

# Taller de nómina: Cálculos, CFDI, seguridad social e Impuesto sobre nómina (CDMX Y EdoMex)

- Por: C.P. Alberto Monroy Salinas



# TEMA 1.

## Cálculos de Nómina y Retenciones

- 1. Elementos de la nómina:**
  - 1. Sueldo**
  - 2. Prestaciones**
  - 3. Deducciones**
  - 4. Otros pagos**
- 2. Cálculo del ISR por sueldos y salarios**
- 3. Prestaciones gravadas y exentas**
- 4. Errores frecuentes en cálculos de nómina**

## 1. Introducción

El cálculo correcto de la nómina representa una de las obligaciones más importantes para cualquier patrón, ya que impacta simultáneamente aspectos laborales, fiscales y de seguridad social. Una nómina mal determinada puede generar diferencias de impuestos, multas, créditos fiscales, conflictos laborales y observaciones por parte del SAT, IMSS, INFONAVIT o autoridades laborales.

La nómina integra diversos conceptos económicos derivados de la relación laboral, mismos que deben clasificarse correctamente para determinar:

- Sueldo neto a pagar al trabajador.
- Retenciones fiscales aplicables.
- Integración del Salario Base de Cotización (SBC).
- Cuotas obrero patronales.
- ISR retenido.
- Subsidio al empleo.
- Prestaciones gravadas y exentas.
- Costos reales del trabajador para el patrón.

## 1. Elementos de la Nómina

La nómina es el documento financiero que estipula los días trabajados, los ingresos percibidos y los descuentos aplicados a un trabajador en un periodo determinado. Se divide en cuatro grandes bloques:

### A. Sueldo

Es la **remuneración base** en efectivo que el patrón paga al trabajador por su servicio. Se establece en el contrato laboral (ya sea por día, quincena o mes) y sirve como el punto de partida (salario diario) para calcular la gran mayoría de los derechos y retenciones del empleado.

### B. Prestaciones

Son los **ingresos adicionales** al sueldo base a los que el trabajador tiene derecho, ya sea por mandato de la ley laboral (mínimas de ley) o por acuerdo superior con la empresa (prestaciones superiores).

•*Ejemplos comunes:* Aguinaldo, prima vacacional, vales de despensa, fondo de ahorro y bonos de productividad.

### C. Deducciones

Son los **descuentos económicos** que se restan del total de ingresos del trabajador. Pueden ser por mandatos legales (impuestos y seguridad social) o por compromisos del empleado.

•*Ejemplos comunes:* Retención de ISR, cuotas obreras del seguro social (IMSS), amortizaciones de créditos de vivienda (Infonavit) y pensiones alimenticias.

### D. Otros Pagos

Conceptos que **no modifican el salario diario integrando para el cálculo de impuestos ordinarios**, o que representan devoluciones y subsidios.

•*Ejemplos comunes:* Reembolsos de gastos, viáticos comprobados, o saldos a favor derivados del ajuste anual del impuesto.

Concepto	Fundamento Legal	Regla principal	Ejemplo práctico
Descanso semanal	Art. 69 LFT	Por cada 6 días trabajados corresponde 1 día de descanso con salario íntegro.	Un trabajador labora lunes a sábado; tiene derecho a descansar domingo con pago normal.
Trabajos continuos	Art. 70 LFT	Patrón y trabajador acuerdan el día de descanso cuando la operación requiere continuidad.	Hospital que opera 24/7 asigna descanso miércoles a determinado trabajador.
Prima dominical	Art. 71 LFT	Si se trabaja domingo corresponde prima mínima del 25% sobre salario ordinario.	Salario diario \$600. Si trabaja domingo: $\$600 \times 25\% = \$150$ adicionales.
Descanso proporcional	Art. 72 LFT	Si no trabaja toda la semana o trabaja con varios patrones, recibe parte proporcional.	Trabajador laboró 3 días con salario diario \$500. Descanso proporcional = \$250.
Trabajo en descanso semanal	Art. 73 LFT	Si trabaja en su descanso se paga salario doble adicional al descanso.	Salario diario \$600. Descanso trabajado = \$600 descanso + \$1,200 adicional = \$1,800.
Día festivo obligatorio trabajado	Art. 75 LFT	Se paga salario doble adicional al salario normal del día festivo.	Trabaja 16 de septiembre con salario diario \$700: recibe \$700 + \$1,400 = \$2,100.
Vacaciones mínimas	Art. 76 LFT	Después del primer año: mínimo 12 días; aumenta gradualmente.	Trabajador cumple 2 años → 14 días vacaciones.
Vacaciones proporcionales	Art. 77 LFT	Trabajadores de temporada reciben vacaciones proporcionales.	Trabajador eventual laboró 180 días → vacaciones proporcionales.
12 días continuos	Art. 78 LFT	Deben otorgarse al menos 12 días continuos.	Trabajador con 14 días puede tomar 12 continuos y 2 posteriores.

