) Ley del Seguro Social	217
c) Ley del Infonavit	217
20. Sobresueldo por suplencias	219
a) Ley del Impuesto sobre la Renta	219
b) Ley del Seguro Social	219
c) Ley del Infonavit	219
21. Jubilaciones y pensiones	221
a) Ley del Impuesto sobre la Renta	221
b) Ley del Seguro Social	223
c) Ley del Infonavit	223

CAPÍTULO IV

PREVISIÓN SOCIAL	225
-----------------------------------	------------

1. Ley del Impuesto sobre la Renta	227
a) Concepto	227
b) Deducción de la previsión social	227

c) Plan de previsión social	228
d) Partidas que conforman la previsión social.	230
e) Exención de los ingresos percibidos como previsión social	231

CAPÍTULO V

DETERMINACIÓN DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO.	237
---	------------

1. Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto.	239
---	-----

CAPÍTULO VI

EL SALARIO BASE DE COTIZACIÓN	245
--	------------

1. Ley del Seguro Social	247
a) Concepto	247
b) Elementos excluyentes del salario base de cotización.	247
c) Límites del salario base de cotización	253
d) Determinación del salario base de cotización	253
e) Integración al salario base de cotización de la habitación y alimentación no onerosas.	260
f) Integración al salario base de cotización de las despensas	265
g) Integración al salario base de cotización de premios de asistencia y puntualidad	266
h) Integración de las horas extras al salario base de cotización	268
i) Jornada y semana reducidas	270
j) Trabajadores que prestan servicios a varios patrones	270
2. Ley del Infonavit	273

CAPÍTULO VII	
OBLIGACIONES LABORALES DE LOS PATRONES	275

CAPÍTULO VIII	
CÁLCULO Y RETENCIÓN DEL ISR POR SALARIOS	283

a) Opción de retener el ISR a destajistas	287
b) Opción de retener el ISR cuando se efectúan pagos semanales, decenales o quincenales	287
c) Otra opción de retener el ISR a trabajadores según el RISR.	288
d) Cálculo de la retención del ISR cuando el trabajador obtiene percepciones correspondientes a varios meses	288
e) Opción de efectuar retenciones del ISR en periodos comprendidos en dos meses de calendario	289
f) Disposiciones referentes al subsidio para el empleo.	289
g) Trabajadores que perciben el salario mínimo general	290
h) Plazo para efectuar el entero de las retenciones del ISR.	290
i) Presentación del entero de las retenciones del ISR	292
j) Opción de retener el ISR por pago de aguinaldo, PTU, primas vacacionales y dominicales	292
k) Procedimiento para retener el ISR por pago de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	298
l) Procedimiento para retener el ISR por pago único de jubilaciones, pensiones o haberes de retiro	300
m) Procedimiento para retener el ISR de pagos en una sola exhibición con cargo a subcuentas del IMSS y con cargo a la cuenta individual del sistema de ahorro para el retiro del ISSSTE	300

CAPÍTULO IX

CÁLCULO DEL ISR ANUAL DE LOS TRABAJADORES 303

- a) Casos en que el empleador no está obligado a efectuar el cálculo del impuesto anual 307
- b) Tratamiento de las diferencias a cargo o a favor que resulten del cálculo anual 307

CAPÍTULO X

OTRAS OBLIGACIONES EN EL ISR 313

- 1. Expedir y entregar comprobantes fiscales 315
- 2. Solicitar constancias y comprobantes fiscales 317
- 3. Solicitar comunicación de prestación de servicios a otro patrón 319
- 4. Presentar declaración anual de subsidio para el empleo 321
- 5. Inscribir al trabajador en el RFC. 323
- 6. Proporcionar constancia de viáticos 325
- 7. Presentar declaración de personas que ejercieron la opción de adquirir acciones. 327

CAPÍTULO XI

INSCRIPCIÓN COMO PATRÓN ANTE EL IMSS E INFONAVIT 329

- 1. Expedir y entregar comprobantes fiscales 331

CAPÍTULO XII

INSCRIPCIÓN DE LOS TRABAJADORES Y AVISOS ANTE EL IMSS E INFONAVIT 359

- 1. Inscribir a los trabajadores en el IMSS 361
 - a) Rectificación de datos proporcionados en avisos de inscripción 362
- 2. Comunicar altas, bajas y modificaciones de salarios de los trabajadores 373

a)	Avisos de baja	373
b)	Avisos de modificación de salario.	374
3.	Firma Electrónica Avanzada expedida por el SAT para presentar movimientos afiliatorios ante el IMSS	377
4.	Registrarse e inscribir y proporcionar datos de los trabajadores ante el Infonavit	389