Concepto	Fundamento Legal	Regla principal	Ejemplo práctico
Vacaciones no se pagan en sustitución	Art. 79 LFT	No pueden compensarse con dinero salvo terminación laboral.	Trabajador renuncia a 6 meses → se pagan vacaciones proporcionales.
Prima vacacional	Art. 80 LFT	Mínimo 25% sobre salario correspondiente vacaciones.	Salario vacaciones \$8,000 → prima mínima \$2,000.
Otorgamiento vacaciones	Art. 81 LFT	Deben darse dentro de 6 meses posteriores al aniversario laboral.	Antigüedad 1 marzo → vacaciones máximo antes del 31 agosto.
Definición salario	Art. 82 LFT	Retribución que paga patrón por trabajo realizado.	Sueldo mensual \$18,000.
Formas de salario	Art. 83 LFT	Puede ser tiempo, obra, comisión o precio alzado.	Vendedor con comisión del 5% sobre ventas.
Integración salario	Art. 84 LFT	Incluye cuota diaria, gratificaciones, primas, comisiones y prestaciones.	Sueldo \$15,000 + bono \$2,000 + vales = integración laboral.
Salario remunerador	Art. 85 LFT	Nunca puede ser menor al salario mínimo.	Jornada completa no puede pagarse debajo mínimo vigente.
Igual salario trabajo igual	Art. 86 LFT	Mismo puesto y condiciones = mismo salario.	Dos auxiliares contables mismas funciones → mismo sueldo.
Aguinaldo	Art. 87 LFT	Mínimo 15 días de salario antes del 20 diciembre.	Salario diario \$600 → aguinaldo mínimo \$9,000.

<b>Concepto</b>	<b>Fundamento Legal</b>	<b>Regla principal</b>	<b>Ejemplo práctico</b>
Pago proporcional aguinaldo	Art. 87 LFT	Si no cumple año recibe proporcional.	Trabajó 6 meses → $\$9,000 \times 180/365 = \$4,438$ .
Periodicidad pago salario	Art. 88 LFT	Máximo semanal trabajo material; quincenal demás trabajadores.	Obrero → semanal. Administrativo → quincenal.
Base indemnizaciones	Art. 89 LFT	Incluye salario diario y prestaciones proporcionales.	SDI integra cuota diaria + aguinaldo + vacaciones + prima vacacional.
Salario mínimo	Art. 90 LFT	Cantidad mínima que debe recibir trabajador.	Ningún trabajador jornada completa puede ganar menos del mínimo.
Salario mínimo profesional	Arts. 91–93 LFT	Puede existir salario específico por profesión.	Operador maquinaria especializada con salario profesional.
CONASAMI	Arts. 94–96 LFT	Comisión fija salarios mínimos nacionales.	Actualización anual salarios mínimos.
Restricciones descuentos salario mínimo	Art. 97 LFT	No puede descontarse salvo excepciones legales.	No puede descontarse herramienta dañada al trabajador si afecta salario mínimo.
Pensión alimenticia	Art. 97 Fracc. I LFT	Puede descontarse por orden autoridad competente.	Juez ordena retener 20% salario.
Renta habitación	Art. 97 Fracc. II LFT	Máximo descuento 10%.	Salario \$10,000 → máximo descuento \$1,000.
Crédito vivienda	Art. 97 Fracc. III LFT	Máximo 20% préstamo o 30% renta social.	Salario \$15,000 → crédito INFONAVIT máximo descuento \$3,000.
Crédito bienes consumo	Art. 97 Fracc. IV LFT	Máximo 10% salario con aceptación trabajador.	Salario \$12,000 → descuento máximo \$1,200.

## **Ingresos exentos artículo 93 LISR**

### **1. Tiempo Extraordinario y Días de Descanso (Fracción I)**

**Trabajadores de Salario Mínimo:** Están exentas al 100% las remuneraciones por tiempo extraordinario o servicios prestados en días de descanso sin sustitución, siempre que no excedan los límites de la legislación laboral.

**Demás trabajadores (Ingresos superiores al mínimo):** Está exento el **50%** de estas remuneraciones, sin que la exención exceda de **5 veces el salario mínimo (UMA)** por cada semana de servicios.

### **2. Indemnizaciones y Previsión Social por Salud (Fracciones III, VI y VIII)**

**Riesgos de trabajo o enfermedades:** Indemnizaciones concedidas de acuerdo con las leyes, contratos colectivos o contratos Ley.

**Reembolso de gastos:** Pagos recibidos por concepto de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral, otorgados de manera general.

**Subsidios por incapacidad:** Los montos percibidos por el trabajador cuando se encuentra incapacitado.

### **3. Prestaciones de Previsión Social y Educación (Fracción VIII)**

Están exentas las siguientes prestaciones otorgadas de forma general:

Becas educacionales (para el trabajador o sus hijos).

Guarderías infantiles.

Actividades culturales y deportivas.

*Nota:* Estas prestaciones están sujetas al tope general de previsión social (mencionado en los párrafos finales del artículo).

#### 4. Fondos, Cajas de Ahorro y Vivienda (Fracciones X, XI y XII)

- **Cajas y Fondos de Ahorro:** Los ingresos provenientes de estos fondos establecidos por las empresas, siempre que cumplan los requisitos de deducibilidad.
- **Habitación:** Las casas habitación proporcionadas por las empresas a sus trabajadores.
- **Cuotas de seguridad social:** La cuota del IMSS/seguridad social del trabajador que sea pagada directamente por el patrón.

#### 5. Gratificaciones, Primas y PTU (Fracción XIV)

- **Aguinaldo / Gratificaciones:** Hasta el equivalente de **30 días** de salario mínimo (UMA) por año de calendario (otorgado de forma general).
- **Prima Vacacional:** Hasta el equivalente de **15 días** de salario mínimo (UMA) por año de calendario.
- **Reparto de Utilidades (PTU):** Hasta el equivalente de **15 días** de salario mínimo (UMA) por año de calendario.
- **Prima Dominical:** Hasta **1 salario mínimo (UMA)** por cada domingo laborado.

#### 6. Ingresos por Separación Laboral o Retiro (Fracciones IV y XIII)

- **Jubilaciones y Pensiones:** Pagos diarios por retiro, invalidez, vejez o muerte, cuyo monto diario no exceda de **15 veces el salario mínimo (UMA)**.
- **Finiquitos e Indemnizaciones:** Pagos por separación (prima de antigüedad, indemnizaciones constitucionales, retiro), hasta por el equivalente a **90 veces el salario mínimo (UMA) por cada año de servicio** (las fracciones de más de 6 meses cuentan como año completo).

#### 7. Herramientas de Trabajo y Extranjeros (Fracciones XVI y XVII)

**Viáticos:** El dinero entregado para viáticos, siempre que se erogue en servicio del patrón y se compruebe con los comprobantes fiscales (CFDI) correspondientes.

**Remuneraciones a extranjeros:** Pagos por servicios subordinados a agentes diplomáticos, consulares o miembros de delegaciones oficiales/científicas bajo condiciones de reciprocidad.

c_TipoPercepción	Concepto CFDI Nómina	LFT / Fundamento laboral	Art. 93 LISR (Exento)
001	Sueldos, salarios, rayas y jornales	Arts. 82, 84 y 85 LFT	No exento
002	Aguinaldo	Art. 87 LFT	Fracc. XIV → Exento hasta 30 UMA
003	PTU	Arts. 117–131 LFT	Fracc. XIV → Exento hasta 15 UMA
004	Reembolso gastos médicos, dentales y hospitalarios	Contrato / previsión social	Fracc. VI → Exento
005	Fondo de ahorro	Prestación laboral	Fracc. XI → Exento cumpliendo requisitos
006	Caja de ahorro	Prestación laboral	Fracc. XI → Exento
009	Cuotas trabajador pagadas por patrón	Prestación laboral	Fracc. XII → Exento
010	Premio puntualidad	Prestación laboral / previsión social	Generalmente gravado
011	Seguro de vida	Prestación laboral	Art. 93 fracción XXI (cumpliendo requisitos)
012	Seguro gastos médicos mayores	Prestación laboral	Fracc. VI
013	Cuotas sindicales pagadas por patrón	Contrato colectivo	Puede entrar previsión social
014	Subsidios incapacidad	LSS	Fracc. VIII → Exento
015	Becas trabajador o hijos	Prestación laboral	Fracc. VIII → Exento
019	Horas extra	Arts. 66–68 LFT	Fracc. I → Parcialmente exento
020	Prima dominical	Art. 71 LFT	Fracc. XIV → 1 UMA por domingo
021	Prima vacacional	Art. 80 LFT	Fracc. XIV → 15 UMA
022	Prima antigüedad	Art. 162 LFT	Fracc. XIII

c_TipoPercepción	Concepto CFDI Nómina	LFT / Fundamento laboral	Art. 93 LISR (Exento)
023	Pagos separación	Arts. 48, 50, 51 LFT	Fracc. XIII
024	Seguro retiro	Prestación laboral	Fracc. IV / XIII
025	Indemnizaciones	Arts. 48, 50, 89 LFT	Fracc. III o XIII
026	Reembolso funeral	Prestación laboral	Fracc. VI
027	Cuotas seguridad social pagadas patrón	LSS	Fracc. XII
028	Comisiones	Art. 84 LFT	Gravado
029	Vales despensa	Prestación laboral	Puede entrar previsión social Fracc. VIII y IX
030	Vales restaurante	Prestación laboral	Puede previsión social
031	Vales gasolina	Prestación laboral	Generalmente gravado
032	Vales ropa	Prestación laboral	Puede previsión social
033	Ayuda renta	Prestación laboral	Generalmente gravado
034	Ayuda útiles escolares	Prestación laboral	Fracc. VIII
035	Ayuda anteojos	Prestación laboral	Fracc. VIII / VI según esquema
036	Ayuda transporte	Prestación laboral	Generalmente gravado
037	Ayuda gastos funeral	Prestación laboral	Fracc. VI
038	Otros ingresos salarios	Depende naturaleza	Depende concepto
039	Jubilaciones y pensiones	LSS / ISSSTE	Fracc. IV
044	Jubilaciones en parcialidades	LSS / ISSSTE	Fracc. IV

<b>c_TipoPercepción</b>	<b>Concepto CFDI Nómina</b>	<b>LFT / Fundamento laboral</b>	<b>Art. 93 LISR (Exento)</b>
045	Ingresos en acciones	Art. 94 LISR	Gravado
046	Asimilados salarios	Art. 94 LISR	Generalmente gravado
047	Alimentación	Art. 84 LFT	Puede integrar previsión social
048	Habitación	Art. 84 LFT	Puede ser exento Art. 93 fracc. X
049	Premio asistencia	Prestación laboral	Generalmente gravado
050	Viáticos	Prestación laboral	Fracc. XVII → Exento comprobado
051	Gratificaciones, primas, compensaciones	Arts. 84 y 87 LFT	Depende concepto
052	Pagos extrabajadores separación	Separación laboral	Fracc. XIII
053	Pagos extrabajadores jubilación	Jubilación	Fracc. IV
054	Descanso laborado	Arts. 69–73 LFT	Puede entrar fracc. I
055	Descanso obligatorio laborado	Arts. 74 y 75 LFT	Puede entrar fracc. I
056	Previsión social Art. 93 VIII y IX	Prestación laboral	Fracc. VIII y IX

### 3. Cálculo del ISR por Sueldos y Salarios

El cálculo del ISR para trabajadores se basa en una **estructura progresiva** mediante tarifas mensuales (o periodificadas) publicadas oficialmente por la autoridad fiscal. El principio es: *"A mayor ingreso, mayor tasa de impuesto"*.