CAPÍTULO XIII CÁLCULO Y ENTERO DE LAS CUOTAS OBRERO-PATRONALES

		391
1.	Seguro de riesgos de trabajo	395
2.	Seguro de enfermedades y maternidad	405
3.	Seguro de invalidez y vida	407
4.	Seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	409
5.	Seguro de guarderías y prestaciones sociales	411
6.	Casos prácticos	413
7.	Ausentismos	423
8.	Facultad del IMSS para proponer la cédula de determinación de cuotas	425

CAPÍTULO XIV CÁLCULO DE LAS APORTACIONES ANTE EL INFONAVIT

1.	Cálculo y entero de las aportaciones	429
2.	Efectuar descuentos a los salarios de los trabajadores para la amortización de créditos	431

CAPÍTULO XV

PRESENTAR DECLARACIÓN DE RIESGOS DE TRABAJO 433

CAPÍTULO XVI

OTRAS OBLIGACIONES EN MATERIA DEL IMSS 441

1. Elaborar y conservar nóminas y listas de raya 443
2. Proporcionar información al IMSS 447
3. Permitir el desarrollo de inspecciones y visitas domiciliarias. 449
4. Observar disposiciones relativas al seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez. 451
5. Expedir y entregar constancias de días laborados a trabajadores temporales o eventuales 453
6. Dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones. 455
7. Cumplimiento espontáneo de las obligaciones. 457

CAPÍTULO XVII

OTRAS OBLIGACIONES EN MATERIA DEL INFONAVIT 461

1. Proporcionar información al Infonavit. 463
2. Atender los requerimientos de pago e información del Infonavit. 465
3. Presentar al Infonavit informes sobre la situación fiscal y anexos del dictamen fiscal. 467
4. Otras obligaciones. 469

CAPÍTULO XVIII

OBLIGACIONES ADICIONALES DE LOS PATRONES

DEL RAMO DE LA CONSTRUCCIÓN. 471

1. Ley del Seguro Social 473
 - a) Registro de obras, fases e incidencias a través del Siroc 473
 - b) Avisos de subcontratación 474

c) Presentación de la relación mensual de trabajadores de la construcción	474
2. Ley del Infonavit	475

CAPÍTULO XIX IMPUESTO SOBRE NÓMINAS. 477

1. Sujetos obligados al pago del impuesto	481
2. Objeto del impuesto	483
3. Erogaciones exentas del pago del impuesto	485
4. Tasa del impuesto	487
5. Momento en que se causa el impuesto y fecha de entero	491
6. Casos en que se otorgarán reducciones del impuesto sobre nóminas	493
a) Personas físicas o morales que realicen actividades empresariales de reciclaje	493
b) Empresas o instituciones que cuenten con programas de mejoramiento de condiciones ambientales	493
c) Empresas que anualmente acrediten que incrementaron desde un 33% su planta laboral.	494
d) Empresas que inicien operaciones	494
e) Otros supuestos	495
7. Obligaciones de los empleadores	499
8. Responsables solidarios en el pago del impuesto sobre nóminas.	501
9. Determinación presuntiva de las erogaciones por las autoridades	503

CAPÍTULO XX BENEFICIOS Y ESTÍMULOS FISCALES 505

1. Estímulo fiscal por contratación de personal con discapacidad.	507
2. Ayuda alimentaria para los trabajadores	509

a)	Propósito de la LAAT	509
b)	Objetivo de la ayuda alimentaria	509
c)	Opción de otorgar ayuda alimentaria. Modalidades	509
d)	Tratamiento fiscal de la ayuda alimentaria	511
3.	Exención parcial en el pago de cuotas al IMSS para patrones y trabajadores del campo	517

CAPÍTULO XXI

INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS 519

1.	Conceptos	521
2.	Obligaciones de los retenedores	525

CAPÍTULO XXII

SUELDOS PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO 527

1.	Sujetos obligados al pago del impuesto	529
2.	Fuente de riqueza en salarios	531
A.	Monto del impuesto	533
B.	Retención o entero del impuesto	535
C.	Salarios exceptuados del impuesto.	537
3.	Fuente de riqueza en ingresos por jubilaciones, pensiones y haberes de retiro.	539
A.	Monto del impuesto	541
B.	Retención o entero del impuesto	543

CAPÍTULO XXIII

OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES. 545

1.	Ley Federal del Trabajo	547
2.	Ley del Impuesto sobre la Renta	549

a) Proporcionar datos para el RFC	549
b) Solicitar comprobantes fiscales de retenciones, remuneraciones y del impuesto local a los ingresos por salarios	549
c) Presentar declaración anual	549
d) Comunicar si prestan servicios a otro patrón.	550
 ANEXO I	 553