#### El Proceso Matemático

Para determinar el impuesto de un periodo, se aplica la siguiente fórmula secuencial:

#### Estructura del Cálculo:

Ingresos Gravados del Periodo

– Límite Inferior

= Excedente del Límite Inferior

× Porcentaje sobre el Excedente

= Impuesto Marginal

+ Cuota Fija

= ISR Determinado

## **REGLAMENTO DE LA LEY DEL ISR (RLISR) INGRESOS POR SALARIOS Y SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO**

### **Artículo 162 RLISR**

#### **Sociedades de Solidaridad Social**

Los socios que reciban ingresos por su trabajo personal podrán **optar por asimilarlos a salarios**, siempre que cumplan obligaciones del Capítulo I del Título IV de la LISR.

#### **Ejemplo**

Sociedad de Solidaridad Social:

Ingreso socio: \$18,000 mensuales

La asamblea determina pagarle por trabajo personal.

Puede tratarse como:

- Ingreso por salarios
- Aplicación retenciones ISR art. 96 LISR
- CFDI nómina

## Artículo 163 RLISR

### Percepciones gravables pagadas en una sola exhibición

Aplica cuando el trabajador recibe pagos acumulados de varios meses **por causas no imputables al trabajador**. No aplica a:

- Aguinaldo
- PTU
- Prima vacacional
- Prima dominical

### Ejemplo práctico

Trabajador:

Sueldo mensual normal: \$25,000

Empresa paga diferencias salariales atrasadas: \$60,000

Corresponden a 3 meses.

#### Paso 1

$\$60,000 \div 90 \text{ días} = \$666.67$

$\$666.67 \times 30.4 = \$20,267$

#### Paso 2

Ingreso ordinario: \$25,000

Base cálculo: \$45,267

Se calcula ISR artículo 96 LISR.

### Objetivo

Evitar que todo el pago acumulado caiga en un solo rango alto de ISR.

## **Artículo 164 RLISR**

### **Comisionistas exclusivamente por comisiones**

Quienes únicamente obtengan ingresos por comisiones pueden optar porque el comitente retenga ISR como salarios.

Obligaciones:

- Retención art. 96 LISR
- Cálculo anual art. 97 LISR
- CFDI correspondiente

### **Ejemplo**

Agente comercial:

Comisiones: \$35,000 mensuales

Comunica por escrito opción al comitente.

El comitente:

- Retiene ISR nómina
- Calcula ajuste anual
- Emite CFDI

## **Artículo 165 RLISR**

### **Pensiones pagadas por dos o más personas**

Si una persona recibe varias pensiones debe acumularlas para determinar la exención.

### **Ejemplo**

Pensión IMSS: \$18,000

Pensión privada: \$10,000

Total: \$28,000

La exención se determina sobre el total.

El pensionado debe informar a cada pagador:

- Monto recibido
- Quién paga

Si excede límite legal:

Habrá retención ISR sobre excedente.

## **Artículo 166 RLISR**

### **Becas condicionadas y apoyos**

Son salario:

- Becas con obligación futura de trabajar
- Ayuda renta casa
- Transporte
- Compensaciones económicas
- Prestaciones en dinero o especie

### **Ejemplo**

Empresa paga:

Beca capacitación: \$8,000

Condición: Trabajar 2 años posteriores.

Tratamiento: **Ingreso por salario.**

## **Artículo 168 RLISR**

### **Nómina semanal**

Cuando se pagan salarios semanalmente puede enterarse ISR considerando pagos semanales.

### **Ejemplo**

Salario semanal: \$4,500

4 pagos semanales en mes.

Se determina ISR semanal y entero acumulado.

## **Artículo 169 RLISR**

### **Primer año de servicios preponderantes**

Trabajadores del artículo 94 fracción IV LISR (servicios preponderantes) pueden optar porque les retengan ISR durante primer año.

### **Ejemplo**

Asimilado honorarios:

Ingreso:\$45,000 mensuales

Primer año.

Solicita: Retención ISR patrón.

Evita pagos provisionales propios.

### **Artículo 170 RLISR**

#### **Opciones de compra de acciones**

Puede disminuirse:

Prima pagada por adquirir opción.

Actualizable por inflación.

#### **Ejemplo**

Prima pagada: \$20,000

Valor acción al ejercer: \$150,000

Ingreso acumulable: \$150,000 – \$20,000 actualizado

### **Artículo 171 RLISR**

#### **Jubilaciones o pensiones pago único**

Pago único:

Exento hasta límite legal.

Excedente:

Artículo 95 LISR.

#### **Ejemplo**

Pago único jubilación: \$3,000,000

Exención: 90 UMA elevadas al año (según ejercicio aplicable)

Excedente: Gravado.

### **Artículo 172 RLISR**

#### **Prima antigüedad y separación**

Base gravable: Percepción total

Menos: Exención artículo 93 fracción XIII LISR.

#### **Ejemplo**

Indemnización: \$250,000

Exento: \$90,000

Base ISR: \$160,000

### **Artículo 173 RLISR**

#### **Pago único pensión o jubilación**

Retención:

Determinar pensión mensual teórica.

Restar exención.

Aplicar artículo 96 LISR.

Proporcionalizar pago único.

#### **Ejemplo**

Pago único: \$1,500,000

Pensión equivalente mensual: \$25,000

ISR mensual: \$1,800

Factor:  $\$1,500,000 \div \$25,000 = 60$

ISR retención: \$108,000

**Artículo 174 RLISR****ISR aguinaldo, PTU, prima vacacional y dominical**

Método opcional retención ISR.

**Ejemplo**

Sueldo: \$20,000

Aguinaldo: \$35,000

Paso 1:

$$\$35,000 \div 365 \times 30.4 = \$2,915$$

Paso 2:

$$\$20,000 + \$2,915 = \$22,915$$

Aplica artículo 96.

Permite tasa más proporcional.

**Artículo 177 RLISR****Retención proyectada anual**

Puede proyectarse ingreso anual.

**Ejemplo**

Sueldo mensual: \$40,000

Ingreso anual estimado: \$480,000

$$\$480,000 \div 12 = \$40,000$$

ISR mensual uniforme.

Si cambia salario:

## **Artículo 178 RLISR**

### **Periodos que cruzan meses**

Puede aplicarse tarifa vigente al inicio periodo y ajustar siguiente pago.

### **Ejemplo**

Periodo: 28 enero – 10 febrero.

SAT actualiza tarifa febrero.

Empresa puede usar enero y ajustar siguiente nómina.

## **CFDI de Nómina y Seguridad Social**

- 1. CFDI de nómina:**
  - 1. Estructura**
  - 2. Análisis de cada uno de los nodos**
  - 3. Datos obligatorios**
  - 4. Reglas de timbrado**
- 2. Errores comunes en el CFDI de nómina**
- 3. Relación nómina – CFDI**
- 4. Determinación del:**
  - 1. SDI**
  - 2. SBC**
  - 3. SBA**

# TEMA 2.

## CFDI de Nómina y Seguridad Social

**Cuadro estructurado de los campos (atributos) del Complemento Nómina 1.2**

Nodo	Campo	Uso	Descripción	Tipo / Validación
Nómina	Version	Requerido	Versión del complemento	Valor fijo 1.2
Nómina	TipoNomina	Requerido	O = Ordinaria / E = Extraordinaria	c_TipoNomina
Nómina	FechaPago	Requerido	Fecha efectiva pago nómina	AAAA-MM-DD
Nómina	FechaInicialPago	Requerido	Inicio periodo pago	Fecha ISO 8601
Nómina	FechaFinalPago	Requerido	Fin periodo pago	Fecha ISO 8601
Nómina	NumDiasPagados	Requerido	Días pagados	Decimal 3 posiciones
Nómina	TotalPercepciones	Opcional	Suma percepciones	Importe MXN
Nómina	TotalDeducciones	Opcional	Total deducciones	Importe MXN
Nómina	TotalOtrosPagos	Opcional	Otros pagos	Importe MXN
Emisor	Curp	Opcional	CURP patrón PF	CURP
Emisor	RegistroPatronal	Opcional	Registro patronal IMSS	1-20 caracteres
Emisor	RfcPatronOrigen	Opcional	RFC patrón original pago tercero	RFC
EntidadSNCF	OrigenRecurso	Requerido	Federal / Estatal / Mixto	c_OrigenRecurso
EntidadSNCF	MontoRecursoPropio	Opcional	Recursos propios	Importe MXN
Receptor	Curp	Requerido	CURP trabajador	CURP
Receptor	NumSeguridadSocial	Opcional	NSS trabajador	1-15 dígitos
Receptor	FechaInicioRelLaboral	Opcional	Inicio relación laboral	Fecha
Receptor	Antigüedad	Opcional	Tiempo laborado	Formato ISO Period
Receptor	TipoContrato	Requerido	Tipo contratación	c_TipoContrato
Receptor	Sindicalizado	Opcional	Sí / No	Texto

## Cuadro estructurado de los campos (atributos) del Complemento Nómina 1.2

Nodo	Campo	Uso	Descripción	Tipo / Validación
Receptor	TipoJornada	Opcional	Jornada trabajador	c_TipoJornada
Receptor	TipoRegimen	Requerido	Régimen contratación	c_TipoRegimen
Receptor	NumEmpleado	Requerido	Número empleado	1-15 caracteres
Receptor	Departamento	Opcional	Área trabajo	1-100 caracteres
Receptor	Puesto	Opcional	Puesto trabajador	1-100 caracteres
Receptor	RiesgoPuesto	Opcional	Riesgo IMSS	c_RiesgoPuesto
Receptor	PeriodicidadPago	Requerido	Frecuencia pago	c_PeriodicidadPago
Receptor	Banco	Opcional	Banco dispersión	c_Banco
Receptor	CuentaBancaria	Opcional	Cuenta / CLABE / tarjeta	Cuenta bancaria
Receptor	SalarioBaseCotApor	Opcional	SBC IMSS	Importe MXN
Receptor	SalarioDiarioIntegrado	Opcional	SDI LFT Art. 84	Importe MXN
Receptor	ClaveEntFed	Requerido	Entidad federativa	c_Estado
SubContratacion	RfcLabora	Requerido	RFC contratante	RFC
SubContratacion	PorcentajeTiempo	Requerido	Tiempo laborado	Decimal 0.001-100
Percepciones	TotalSueldos	Opcional	Total sueldos salarios	Importe MXN
Percepciones	TotalSeparacionIndemnizacion	Opcional	Prima antigüedad / separación	Importe MXN
Percepciones	TotalJubilacionPensionRetiro	Opcional	Jubilaciones	Importe MXN

## Cuadro estructurado de los campos (atributos) del Complemento Nómina 1.2

Nodo	Campo	Uso	Descripción	Tipo / Validación
Percepciones	TotalGravado	Requerido	Total gravado	Importe MXN
Percepciones	TotalExento	Requerido	Total exento	Importe MXN
Percepcion	TipoPercepcion	Requerido	Clave percepción SAT	c_TipoPercepcion
Percepcion	Clave	Requerido	Clave interna patrón	3-15 caracteres
Percepcion	Concepto	Requerido	Descripción percepción	1-100 caracteres
Percepcion	ImporteGravado	Requerido	Importe gravado ISR	Importe MXN
Percepcion	ImporteExento	Requerido	Importe exento ISR	Importe MXN
AccionesOTitulos	ValorMercado	Requerido	Valor mercado acciones	Decimal
AccionesOTitulos	PrecioAlOtorgarse	Requerido	Precio otorgamiento	Decimal
HorasExtra	Dias	Requerido	Días horas extras	Entero
HorasExtra	TipoHoras	Requerido	Dobles / triples	c_TipoHoras
HorasExtra	HorasExtra	Requerido	Horas laboradas	Entero
HorasExtra	ImportePagado	Requerido	Pago horas extras	Importe MXN
JubilacionPensionRetiro	TotalUnaExhibicion	Opcional	Pago una sola exhibición	Importe
JubilacionPensionRetiro	TotalParcialidad	Opcional	Pago parcialidades	Importe
JubilacionPensionRetiro	MontoDiario	Opcional	Monto diario retiro	Importe
JubilacionPensionRetiro	IngresoAcumulable	Requerido	Acumulable ISR	Importe
JubilacionPensionRetiro	IngresoNoAcumulable	Requerido	No acumulable ISR	Importe

## Cuadro estructurado de los campos (atributos) del Complemento Nómina 1.2

Nodo	Campo	Uso	Descripción	Tipo / Validación
SeparacionIndemnizacion	TotalPagado	Requerido	Total separación	Importe
SeparacionIndemnizacion	NumAñosServicio	Requerido	Años servicio	Entero
SeparacionIndemnizacion	UltimoSueldoMensOrd	Requerido	Último sueldo ordinario	Importe
SeparacionIndemnizacion	IngresoAcumulable	Requerido	Acumulable ISR	Importe
SeparacionIndemnizacion	IngresoNoAcumulable	Requerido	No acumulable ISR	Importe
Deducciones	TotalOtrasDeducciones	Opcional	Total deducciones distintas ISR	Importe
Deducciones	TotalImpuestosRetenidos	Opcional	ISR retenido	Importe
Deduccion	TipoDeduccion	Requerido	Clave SAT deducción	c_TipoDeduccion
Deduccion	Clave	Requerido	Clave interna patrón	3-15
Deduccion	Concepto	Requerido	Descripción deducción	Texto
Deduccion	Importe	Requerido	Importe descuento	MXN
OtroPago	TipoOtroPago	Requerido	Clave SAT otro pago	c_TipoOtroPago
OtroPago	Clave	Requerido	Clave interna	3-15
OtroPago	Concepto	Requerido	Descripción	Texto
OtroPago	Importe	Requerido	Importe	MXN
SubsidioAlEmpleo	SubsidioCausado	Requerido	Subsidio causado	Importe

Cuadro estructurado de los campos (atributos) del Complemento Nómina 1.2

<b>Nodo</b>	<b>Campo</b>	<b>Uso</b>	<b>Descripción</b>	<b>Tipo / Validación</b>
CompensacionSalDOSAFavor	SaldoAFavor	Requerido	Saldo a favor	Importe
CompensacionSalDOSAFavor	Año	Requerido	Ejercicio origen	Año
CompensacionSalDOSAFavor	RemanenteSalFav	Requerido	Remanente saldo favor	Importe
Incapacidad	DiasIncapacidad	Requerido	Días incapacidad	Entero
Incapacidad	TipoIncapacidad	Requerido	Tipo incapacidad	c_TipoIncapacidad
Incapacidad	ImporteMonetario	Opcional	Importe incapacidad	Importe MXN

# TEMA 3.

## Impuesto sobre Nómina y Control Interno

## Impuesto sobre Nómina y Control Interno

- **Impuesto sobre Nómina:**
  - **Concepto y base**
- **ISN en CDMX:**
  - **Sujetos**
  - **Tasa**
  - **Obligaciones**
- **ISN en Estado de México:**
  - **Sujetos**
  - **Tasa**
  - **Obligaciones**
- **Caso práctico:**
  - **Determinación del ISN**

## **Código Fiscal de la Ciudad de México 2026**

### **1. Sujetos Obligados y Conceptos Gravados (Art. 156)**

Están obligadas al pago las personas físicas y morales que realicen pagos en dinero o especie por trabajo personal subordinado en la CDMX.

Conceptos que integran la base del impuesto:

- Sueldos, salarios y tiempo extraordinario.
- Premios, bonos, comisiones, gratificaciones y aguinaldos.
- Compensaciones y pagos realizados a administradores, comisarios o miembros de los consejos directivos de vigilancia o administración de sociedades y asociaciones..
- Primas de antigüedad y participación patronal al fondo de ahorros.

#### **Ejemplo de Base Gravable:**

Una empresa de servicios paga al mes: \$100,000 en sueldos, \$15,000 en tiempo extra y \$5,000 en bonos de productividad. Su base gravable total para el ISN es de **\$120,000**.

## 2. Conceptos NO gravados para ISN (Artículo 157)

No integran la base del impuesto:

---

<b>Concepto excluido</b>	<b>Ejemplo</b>
Instrumentos de trabajo	Compra uniforme o herramienta
SAR	Aportación retiro
Gastos funerarios	Apoyo fallecimiento familiar
Pensiones y jubilaciones	Pago pensionado
INFONAVIT	Cuota patronal
IMSS	Cuotas patronales
Fondos pensiones	Plan privado retiro
Viáticos	Viaje trabajo comprobado
Despensa onerosa	Vales con participación trabajador
Seguro obligatorio	Seguro vida laboral
Previsión social	Vales despensa generalizados
PTU	Participación trabajadores
Personas con discapacidad	Remuneraciones
Trabajadores del hogar	Sueldos correspondientes

---

### 3. Tasa General y Época de Pago (Art. 158 y 159)

La tasa general del impuesto es del **4%** sobre el monto total de las erogaciones gravadas. El impuesto se causa al momento de pagar las nóminas y se declara de manera electrónica a más tardar el **día 17 del mes siguiente**.

**⚠ Nota Importante:** Se deben presentar declaraciones mensuales incluso si no hubo erogaciones (en ceros), a menos que se presente el aviso de baja o suspensión.

### 4. Beneficios Fiscales para Micro y Pequeñas Empresas (Ejercicio Fiscal 2026, ARTÍCULO TRIGÉSIMO SÉPTIMO)

Para el ejercicio 2026, el Artículo Trigésimo Séptimo Transitorio otorga una reducción en la tasa del impuesto según el tamaño de la empresa (medido por su número de trabajadores)

Tamaño de Empresa	Sector Industria	Sector Comercio	Sector Servicios	Beneficio (Reducción)	Tasa Efectiva 2026
<b>Micro</b>	0-10 trabajadores	0-10 trabajadores	0-10 trabajadores	1.0%	<b>3.0%</b>
<b>Pequeña</b>	11-50 trabajadores	11-30 trabajadores	11-50 trabajadores	0.5%	<b>3.5%</b>

### Caso A: Empresa Mediana / Grande (Tasa General)

- **Giro:** Comercial.
- **Número de trabajadores:** 45 (Supera el rango de pequeña empresa para comercio de 11-30).
- **Erogaciones del mes:**
  - Sueldos y Salarios: \$500,000
  - Aguinaldos: \$40,000
  - Cuotas IMSS (Exento): \$60,000
- **Cálculo:**
  - Base Gravable = \$500,000 + \$40,000 = \$540,000 (*Las cuotas IMSS se excluyen*).
  - Tasa Aplicable = 4% (Tasa general sin beneficio).
  - **Impuesto a Pagar = \$540,000 × 0.04 = \$21,600**

### Caso B: Micro Empresa (Beneficio del 1%)

- **Giro:** Servicios.
- **Número de trabajadores:** 7 (Clasifica como Micro empresa en el rango de 0-10).
- **Erogaciones del mes:**
  - Sueldos y Salarios: \$90,000
  - Bonos de Productividad: \$10,000
  - Viáticos comprobados (Exento): \$12,000
- **Cálculo:**
  - Base Gravable = \$90,000 + \$10,000 = \$100,000.
  - Tasa Aplicable = 4% - 1% (Beneficio 2026) = 3%.
  - **Impuesto a Pagar = \$100,000 × 0.03 = \$3,000**

### **Caso C: Pequeña Empresa (Beneficio del 0.5%)**

- **Giro:** Industrial.
- **Número de trabajadores:** 30 (Clasifica como Pequeña empresa en el rango de 11-50).
- **Erogaciones del mes:**
  - Sueldos y Salarios: \$280,000
  - Tiempo Extraordinario: \$20,000
- **Cálculo:**
  - Base Gravable = \$280,000 + \$20,000 = \$300,000.
  - Tasa Aplicable = 4% - 0.5% (Beneficio 2026) = 3.5%.
  - **Impuesto a Pagar = \$300,000 × 0.035 = \$10,500**

#### **4. Servicios especializados y obligación de aviso (Artículo 156 BIS)**

Cuando una empresa contrate **servicios especializados u obras especializadas**, debe presentar aviso ante la Secretaría dentro de los **10 días siguientes** a la celebración o modificación del contrato.

Debe incluir:

- Contrato (original o copia certificada)
- Número de trabajadores
- Razón social
- RFC
- Domicilio del contratista

#### **Ejemplo práctico 2**

Empresa "Comercial XYZ" contrata limpieza especializada REPSE.

Datos:

- Contrato firmado: 5 febrero
- Fecha límite aviso: 15 febrero
- Trabajadores asignados: 8
- RFC contratista: ABC010101AAA

Si no presenta aviso y la autoridad lo requiere, tendrá **10 días adicionales** para cumplir.

## **5. Momento de causación y pago (Artículo 159)**

El impuesto se causa cuando se realizan las erogaciones y se paga **a más tardar el día 17 del mes siguiente** mediante declaración electrónica.

### **Ejemplo práctico 5**

Nómina pagada:

Junio 2026

Fecha límite declaración:

**17 julio 2026**

## 6. Declaraciones complementarias

Si existen errores:

- Debe presentarse declaración complementaria.
- Incluso si no hubo pagos, mientras no exista baja o suspensión del padrón, puede existir obligación de declarar.

### Ejemplo práctico 6

Declaración original:

Base reportada = \$850,000

Después detectan bono omitido: \$40,000

Nueva base: \$890,000

Diferencia ISN: \$40,000 × 4%

Pago adicional: **\$1,600 más actualización y recargos (si aplica).**

## IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL ESTADO DE MÉXICO

### CÓDIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

#### 1. Sujetos obligados (Artículo 56)

Están obligadas las **personas físicas, personas jurídico colectivas y asociaciones en participación** que realicen pagos en efectivo o especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado de México.

También existe obligación de **retener y enterar el impuesto** cuando se contraten servicios de contribuyentes domiciliados en otra entidad federativa que impliquen trabajo personal dentro del Estado de México.

#### Ejemplo práctico 1 – Obligación normal

Empresa "Manufacturas, S.A. de C.V." paga:

Concepto	Importe
Sueldos	\$800,000
Horas extras	\$45,000
Bonos productividad	\$60,000
Aguinaldo proporcional	\$35,000

Base gravable: \$940,000

Impuesto: \$940,000 × 3%

**Impuesto a pagar = \$28,200.**

## 2. Retención cuando el proveedor está en otra entidad

Si una empresa del Estado de México contrata personal proporcionado por una empresa ubicada en otra entidad federativa, deberá efectuar retención.

Cuando se desconozca el monto exacto de remuneraciones, la retención será:  
**3% sobre el valor total efectivamente pagado por el servicio, sin IVA.**

### Ejemplo práctico 2

Empresa Estado de México contrata empresa de limpieza de Puebla.

Factura:

Servicios especializados = \$100,000

IVA = \$16,000

Base retención:

\$100,000

Retención:

$\$100,000 \times 3\%$

**Retención = \$3,000**

### 3. Conceptos que integran la base del impuesto

El artículo 56 considera remuneraciones gravadas las siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>¿Grava?</b>
Sueldos y salarios	Sí
Horas extras	Sí
Bonos	Sí
Estímulos e incentivos	Sí
Compensaciones	Sí
Aguinaldo	Sí
Fondo de ahorro patronal	Sí
Prima de antigüedad	Sí
PTU	Sí
Comisiones	Sí
Pagos a administradores	Sí
Despensa efectivo, especie o vales	Sí
Transporte trabajadores	Sí
Seguro gastos médicos o vida	Sí
Comedor y alimentos trabajadores	Sí
Asimilados a salarios	Sí
Bienes o servicios entregados al trabajador	Sí

#### 4. Ejemplo integral de integración de base

Empresa "Servicios Administrativos Toluca"

Paga:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Sueldos	\$500,000
Horas extras	\$18,000
Bono puntualidad	\$22,000
Fondo ahorro patronal	\$15,000
Seguro gastos médicos	\$10,000
PTU	\$40,000
Vales despensa	\$25,000

Base gravable: \$630,000

Impuesto:  $\$630,000 \times 3\%$

**Impuesto estatal = \$18,900**

## **5. Obras de construcción y remodelaciones (Artículo 56 Bis)**

Existe una regulación especial para:

- Edificación
- Acabados
- Remodelaciones
- Modificaciones de obra

Si el contribuyente incumple el pago, la autoridad podrá determinar la base utilizando:

- Metros cuadrados construidos
- Licencia de construcción
- Contratos
- Información de terceros
- Contabilidad del contribuyente

## 6. Determinación presuntiva por metros cuadrados

El Código establece costos de mano de obra por metro cuadrado para distintos tipos de construcción.

Ejemplos:

<b>Tipo obra</b>	<b>Costo mano obra m<sup>2</sup></b>
Bardas	\$451
Casa interés social	\$1,004
Casa tipo medio	\$1,190
Casa residencial lujo	\$1,558
Local comercial	\$1,042
Hospitales	\$1,725
Hoteles lujo	\$2,339
Nave industrial	\$890

### **Ejemplo práctico 3 – Determinación construcción**

Contribuyente realiza local comercial.

Superficie: 500 m<sup>2</sup>

Costo mano obra: \$1,042 m<sup>2</sup>

Base estimada:  $500 \times \$1,042 = \$521,000$

Impuesto:  $\$521,000 \times 3\%$

**ISERTP = \$15,630**

### **7. Tasa del impuesto (Artículo 57)**

La tasa vigente es: **3% sobre el total de pagos por remuneraciones al trabajo personal.**

#### **Fórmula**

Impuesto = Base gravable  $\times$  3%

### **Ejemplo práctico 4**

Base: \$2,500,000

Impuesto:  $\$2,500,000 \times 3\% = \mathbf{\$75,000}$

## **8. Momento de pago (Artículo 58)**

El impuesto se causa cuando se realiza la erogación y deberá pagarse:

**A más tardar el día 10 del mes siguiente.**

### **Ejemplo práctico 5**

Nómina pagada:

Abril 2026

Fecha límite:

10 mayo 2026

## **9. Declaración anual informativa (Artículo 58 Bis)**

Deben presentar declaración anual informativa dentro de los primeros dos meses del año quienes:

- Proporcionen trabajadores a terceros.
- Contraten servicios mediante los cuales les proporcionen trabajadores.

### **Ejemplo práctico 6**

Empresa REPSE proporciona 120 trabajadores.

Deberá presentar declaración informativa anual durante:

**Enero o febrero del ejercicio siguiente.**

## 10. Conceptos exentos (Artículo 59)

No se paga el impuesto por:

<b>Concepto</b>	<b>¿Exento?</b>
Becas educativas y deportivas	Sí
Indemnización despido	Sí
Riesgos trabajo	Sí
Enfermedades profesionales	Sí
Pensiones	Sí
Jubilaciones	Sí
Gastos funerarios	Sí
Pagos personas con discapacidad o enfermedad terminal	Sí
Trabajo independiente con IVA	Sí
Instituciones asistencia privada reconocidas	Sí

### Diferencia relevante CDMX vs Estado de México

Concepto	CDMX	Estado México
Tasa	4%	3%
Fecha límite	Día 17	Día 10
PTU integra base	No	Sí
Despensa integra base	No (ciertos casos)	Sí
Seguro gastos médicos integra	No (algunos casos)	Sí

**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx