

Visor del SAT vs Diferencias Contables y Fiscales

MDF Mariana Hernandez
Ordóñez



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Fundamentos Básicos Laborales y Fiscales

Relaciones Laborales

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.

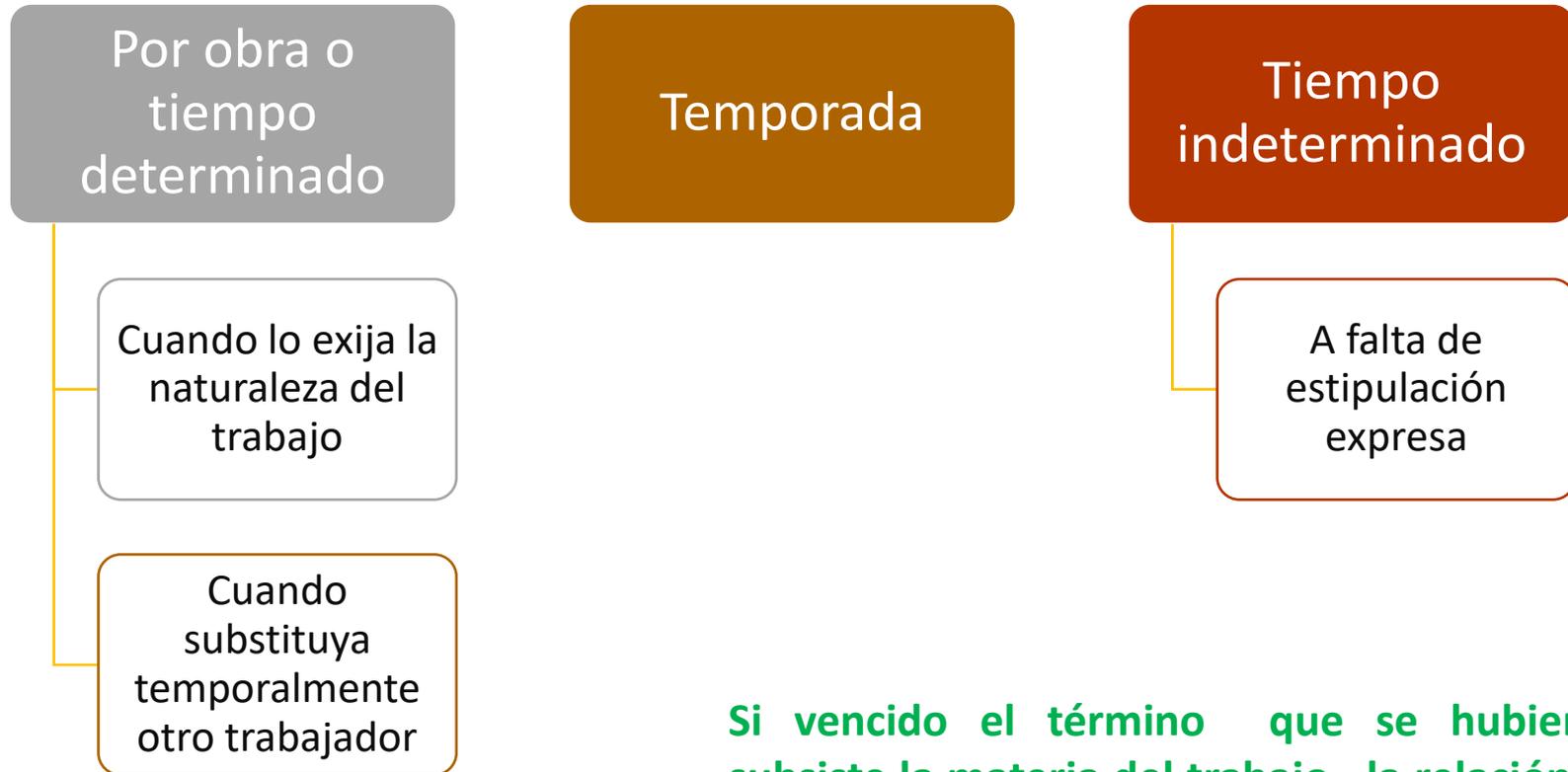


Subordinación

subordinación que es el que determina la relación laboral debiéndose entender por ésta, un poder jurídico de mando por parte del patrón hacia el trabajador, correlativo a un deber de obediencia por parte de quien presta el servicio.

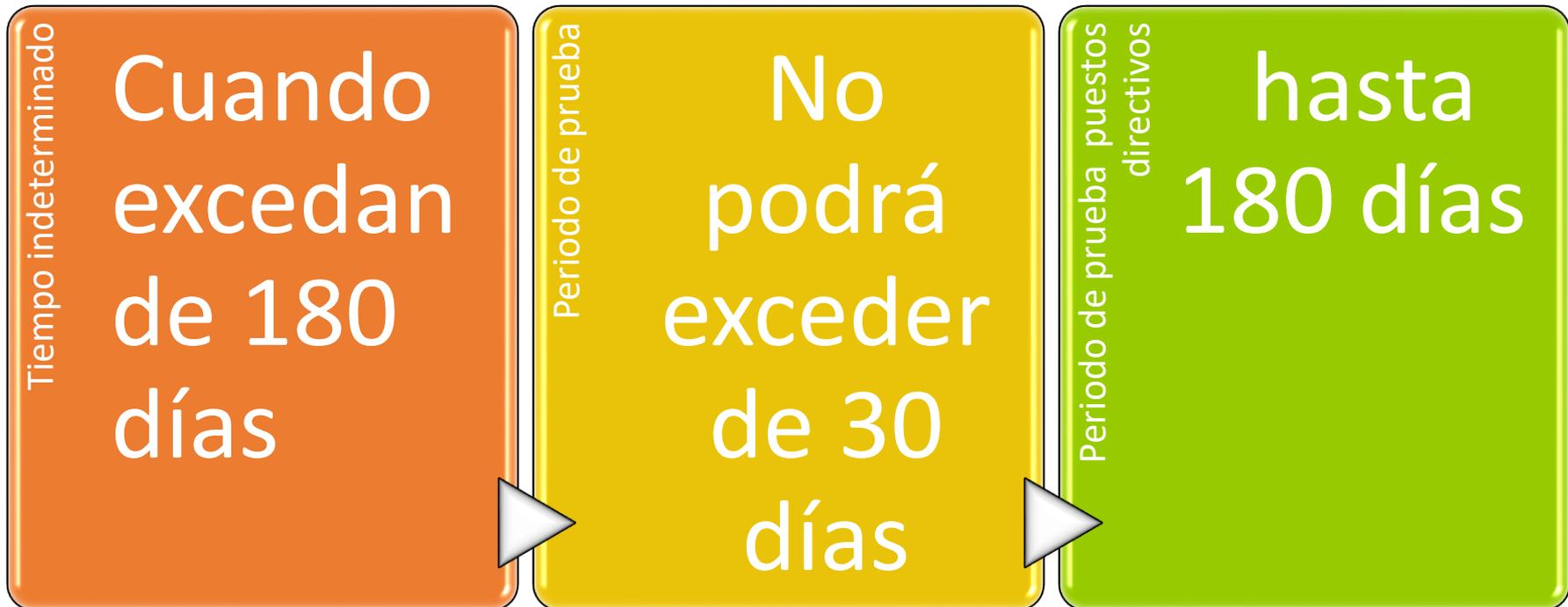


Tipos de contratación



Si vencido el término que se hubiere fijado subsiste la materia del trabajo , la relación quedara prorrogada por todo el tiempo que perdure .

Periodo a prueba tiempo indeterminado



Prestaciones periodo a prueba

- Salario
- Seguridad social
- Prestaciones del puesto que desempeñe

CAPACITACIÓN INICIAL



DURANTE ESE TIEMPO EL TRABAJADOR DISFRUTARÁ DE SU SALARIO, SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES .

Periodicidad de pagos

- 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.**

Periodicidad de pagos

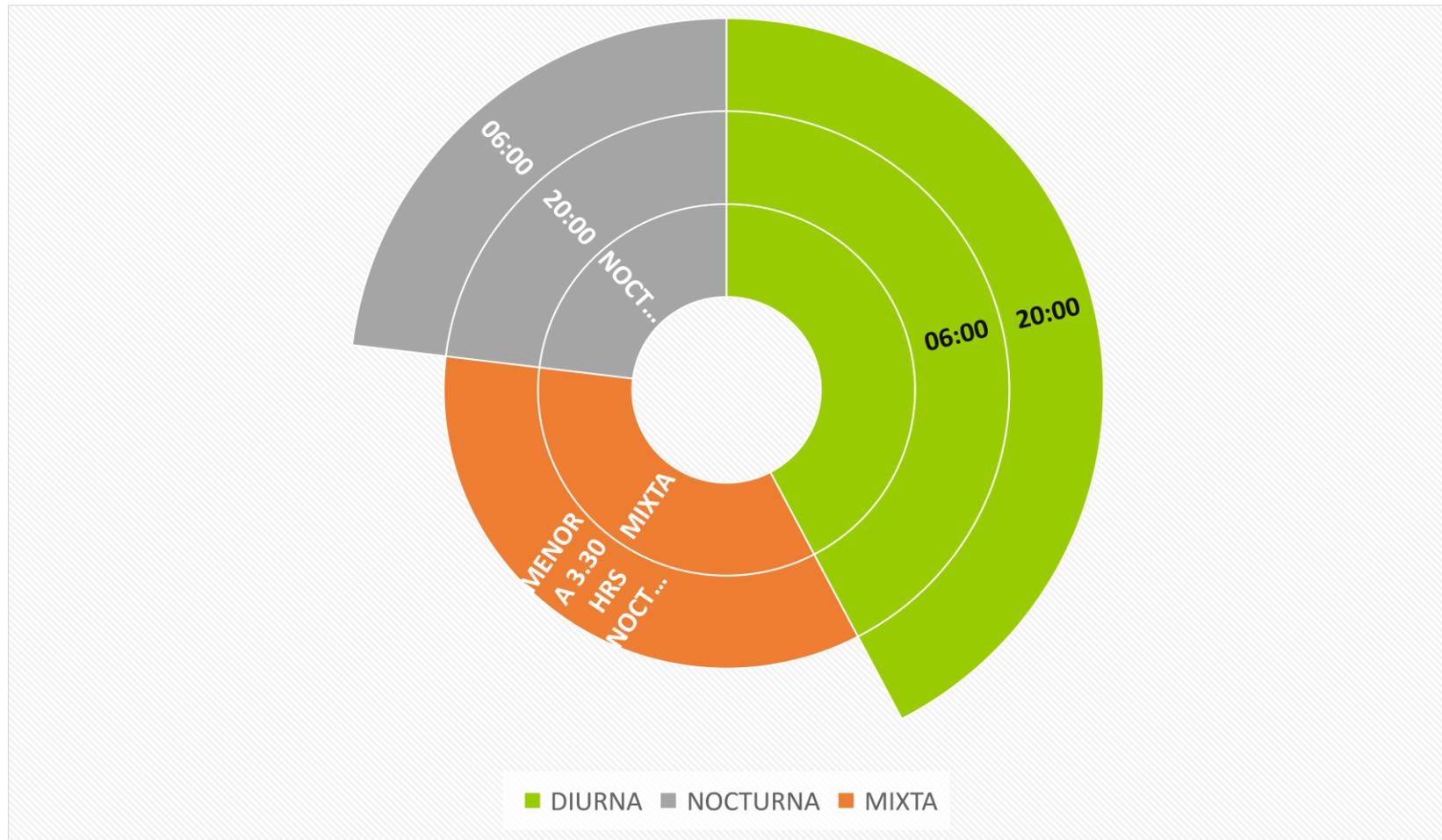
- Los plazos para el pago del salario nunca podrán ser **mayores de una semana** para las personas que desempeñan un trabajo material y de **quince días para los demás trabajadores.**

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.

Jornadas Laborales

- Jornada de trabajo *es el tiempo durante el cual el trabajador está a disposición del patrón para prestar su trabajo.*
- - El trabajador y el patrón fijarán la jornada de trabajo, sin que **pueda exceder los máximos legales.**
- Podrán repartir las horas de trabajo, a fin de permitir a los primeros el reposo **del sábado en la tarde o cualquier modalidad equivalente.**

Jornadas Laborales



Jornadas Laborales

- - La duración máxima de la jornada será: ocho horas la diurna, siete la nocturna y siete horas y media la mixta
- Se concederá al trabajador un descanso de media hora, por lo menos
- Cuando el trabajador no pueda salir del lugar el tiempo correspondiente le será computado como tiempo efectivo de la jornada de trabajo.

Prestaciones mínimas de ley

- **PRIMA DE ANTIGÜEDAD:** Consiste en el importe de 12 días de salario por cada año de servicios.
- **HORAS EXTRAS:** Las primeras 9 horas extras se pagarán al doble, si exceden de 9, se pagan al triple.
- **PRIMA DOMINICAL:** Se pagará una prima adicional del 25% sobre el salario diario.
- **DÍAS DE DESCANSO:** Se pagará un salario doble por el servicio prestado.
- **PRIMA VACACIONAL:** Se pagará cuando menos el 25% sobre los salarios que correspondan durante el período de vacaciones.
- **AGUINALDO (Art. 87):** Los trabajadores tendrán derecho a a un aguinaldo anual que se debe pagar antes del 20 de diciembre y equivalente a 15 días de salario por lo menos. Los de menos de un año tienen derecho a la parte proporcional.

Prestaciones mínimas de ley

Vacaciones y prima vacacional

- Podrán disfrutar de vacaciones, los trabajadores con más de un año de antigüedad.
- En forma continua 6 días de vacaciones a lo menos.
- No podrán compensarse con una remuneración.
- **PRIMA VACACIONAL:** Se tendrá derecho a una prima de cuando menos el 25% sobre los salarios que correspondan durante el período de vacaciones.
- **Los patrones deben entregar anualmente a los trabajadores, una constancia de antigüedad y los días que les corresponda de vacaciones.**

Prestaciones mínimas de ley

Días de descanso

- Son días de descanso obligatorio: el 1 de enero; Primer lunes de febrero; tercer lunes de marzo; 1 de mayo; 16 de septiembre; tercer lunes de noviembre, 1 de diciembre de cada seis años y el 25 del mismo mes.

Ingresos exentos de ISR

PRESTACION	EXENTO
AGUINALDO	30 DIAS
PRIMA VACACIONAL	15 DIAS
DESCANSO SEMANAL	50% HASTA 5 VSMG
TIEMPO EXTRA	50% HASTA 5 VSMG
PTU	15 DIAS DE SMG
PRIMA DOMINICAL	1 SMG POR CADA DOMINGO
JUBILACIONES PENSIONES	15 SMG POR DIA
PRIMA DE ANTIGÜEDAD INDEMNIZACIONES	90 SMG POR CADA AÑO DE SERVICIOS

Obligación Laboral de expedir recibos de nómina

- El artículo 132 de la ley federal del trabajo , menciona las obligaciones laborales que tienen los patrones, entre ellas :
- Expedir cada quince días, a solicitud de los trabajadores, una constancia escrita del número de días trabajados y del salario percibido;

Obligación fiscal de emitir recibos de Nómina

El artículo 99 de LISR establece la obligación fiscal de emitir comprobante por las retenciones efectuadas al trabajador:

“Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, **en la fecha en que se realice la erogación correspondiente**, los cuales **podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral** a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804, primer párrafo, fracciones II y IV, de la Ley Federal del Trabajo.”

Recibos de nómina

- El anexo 20 de la RMF para 2022, establece la forma correcta de llenado de CFDI de nómina, primordialmente para este año que inicia la versión 4.0 de los comprobantes fiscales , en donde hay nuevos campos de llenado .

Es importante mencionar que se cuenta con un periodo de convivencia con la versión 3.3 del CFDI el cual comprende **del 1 de enero al 30 de junio de 2022, siendo obligatorio a partir del 1 de julio de 2022.**

- REGIMEN FISCAL , del trabajador
- CP del trabajador
- Homologación Formato de fechas en el recibo

Recibos de Nómina

LOS CFDIS DE NOMINAS , por ley se deben de timbrar en el momento de pago , sin embargo por miscelánea fiscal , se dan días adicionales :

2.7.5.1 RMF 2022

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

Llenado de CFDI

CAMPOS	EMISOR
TIPO DE COMPROBANTE	N
METODO DE PAGO	PUE
LUGAR DE EXPEDICION	Código postal de la empresa , local o sucursal
RFC DEL EMISOR	RFC de la empresa
NOMBRE DEL EMISOR	Nombre de la CSF
REGIMEN FISCAL DEL EMISOR	Se debe de registrar la clave de acuerdo al catalogo y de acuerdo al Régimen Fiscal que pertenezca
Curp	En caso de que el patrón sea una PF
Registro Patronal	este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios,

Llenado de CFDI

CAMPOS	EMISOR
Origen Recurso	IP Ingresos Propios IF Ingresos federales IM Ingresos Mixtos

Llenado de CFDI

CAMPOS	RECEPTOR
RFC	De la persona física
Nombre	Primer apellido, segundo apellido , Nombres
Domicilio Fiscal	El CP, debe ser el asociado al RFC
Régimen Fiscal	Sueldos y salarios Clave 605 Sueldos y salarios e Ingresos Asimilables a Salarios
Uso del CFDI	CN01 Nomina
Curp	Curp de la persona física
Núm. Seguridad Socia	

Llenado de CFDI

CAMPOS	
Clave Prod Serv	84111505
Cantidad	1
Clave Unidad	Act
Objeto Imp	01 No objeto del impuesto

Llenado de CFDI Complemento

CAMPOS	
Versión	1.2
Tipo de nomina	O= Ordinaria E= Extraordinaria
Fecha de pago	AAAA-MM-DD
Núm. Días Pagados	Los días efectivos que se pagan
Fecha Inicio Rel Laboral	AAAA-MM-DD
Antigüedad	PYMDW P Y AÑOS M MESES D DIAS W SEMANAS

Llenado de CFDI Complemento

CAMPOS													
Tipo de Contrato	Las claves de los distintos tipos de contrato se encuentran incluidas en el catálogo 01 .Contrato de trabajo por tiempo indeterminado												
Sindicalizado	Si , NO												
Tipo de Jornada	Las distintas claves de tipos de jornada se encuentran incluidas en el catálogo 01 DIURNA												
Tipo de régimen Por el cual los ha contratado	<table border="1"> <thead> <tr> <th>c_TipoRegimen</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02</td> <td>Sueldos</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Jubilados</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>Pensionados</td> </tr> <tr> <td>09</td> <td>Asimilados Honorarios</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>Indemnización o Separación</td> </tr> </tbody> </table>	c_TipoRegimen	Descripción	02	Sueldos	03	Jubilados	04	Pensionados	09	Asimilados Honorarios	13	Indemnización o Separación
c_TipoRegimen	Descripción												
02	Sueldos												
03	Jubilados												
04	Pensionados												
09	Asimilados Honorarios												
13	Indemnización o Separación												
Núm. Empleado	Numero interno del trabajador												

Llenado de CFDI Complemento

CAMPOS	
Departamento	Opcional
Puesto	Opcional
Riesgo Puesto	Se puede registrar la clave conforme a la clase en que está inscrito el empleador
Periodicidad Pago	Se debe registrar la clave de periodicidad de pago en que se realiza el pago del salario
Banco	Se puede registrar la clave del banco en donde el empleador realiza el depósito de la nómina al trabajador, las claves se encuentran en el catalogo
Cuenta Bancaria	
Salario Base	SBC Ante el imss

Llenado de CFDI Complemento

CAMPOS	
Percepciones	001 Sueldos, Salarios Rayas y Jornales <i>mas claves en catálogos</i>
Importe gravado	Por cada concepto
Importe exento	Por cada concepto
Deducciones	Las diferentes claves de tipos de deducciones se encuentran incluidas en el catálogo Ejemplo 001 Seguridad Social
Impuestos retenido	"002" (ISR)

Cálculo manual de una nómina

Cálculo de retenciones

- Los salarios de los trabajadores sin aplicarle impuestos se les llama doctrinalmente SALARIOS BRUTOS, pero a estos salarios la ley del ISR nos obliga a retener el impuesto para después enterarlo a los 17 días del próximo mes.
- Así como las nominas se pueden pagar en semanas, quincenas o meses, las retenciones se pueden calcular de igual forma, para ello existen tablas que la RMF 2022, proporciona en su anexo 8 .

Tablas de retenciones quincenales salarios

4. Tarifa aplicable cuando hagan pagos que correspondan a un periodo de 15 días, correspondiente a 2022.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	318.00	0.00	1.92
318.01	2,699.40	6.15	6.40
2,699.41	4,744.05	158.55	10.88
4,744.06	5,514.75	381.00	16.00
5,514.76	6,602.70	504.30	17.92
6,602.71	13,316.70	699.30	21.36
13,316.71	20,988.90	2,133.30	23.52
20,988.91	40,071.30	3,937.80	30.00
40,071.31	53,428.50	9,662.55	32.00
53,428.51	160,285.35	13,936.80	34.00
160,285.36	En adelante	50,268.15	35.00

Tablas de Subsidio al empleo quincenal salarios

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 4 del rubro B

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto

Para Ingresos de	Hasta Ingresos de	Cantidad de subsidio para el empleo quincenal
\$	\$	\$
0.01	872.85	200.85
872.86	1,309.20	200.70
1,309.21	1,713.60	200.70
1,713.61	1,745.70	193.80
1,745.71	2,193.75	188.70
2,193.76	2,327.55	174.75
2,327.56	2,632.65	160.35
2,632.66	3,071.40	145.35
3,071.41	3,510.15	125.10
3,510.16	3,642.60	107.40
3,642.61	En adelante	0.00

CÁLCULO DE NÓMINA QUINCENAL

EJEMPLO 1

	SUELDO QUINCENAL		7,500.00
(-)	LIM INFERIOR		6,602.71
	EXC DE LIMITE INFERIOR		897.29
x	TASA		0.21
=	IMPUESTO MARGINAL		191.66
+	CUOTA FIJA		699.30
	ISR RETENIDO		890.96
	SUELDO NETO PARA EL TRABAJADOR		6,609.04

CÁLCULO DE NÓMINA QUINCENAL

EJEMPLO 1

		QUINCENA 1	QUINCENA 2	INFORMACION AL SAT
	SUELDO QUINCENAL	7,500.00	7,500.00	15,000.00
(-)	LIM INFERIOR	6,602.71	6,602.71	
	EXC DE LIMITE INFERIOR	897.29	897.29	
X	TASA	0.21	0.21	
=	IMPUESTO MARGINAL	191.66	191.66	
+	CUOTA FIJA	699.30	699.30	
	ISR RETENIDO	890.96	890.96	1,781.92
	SUELDO NETO PARA EL TRABAJADOR	6,609.04		

CÁLCULO DE NÓMINA QUINCENAL

EJEMPLO 2

CON SUBSIDIO

		QUINCENA 1	QUINCENA 2	INFORMACION AL SAT
	SUELDO QUINCENAL	3,000.00	3,000.00	6,000.00
(-)	LIM INFERIOR	2,699.41	2,699.41	
	EXC DE LIMITE INFERIOR	300.59	300.59	
X	TASA	0.11	0.11	
=	IMPUESTO MARGINAL	32.70	32.70	
+	CUOTA FIJA	158.55	158.55	
	ISR RETENIDO	191.25	191.25	
	APLICACIÓN DE SUBSIDIO			
	SUBSIDIO CALCULADO	145.35	145.35	
	ISR A RETENER	45.90	45.90	91.81
	SUELDO NETO	2,954.10	2,954.10	

Tablas de retenciones semanales salarios

2. Tarifa aplicable cuando hagan pagos que correspondan a un periodo de 7 días, correspondiente a 2022.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	148.40	0.00	1.92
148.41	1,259.72	2.87	6.40
1,259.73	2,213.89	73.99	10.88
2,213.90	2,573.55	177.80	16.00
2,573.56	3,081.26	235.34	17.92
3,081.27	6,214.46	326.34	21.36
6,214.47	9,794.82	995.54	23.52
9,794.83	18,699.94	1,837.64	30.00
18,699.95	24,933.30	4,509.19	32.00
24,933.31	74,799.83	6,503.84	34.00
74,799.84	En adelante	23,458.47	35.00

Tablas de Subsidio al empleo semanal salarios

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 2 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para Ingresos de	Hasta Ingresos de	Cantidad de subsidio para el empleo semanal
\$	\$	\$
0.01	407.33	93.73
407.34	610.96	93.66
610.97	799.68	93.66
799.69	814.66	90.44
814.67	1,023.75	88.06
1,023.76	1,086.19	81.55
1,086.20	1,228.57	74.83
1,228.58	1,433.32	67.83
1,433.33	1,638.07	58.38
1,638.08	1,699.88	50.12

Tablas de Subsidio al empleo semanal salarios

		SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4		INFORMACION SAT
	SUELDO SEMANAL	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00		14,000.00
(-)	LIM INFERIOR	3,081.27	3,081.27	3,081.27	3,081.27		
	EXC DE LIMITE INFERIOR	418.73	418.73	418.73	418.73		
X	TASA	0.21	0.21	0.21	0.21		
=	IMPUESTO MARGINAL	89.44	89.44	89.44	89.44		
+	CUOTA FIJA	326.34	326.34	326.34	326.34		
	ISR RETENIDO	415.78	415.78	415.78	415.78		1,663.12
	SUELDO NETO PARA EL TRABAJADOR	3,084.22	3,084.22	3,084.22	3,084.22		

EJERCICIOS PRÁCTICOS

EJERCICIO 1

TRABAJADOR CON SALARIO MINIMO				
SALARIO MINIMO	172.87			
		QUINCENA 1	QUINCENA 2	INFORMACION AL SAT
	SUELDO QUINCENAL	2,593.05	2,593.05	5,186.10
(-)	LIM INFERIOR			
	EXC DE LIMITE INFERIOR			
X	TASA			
=	IMPUESTO MARGINAL			
+	CUOTA FIJA			
	ISR RETENIDO			
APLICACIÓN DE SUBSIDIO				
	SUBSIDIO CALCULADO			
	ISR A RETENER			-
	SUELDO NETO			

EJERCICIOS PRÁCTICOS

EJERCICIO 2

NOMINA SEMANA ENERO 2022							
NOMINAS DE LUNES A DOMINGO, FECHA DE PAGOS DOMINGOS							
		27DIC -02 ENE	03 AL 09	10 AL 16	17 AL 23	24 AL 31	INFORMACION SAT
	SUELDO SEMANAL	5,500.00	5,500.00	5,500.00	5,500.00	5,500.00	27,500.00
(-)	LIM INFERIOR EXC DE LIMITE INFERIOR						
X	TASA						
=	IMPUESTO MARGINAL						
+	CUOTA FIJA						
	ISR RETENIDO						-
	SUELDO NETO PARA EL TRABAJADOR						

Timbrado de un recibo de nómina

COMPROBANTE DE NÓMINA 1.2 VERSIÓN 3.3

IMPRESO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD
Regimen Fiscal:
 601 General de Ley Personas Morales
Registro patronal:
 107

FOLIO FISCAL (UUID):
 11000000-1010-1000-0000-010000000000
NO. SERIE DEL CSD:
 000010000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
 000010000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
 2021-01-08T16:45:53
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
 2021-01-08T16:45:41

No. Empleado: 003
Nombre: Francisco Lopez Francisco
CURP: _____
RFC: EALF600918HAA
NSS: 10806055967
ISO CFDI: P01 Por defin

Tipo regimen: 02 Sueldos
Departamento: PRODUCCION
Puesto: SUAJADOR
Fecha ingreso: 2012-10-12
Fecha de Pago: 2021-01-08
Periodo: 2020-12-30 a 2021-01-05

Tipo comprobante: N NOMINA
Días pagados: 7.000
Tipo contrato: 01
Lugar de Expedición: 09500
Folio y serie: 1 - 2021

CLAVE	PERCEPCIÓN	IMPORTE
001	Sueldo	\$2,026.86
001	Séptimo día	\$337.81
021	Prima de vacaciones a tiempo	\$84.45
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00

CLAVE	DEDUCCIÓN	IMPORTE
001	IMSS	\$61.65
002	ISR sp	\$221.05

CUENTA: 014180567555830828

CLAVE	OTRO PAGO	IMPORTE
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00
>	Subsidio causado	\$0.00

Total percepciones: \$2,449.12
Total otros pagos: \$0.00
Total deducciones: \$282.70
Total a pagar: \$2,166.42

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 4.0

Comprobante

☰ Régimen fiscal *: Régimen
Simplificado de Confianza

☰ Código Postal *: 04010

☰ Fecha de emisión *: 2022-04-24

☰ Tipo de factura *: Ingreso
Ingreso
Egreso
Traslado

☰ Forma de pago *: Efectivo

☰ Método de pago *: Pago en una sola exhibición

Datos generales

☐ Moneda*: Peso Mexicano

☐ Tipo de Cambio:

Datos del cliente

☐ Cliente Frecuente*:

☐ Nombre o Razón Social*:

☐ Uso de la Factura*:

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3.

Nombre o razón social:

Régimen fiscal*: ?

Tipo de factura*: ?

626 Régimen Simplificado de Confianza

N Nómina

Datos del receptor

Cliente frecuente*: ?

Uso de la factura*: ?

Otro

P01 Por definir

RFC*: ?

Nombre o razón social: ?

HEOM850808LR4

MARIANA HERNANDEZ ORDOÑEZ

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3.

Emisor/Receptor	Comprobante	Complementos
		<input type="checkbox"/> Certificado de destrucción
		<input type="checkbox"/> Donatarias
		<input type="checkbox"/> Leyendas fiscales
		<input checked="" type="checkbox"/> Nómina

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3.

Nómina

Datos complementarios del emisor

CURP:

Registro patronal:

RFC patrón origen:

Entidad SNCF

Datos complementarios del receptor

CURP*:

Número de seguridad social:

Fecha de inicio de relación laboral: ?



Antigüedad: ?

Tipo contrato*:

Sindicalizado:

Tipo jornada:

Tipo régimen*:

Número de empleado*:

Departamento:

Puesto:

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3. CATÁLOGO TIPO DE CONTRATO

c_TipoContrato	Descripción
01	Contrato de trabajo por tiempo indeterminado
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	Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo
10	Jubilación, pensión, retiro.
99	Otro contrato

c_TipoJornada	Descripción
01	Diurna
02	Nocturna
03	Mixta
04	Por hora
05	Reducida
06	Continuada
07	Partida
08	Por turnos
99	Otra Jornada

CATÁLOGO TIPO DE JORNADA

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3. CATÁLOGO TIPO DE RÉGIMEN

c_TipoRegimen	Descripción	Fecha inicio de vigencia	Fecha
02	Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR)	01/01/2017	
03	Jubilados	01/01/2017	
04	Pensionados	01/01/2017	
05	Asimilados Miembros Sociedades Cooperativas Produccion	01/01/2017	
06	Asimilados Integrantes Sociedades Asociaciones Civiles	01/01/2017	
07	Asimilados Miembros consejos	01/01/2017	
08	Asimilados comisionistas	01/01/2017	
09	Asimilados Honorarios	01/01/2017	
10	Asimilados acciones	01/01/2017	
11	Asimilados otros	01/01/2017	
12	Jubilados o Pensionados	27/03/2017	
13	Indemnización o Separación	15/10/2018	
99	Otro Regimen	01/01/2017	

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 3.3.

Tipo régimen*:

02 Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artí ▼

Departamento:

Riesgo puesto:

1 Clase I ▼

Banco:

002 BANAMEX ▼

Salario base (cuotas y aportaciones):

180.68

Salario diario integrado:

180.68

Número de empleado*:

13

Puesto:

Periodicidad de pago*:

04 Quincenal ▼

Cuenta bancaria:

1234567891123456

Clave entidad federativa*:

MEX Estado de México ▼

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

CATÁLOGO RIESGO DE PUESTO

c_RiesgoPuesto	Descripción	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
1	Clase I	01/01/2017	
2	Clase II	01/01/2017	
3	Clase III	01/01/2017	
4	Clase IV	01/01/2017	
5	Clase V	01/01/2017	
99	No aplica	13/08/2017	

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

CATÁLOGO DE BANCO

c_Banco	Descripción
002	BANAMEX
006	BANCOMEXT
009	BANOBRAS
012	BBVA BANCOMER
014	SANTANDER
019	BANJERCITO
021	HSBC
030	BAJIO
032	IXE
036	INBURSA
037	INTERACCIONES
042	MIFEL
044	SCOTIABANK
058	BANREGIO
059	INVEX
060	BANSI
062	AFIRME
072	BANDORTE/IXE
102	THE ROYAL BANK
103	AMERICAN EXPRESS
106	BAMSA
108	TOKYO
110	JP MORGAN
112	BMONEX
113	VEPORMAS
116	ING
124	DEUTSCHE
126	CREDIT SUISSE
127	AZTECA
128	AUTOFIN
129	BARCLAYS
130	COMPARTAMOS
131	BANCO FAMSA
132	BMULTIVA
133	ACTINVER
134	WAL-MART
135	NAFIN
136	INTERCAM BANCO
137	BANCOPEL
138	ABC CAPITAL
139	UBS BANK
140	CONSUBANCO
141	VOLKSWAGEN
143	CIBANCO

145	BBASE
147	BANKAOL
148	PAGATODO
149	FORJADORES
150	INMOBILIARIO
151	DONDE
152	BANCREA
153	PROGRESO
154	BANCO FINTEERRA
155	ICBC
156	SABADELL
157	SHINHAN
158	MIZUHO BANK
159	BANK OF CHINA
160	BANCO S3
166	BANSEFI
168	HIPOTECARIA FEDERAL
600	MONEXCB
601	GBM
602	MASARI
605	VALUE
606	ESTRUCTURADORES
607	TIBER
608	VECTOR
610	B&B
614	ACCIVAL
615	MERRILL LYNCH
616	FINAMEX
617	VALMEX
618	UNICA
619	MAPFRE
620	PROFUTURO
621	CB ACTINVER
622	OACTIN
623	SKANDIA
626	CBDEUTSCHE
627	ZURICH
628	ZURICHVI
629	SU CASITA
630	CB INTERCAM
631	CIBOLSA
632	BULL TICK CB
633	STERLING
634	FINCOMUN
636	HDI SEGUROS
637	ORDER
638	AKALA
640	CB JPMORGAN
642	REFORMA
646	STP
647	TELECOMM

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

Datos generales del recibo de nómina

Tipo de nómina*:

O Nómina ordinaria

Fecha pago*:

2022-04-15

Fecha inicial de pago*:

2022-04-01

Fecha final de pago*:

2022-04-15

Número de días pagados*:

15

Total percepciones:

Total deducciones:

Total otros pagos:

Otro pago

Subsidio al empleo

Tipo otro pago*:

002 Subsidio para el empleo (efec

Clave*:

002

Concepto*:

SUBSIDIO

Importe*:

0

* Campos obligatorios

Agregar

Cancelar

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

Recibo de pago de nómina

Emisor

RFC:	1	Folio fiscal:	FF7D158A-C275-4E37-B186-215B9C
Nombre:	NORTO.	No. de serie del CSD:	00001000000411672596
Registro patronal:	Y625544C	Lugar, fecha y hora de emisión:	04010 2022-04-24 18:29:38
Régimen fiscal:	Régimen Simplificado de Confianza	Efecto del comprobante:	Nómina
		RFC Patrón Origen:	NGR18030.

Receptor

Nombre:	MARIANA HERNANDEZ ORDOÑEZ	No. de Seguridad Social:	26149733284
RFC:	HEOM850808LR4	CURP:	HEOM850808MDFLRR06
No. Empleado:	13	Antigüedad:	P16W
Riesgo puesto:	Clase I	Tipo contrato:	Contrato de trabajo por tiempo indeterminado
Fecha de inicio relación laboral:	2022-01-01	Periodicidad de pago:	Quincenal
Régimen de contratación:	Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR).	Salario diario:	180.68
Tipo de jornada:	Diurna	Salario base:	180.68
Clave Entidad Federativa:	Estado de México	Sindicalizado:	Si
Uso Cfdi:	Por definir		

Datos Generales

Tipo nómina:	Nómina ordinaria	No. de días pagados:	15.000
Fecha pago:	2022-04-16	Fecha final de pago:	2022-04-15
Fecha Inicial de pago:	2022-04-01	Método de pago:	Pago en una sola exhibición
Forma pago:	Por definir	Cuenta Bancaria:	1234567891123456
Banco:	BANAMEX	Tipo de cambio:	1

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

Concepto

Cve del producto/servicio	No. identificación	Cantidad	Clave unidad	Unidad	Descuento	Valor unitario	Descripción	Importe
84111505		1	ACT		Pago de nómina	7000.00	7000.00	784.00

Percepciones

Tipo de percepción	Clave	Concepto	Importe gravado	Importe exento
Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	001	sueldos	7000.00	0.00
Total Percepciones			\$ 7,000.00	\$ 0.00

Total percepciones

Total sueldos	Total exento	Total gravado
7000.00	0.00	7000.00

Deducciones

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Página 1 de 2

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

Catálogo de Percepciones

c_TipoPercepcion	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU
004	Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios
005	Fondo de Ahorro
006	Caja de ahorro
009	Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón
010	Premios por puntualidad
011	Prima de Seguro de vida
012	Seguro de Gastos Médicos Mayores
013	Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón
014	Subsidios por incapacidad
015	Becas para trabajadores y/o hijos
019	Horas extra
020	Prima dominical
021	Prima vacacional
022	Prima por antigüedad
023	Pagos por separación
024	Seguro de retiro
025	Indemnizaciones
026	Reembolso por funeral
027	Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón
028	Comisiones
029	Vales de despensa
030	Vales de restaurante
031	Vales de gasolina
032	Vales de ropa
033	Ayuda para renta
034	Ayuda para artículos escolares
035	Ayuda para anteojos
036	Ayuda para transporte

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA

Tipo de deducción	Clave	Concepto	Importe
ISR	002	Isr	784.00

Total Deducciones \$ 0.00

Total deducciones

Total otras deducciones	Total impuestos retenidos
0.00	784.00

Otros pagos

Tipo otro pago	Clave	Concepto	Importe
Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).	002	SUBSIDIO	0

Total Otros Pagos: \$ 0.00

Subsidio al empleo

Subsidio causado
0

Totales Nómina

Total percepciones	Total otros pagos	Total deducciones
7000.00	0.00	784.00

TIMBRADO DE UN RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 4.0

RFC emisor: AHC190805LM2
Nombre emisor: AB HOM CONSULTING
RFC receptor: NGR
Nombre receptor: NORTON
Código postal del receptor: 04010
Régimen fiscal receptor: Régimen Simplificado de Confianza
Uso CFDI: Gastos en general

Folio fiscal: 00000000-0000-0000-0000-000000000000
No. de serie del CSD: 00000000000000000000
Código postal, fecha y hora de emisión: 03103 2022-04-24 18:20:53
Efecto de comprobante: Ingreso
Régimen fiscal: General de Ley Personas Morales
Exportación: No aplica

Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento		Objeto impuesto	
84111500		1.00	E48	Unidad de servicio	12,000.00	12,000.00			Si objeto de impuesto.	
Descripción	SERVICIOS CONTABLES				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					IVA	Traslado	12,000.00	Tasa	16.00%	1,920.00
Número de pedimento		Número de cuenta predial								

Reportes de Control de Nómina Mensual Administrativa, Fiscal y Contable

NÓMINA ADMINISTRATIVA 1 QUINCENA

EMPRESA X							
Periodo 5 al 5 Quincenal del 01/03/2022 al 15/03/2022							
Código	Sueldo	Préstamo infonavit (CF)	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
001	\$3,500.10	\$0.00	\$0.00	\$120.52	\$86.88	\$207.30	\$3,292.80
007	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$45.84	\$74.48	\$120.40	\$2,879.60
009	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
010	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
011	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
013	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
015	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
019	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
017	\$3,750.00	\$0.00	\$0.00	\$272.81	\$93.09	\$366.00	\$3,384.00
020	\$3,000.00	\$1,497.61	\$0.00	\$45.84	\$74.48	\$1,617.80	\$1,382.20
021	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
006	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
022	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
023	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
024	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
Total Gral.	\$41,773.65	\$1,497.61	-\$94.49	\$485.01	\$328.93	\$2,217.05	\$39,556.60

NÓMINA ADMINISTRATIVA 2 QUINCENA

EMPRESA X							
Periodo 6 al 6 Quincenal del 16/03/2022 al 31/03/2022							
Código	Sueldo	Préstamo infonavit (CF)	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
001	\$3,500.10	\$0.00	\$0.00	\$120.52	\$92.68	\$213.30	\$3,286.80
004	\$172.87	\$0.00	-\$197.51	\$0.00	\$0.00	-\$197.33	\$370.20
007	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$45.84	\$79.43	\$125.20	\$2,874.80
009	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
010	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
011	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
013	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
015	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
019	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
025	\$1,555.83	\$0.00	-\$115.31	\$0.00	\$0.00	-\$115.37	\$1,671.20
017	\$3,750.00	\$0.00	\$0.00	\$272.81	\$99.29	\$372.00	\$3,378.00
020	\$3,000.00	\$1,597.45	\$0.00	\$45.84	\$79.43	\$1,722.80	\$1,277.20
021	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
006	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
022	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
024	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
Total Gral.	\$40,909.30	\$1,597.45	-\$398.72	\$485.01	\$350.83	\$2,034.70	\$38,874.60

REGISTRO DE LA NÓMINA CONTABLE 1 QUINCENA

	CARGO	ABONO
SUELDO Y SALARIOS	41,773.65	
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	94.49	
INFONAVIT		1,497.61
ISR		485.01
IMSS		328.93
BANCOS		39,556.59
SUMAS TOTALES	41,868.14	41,868.14

REGISTRO DE LA NÓMINA CONTABLE 2 QUINCENA

	CARGO	ABONO
SUELDO Y SALARIOS	40,909.30	
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	398.72	
INFONAVIT		1,597.45
ISR		485.01
IMSS		350.83
BANCOS		38,874.73
SUMAS TOTALES	41,308.02	41,308.02

REVISIÓN DE LA NÓMINA FISCAL AMARRE CON CFDIS

Periodo	UUID	Periodici	00Y001S	00Y019V	02Y022P	002024A	00Y052H	002045E	004099A	009016P	999099A	002035S	002035E	Total sue	Total sep	Total jub	Total percepc	Total otrc	Total dec	Total
	3 97420F4E04		3500.1	0	0	0	86.88	120.52	0	0	0.1	0	125.1	3500.1	0	0	3500.1	0.1	207.4	3292.8
	3 F85A67A04		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 172417AE04		3000	0	0	0	74.48	45.84	0.08	0	0	0	145.38	3000	0	0	3000	0	120.4	2879.6
	3 439AEDF04		2593.05	0	0	0	0	0	0	0	0.16	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.75	0	2601.8
	3 E164FB0104		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 CD2894F04		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 E0A95DE04		2593.05	0	0	0	0	0	0	0	0.16	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.75	0	2601.8
	3 15411B2604		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 F7D7951E04		3750	0	0	0	93.09	272.81	0.1	0	0	0	0	3750	0	0	3750	0	366	3384
	3 6ECBA5704		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 83087EE04		3000	0	0	0	74.48	45.84	0	1497.61	0.13	0	145.38	3000	0	0	3000	0.13	1617.93	1382.2
	3 B29AFC704		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 195F8CE104		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 22FF31D104		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 17A0249204		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 7862A9C04		1210.09	301.22	75.31	639.38	0	0	0	0	0	118.16	200.63	2226	0	0	2226	118.16	0	2344.16
	3 AEBF5F799		0	0	0	0	0	0	0	0	0.04	0	0	0	0	0	0	0.04	0	0.04
	3 D52FD1C04		3500.1	0	0	0	92.68	120.52	0.1	0	0	0	125.1	3500.1	0	0	3500.1	0	213.3	3286.8
	3 A7CE61404		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 5CFBE5704		3000	0	0	0	79.43	45.84	0	0	0.07	0	145.38	3000	0	0	3000	0.07	125.27	2874.8
	3 6852F54E04		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 77D608D04		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 840D158104		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 1B79721C04		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 B25EE9404		2593.05	0	0	0	0	0	0	0	0.16	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.75	0	2601.8
	3 1E135AFF04		3750	0	0	0	99.29	272.81	0	0	0.1	0	0	3750	0	0	3750	0.1	372.1	3378
	3 D52E03404		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 A133790404		3000	0	0	0	79.43	45.84	0.08	1597.45	0	0	145.38	3000	0	0	3000	0	1722.8	1277.2
	3 10D5BC504		2593.05	0	0	0	0	0	0	0	0.16	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.75	0	2601.8
	3 DF047E304		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 2F6E04204		2593.05	0	0	0	0	0	0.04	0	0	8.59	160.3	2593.05	0	0	2593.05	8.59	0.04	2601.6
	3 E0C395A04		1555.83	0	0	0	0	0	0	0	0.06	115.31	200.63	1555.83	0	0	1555.83	115.37	0	1671.2
TOTALES							970.02					413.86					84,736.08			

PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN PAGO PROVISIONAL

✓ **Determinación**

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Información de comprobantes de pago de nómina

Número de trabajadores por sueldos	17
Pagos de sueldos	85,601
Pagos exentos de sueldos	715
ISR retenido por sueldos	970

*ISR retenido por sueldos de acuerdo a los registros del contribuyente 

Impuesto a cargo (=) 970

PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN PAGO PROVISIONAL

ADMINISTRACIÓN DE LA DECI

✓ **Determinación**

✓ **Pago**

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

A cargo		970
Parte actualizada ?	(+)	<input type="text"/>
Recargos ?	(+)	<input type="text" value="14"/>
Total de contribuciones	(=)	984
Subsidio para el empleo		<input type="text" value="414"/>
*¿Tienes estímulos por aplicar?		<input type="text" value="No"/>
Total de aplicaciones	(=)	414
<hr/>		
Total de contribuciones		984
Total de aplicaciones	(-)	414
Cantidad a cargo	(=)	570

Determinación Mensual de Retenciones ISR por Salarios y Asimilables

Elaboración del papel de trabajo para presentación de pagos provisionales, para prevención de diferencias vs Visor de Nómina

REVISIÓN DEL REGISTRO DE NÓMINA EN CONTABILIDAD VS XML

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

DEDUCCIÓN DE LA NÓMINA

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

DEDUCCIÓN DE LA NÓMINA

REQUISITOS

- ❖ Estar amparados con un CFDI de acuerdo al CFF, anexo 20 RMF 2021,
- ❖ Que se hagan las retenciones correspondientes
- ❖ Que se haga el calculo anual de los trabajadores
- ❖ expedir constancias e inscribirlos en el RFC
- ❖ Que se entreguen los CFDI
- ❖ Inscribirlos en el Instituto Mexicano del Seguro Social

DEDUCCIÓN DE LA NÓMINA REQUISITOS ART 27 VIII LISR

Que tratándose de pagos que a su vez sean ingresos de contribuyentes personas físicas, éstos sólo se deduzcan cuando hayan sido efectivamente erogados en el ejercicio de que se trate.

Se entenderán como **efectivamente erogados** cuando hayan sido pagados:

- ❖ En efectivo
- ❖ Mediante transferencias electrónicas de fondos
- ❖ En otros bienes que no sean títulos de crédito.

Tratándose de pagos con cheque, **se considerará efectivamente erogado en la fecha en la que el mismo haya sido cobrado o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero.**

También se entiende que es efectivamente erogado **cuando el interés del acreedor queda satisfecho** mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones.

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24

TOTAL DE NÓMINA EXENTA

El total de la nómina timbrada , los SUELDOS BRUTOS , son los que la declaración arrastra como dato TOTAL DE NOMINA, SE BASA EN LA FECHA DE PAGO PARA 2019 .

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO	76,386	1,869	2,759	2,758	1	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	10
ISR A CARGO				2,758			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				2,758			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				1,354			
TOTAL DE APLICACIONES				1,354			
MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD				1,404			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD PAGADA				0			



Son datos que se arrastran de la nomina timbrada



Son datos que se arrastran de las declaraciones mensuales

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

Por ello es importante llevar un control mensual de la nomina timbrada , declaraciones presentadas y el registro contable de las nominas.

La nomina que no se lleve en orden los xml emitidos y las cancelaciones que se hagan durante el mes, saldrán a relucir en la declaración anual .

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL Y PROVISIONAL

UUID	Folio	Fecha emision	Fecha certificacion	Fecha cancelacion	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago
4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A21752		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:38		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041152		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:41		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BBF0E061752		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:44		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724E52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:46		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:48		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F91758752		2020-01-07 14:35:	07/01/2020 14:35		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017F52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:51		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F252		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:53		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE8752		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:55		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E752		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:56		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
9FEF4385-1669-46B0-8410-5A0BB1A5471		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:30		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AD7DD3CF-DC36-44E9-9567-F273921E71		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:31		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
15820F85-8722-46D5-B532-D7A2EB9471		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:32		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
761AE04F-5CEB-4D14-AF26-BAEF425D71		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:34		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
ECA03638-6AF3-4E82-A126-2E15C9F671		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:36		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
D2FEFC61-C337-4AF0-8E8F-52159121571		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:38		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F2DE660-EB00-41BB-9325-07FB61D871		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:39		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
C3DF1E26-4C4F-4A10-98CF-005A3ECD71		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:40		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F9E0E11-AA0B-4090-BA17-A74BF021571		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:42		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AB88ED1C-BC45-4F3F-A64E-2FA546C71		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:44		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
84C0DE46-00C6-4FE3-BB33-2B16412972		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:20		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
AD0D55DD-8780-4342-BD35-169519ED72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:21		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
9D965258-6F1A-4F28-AAF5-4634C70272		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:23		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
CB0FF22F-7324-45BF-89D2-ACF42A872		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:24		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
8F79FE52-6F30-407B-BBDC-6F3BF0D772		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:26		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
B3A37691-B484-419E-B926-7B79F19C72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:28		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
775CBF9D-8004-4B3E-84E0-2B9EF10A72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:30		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
4DE6EFEF-5A3C-420A-84CB-31143B4E72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:31		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
2D2D5B89-D118-467E-A7D6-C2747EAC72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:33		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
A91EA104-6CCF-41E8-B364-77F0986B72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:34		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS PROVISIONALES

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas, tomando en cuenta el timbrado y contabilidad.

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS PROVISIONALES

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas , tomando en cuenta el timbrado y contabilidad .

FEBRERO								
5	32,612.06	770.31	537.55			503-0100	28747.76	
6	34,542.38	773.33	490.20	TOTAL DE ISR	3,059.15	503-0200	0	
7	33,922.05	781.49	457.80	TOTAL DE SUBSIDIO	2,009.28	503-0300	0	
8	31,369.07	734.02	523.73	ISR POR PAGAR	1,049.87	503-0400		
						503-0500		
						510-0100	100,646.62	
						510-0200	2801.21	
						510-0300	200	
						510-0400	50	
						510-0500	0	
						510-0600	0	
				TOTAL SUELDOS	132,445.56		132,445.59	0.03

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24

TOTAL DE NÓMINA EXENTA 45,841

1.2	C80400B5-6C2C-48F8-9061-BF332F9D5B3C	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	EALF600108060551	PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	2449.12
1.2	F4CCD5A5-8B99-4E8A-8B02-7759A34A4CB1	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	JOCC6901758569011	PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	1410.78
1.2	983FDA87-6E15-4EC9-870D-261AA739BE25	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AUAJ640107826403	PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	1477.91
1.2	B1A31F76-2E92-4A44-8343-217899404FC0	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	LACA950145139508	PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	8E0EDC03-93F6-4B8F-8180-CED425C6B274	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MOJL800142988036	PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	822.29
1.2	BF9A0E6A-8537-46DB-8277-25308223FFD6	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AEBG970160159793	ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	133.89
1.2	F8D9AE2B-CCB7-41E4-BD98-81D07DD7C851	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CAMD751019276211	PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	803.32
1.2	7962C675-9813-4312-B9BB-DE269417BD2F	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MIMW8001390480011	ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	1848.91
1.2	8DA88E5D-99C7-46AC-8D2A-FDEFD06DFCB4	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CUCC011171501533	PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	C4348EF6-EACE-4069-8BF1-882B3DCA7854	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	GAPO7401079174311	PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	1175.65
1.2	4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A217EC7	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	EALF600108060551	PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	\$ 2,533.58
1.2	B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041B47F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	JOCC6901758569011	PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	\$ 1,511.55
1.2	A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BBF0E061748D	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AUAJ640107826403	PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	\$ 1,583.47
1.2	B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724589B5	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	LACA950145139508	PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 821.62
1.2	A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A5C64	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MOJL800142988036	PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	\$ 881.02
1.2	D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F917584929	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AEBG970160159793	ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	\$ 669.43
1.2	23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017FA4C	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CAMD751019276211	PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	\$ 860.70
1.2	3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F2C2DD	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MIMW8001390480011	ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	\$ 1,848.91
1.2	35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE87C6F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CUCC011171501533	PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 511.23
1.2	3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E56CC	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	GAPO7401079174311	PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	\$ 705.39
												\$ 910,481.42

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa respecto de la atención brindada a su Aclaración, que se recibió con el número de Folio AC202165038182.

RESUMEN DE SU SERVICIO SOLICITADO:

falla de datos de las nominas de 2019

ATENCIÓN O RESPUESTA:

Estimado contribuyente en atención a su consulta y a manera de orientación, se hace de su conocimiento que, deberá ingresar nuevamente su consulta, a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT), autenticándose con su Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y su contraseña.

Así mismo, deberá anexar, soporte documental legible (pantallas desde que ingresa al aplicativo actualizadas, donde se muestre fecha y hora) correspondiente en archivo .zip, toda vez que no se cuenta con los elementos suficientes para poder analizar y atender el caso en cuestión. Lo anterior, para estar en posibilidad de dar seguimiento a la problemática que presenta.

Fundamento Legal:
Artículo 33, fracción I, del Código Fiscal de la Federación.

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

Sueldos, salarios y asimilados

[INSTRUCCIONES](#)

Datos del retenedor (comprobantes de pago de nómina)

	Importe	Núm. de trabajadores				
Total de nómina	737,854	24				
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores	
Sueldos y salarios	737,854	22,464	23,657	(1,193)	24	
Asimilados a salarios	0	0	0	0	0	

Determinación de la nómina a deducir

*Nómina por sueldos y salarios

737,854

[VER DETALLE](#)

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) NÓMINA

Periodo 15 al 16 Quincenal del 01/08/2021 al 31/08/2021

Código	Sueldo	Subs al Empleo acreditado	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. antes de Subs al Empleo	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	Ptmo. empresa2	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
002	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
004	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
007	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
009	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
010	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
011	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
012	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
013	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
015	\$4,109.30	-\$377.42	-\$142.93	\$234.51	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$142.90	\$4,252.20
017	\$7,500.00	\$0.00	\$0.00	\$545.62	\$545.62	\$186.18	\$0.00	\$731.80	\$6,768.20
006	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
008	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
014	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
016	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$2,000.00	\$2,095.10	\$2,905.00
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Total Gral.	\$76,115.90	-\$4,756.06	-\$1,062.41	\$4,663.77	\$970.02	\$1,154.34	\$2,000.00	\$3,062.50	\$73,053.40

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) CFDIS

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emision	Fecha certificaci on	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	001001Suel do	001005 2IMSS	002045ISR mes	004164Ptm o empresa2	002035Sub s al Empleo mes	002035Subs al Empleo mes - SubsidioCausado	Total sueldos	Total percepciones	Total deduccio nes	Total
8	FDAE5DC7-CE1	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.4	3292.8
8	E5732721-9B4B	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	4127DDE9-766A	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	DBC17EF4-6AA	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	63A76F04-C31F	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	01732754-6B71-4	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	E29F3C9E-EF41	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	63C96115-723A-4	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	3D95D17A-9A25	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	9928E94D-1423	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	F55FEC71-CDAC	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	5FC30E6D-CF19	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	9C5DB456-E7E	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	BB20C4CB-6116	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.19	1452.4
8	90B3C8C4-6385	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3750	93.09	272.81	0	0	0	3,750.00	3750	366	3384
8	9AA6FEE2-1465	2021	16	2021-08-30 23:07:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.5	3292.6
8	4DDCE13F-C484	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	F93D08A1-3354	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	52D9A7A2-F91D	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	96DD0E A0-A33C	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	ECC1A01B-9203	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	19381EB-D137-4	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	67A07260-BDF8	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	FFE87369-4D04	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	668F8C46-8D4A	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	11C671CB-9662-4	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	54218BA4-051E	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	74DFEFA3-4E55	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	1983.8	0	0	0	76	188.71	1,983.80	1983.8	0	2059.8
8	5C536AA4-FFD2	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.06	1452.6
8	61168899-BEFA	2021	16	2021-08-30 23:08:2	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3750	93.09	272.81	0	0	0	3,750.00	3750	365.9	3384.2
											970.02		1,062.41		76,115.90			

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Serán deducibles, los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador, hasta por la cantidad que resulte de aplicar el factor de 0.53 al monto de dichos pagos. Pudiendo ser de 0.47.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

- Se limitan las deducciones de prestaciones exentas para trabajadores, a sólo el 47% del total pagado.
- Dicha deducción podrá ser del 53%, si no disminuyen las prestaciones a sus trabajadores, respecto al ejercicio inmediato anterior.
- RESOLUCION MISCELANEA FISCAL
 - Sumatoria de erogaciones exentas, entre sumatoria de erogaciones totales del ejercicio y del ejercicio anterior.
 - Si la primera es mayor a la segunda, se disminuye el ND del 53% al 47%.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
SUELDOS Y SALARIOS	1,323,479	34,830	34,827	3	38
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	0	0	0

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR

SUELDOS Y SALARIOS

NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, EXENTA	86,789
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, GRAVADA	1,236,690
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, TOTAL	1,323,479

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

0	1062.13	21.9	25.57	1058.46	\$	1,025.50	\$	36.63	\$	1,062.13
0	925.39	35.83	22.18	939.04	\$	909.44	\$	15.95	\$	925.39
0	1005.64	35.9	22.54	1019	\$	908.32	\$	97.32	\$	1,005.64
0	957.3	34.81	22.23	969.88	\$	925.39	\$	31.91	\$	957.30
0	1848.91	0	190.87	1658.04	\$	1,848.91	\$	-	\$	1,848.91
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	605.5	60.9	17.8	648.6	\$	605.50	\$	-	\$	605.50
0	1410.78	0	64.06	1346.72	\$	1,410.78	\$	-	\$	1,410.78
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	595.65	61.53	17.5	639.68	\$	595.65	\$	-	\$	595.65
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	744.57	51.95	19.84	776.68	\$	744.57	\$	-	\$	744.57
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
					\$	1,236,689.81	\$	86,788.72	\$	1,323,478.53

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emision	Fecha certificacion	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	Dias pagados	inicio relacion laboral	001/001/Gravado/S ueldo	001/001/Exento/Su eldo
8	FDAE5C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	E573272	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	4127DDE	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	DBC17E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	63A76FC	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	0173275	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	E29F3C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	63C961E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	3D95D17	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	9928E94	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	F55FEC	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	5FC30E1	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	9C5DB4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	BB20C4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	90B3C8	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
8	9AA6FE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	4DDCE1	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	F93D08	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	52D9A7	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	96DD0E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	ECC1A0	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	19381EE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	67A072E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	FFE873E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	668F8C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	11C671C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	54218BA	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	74DFEF	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	14.000	2021-05-16	1,983.80	-
8	5C5364	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	6116889	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
											76,115.90	-

REVISIÓN MENSUAL CON VISOR DE NÓMINAS

Sueldos, salarios y asimilados

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)					
	Importe	Núm de trabajadores			
Total de nómina	\$1,000,115.90	33			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	\$372,571.82	\$36,867.09	\$24,644.00	\$12,223.09	12
Asimilados a salarios	\$627,544.08	\$65,525.14	\$42,589.00	\$22,936.14	21

Ver detalle

Ver detalle

REVISION MENSUAL CON VISOR DE NOMINAS

Total de nómina por asimilados a salarios

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$202,897.86	\$21,135.28	\$21,135.00	\$0.28	19
Febrero	\$205,533.55	\$21,454.39	\$21,454.00	\$0.39	20
Marzo	\$219,112.67	\$22,935.47			21
Totales	\$627,544.08	\$65,525.14	\$42,589.00	\$22,936.14	21

Cerrar

Total de nómina por sueldos y salarios

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$125,075.09	\$0.00	\$12,420.89	\$12,421.00	(\$0.11)	12
Febrero	\$124,698.70	\$5,186.10	\$12,223.10	\$12,223.00	\$0.10	12
Marzo	\$122,798.03	\$5,187.00	\$12,223.10			12
Totales	\$372,571.82	\$10,373.10	\$36,867.09	\$24,644.00	\$12,223.09	12

Cerrar

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS

Sueldos, salarios y asimilados

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)					
	Importe	Núm de trabajadores			
Total de nómina	\$3,928,893.70	43			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	\$1,895,448.82	\$197,157.66	\$182,004.00	\$15,153.66	19
Asimilados a salarios	\$2,033,444.88	\$218,838.05	\$242,259.00	(\$23,420.95)	24

Ver detalle

Ver detalle

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS

Total de nómina por sueldos y salarios

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$141,138.89	\$0.00	\$13,240.93	\$21,655.00	(\$8,414.07)	14
Febrero	\$145,911.04	\$2,761.20	\$13,749.55	\$13,750.00	(\$0.45)	14
Marzo	\$135,589.74	\$0.00	\$13,197.38	\$13,197.00	\$0.38	13
Abril	\$135,448.04	\$0.00	\$13,197.38	\$13,197.00	\$0.38	13
Mayo	\$147,769.54	\$16,328.62	\$13,439.68	\$13,440.00	(\$0.32)	17
Junio	\$155,540.70	\$2,688.60	\$20,114.72	\$13,605.00	\$6,509.72	12
Julio	\$151,727.96	\$2,381.00	\$17,220.50	\$16,291.00	\$929.50	14
Agosto	\$137,257.78	\$2,688.60	\$13,098.93	\$13,099.00	(\$0.07)	14
Septiembre	\$128,944.72	\$0.00	\$13,464.12	\$12,330.00	\$1,134.12	13
Octubre	\$119,257.96	\$0.00	\$12,615.13	\$12,181.00	\$434.13	11
Noviembre	\$123,883.46	\$0.00	\$12,223.10	\$12,223.00	\$0.10	12
Diciembre	\$372,978.99	\$41,606.72	\$41,596.24	\$27,036.00	\$14,560.24	13
Totales	\$1,895,448.82	\$68,454.74	\$197,157.66	\$182,004.00	\$15,153.66	19

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS

Total de nómina por asimilados a salarios

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$165,624.30	\$18,035.19	\$18,035.00	\$0.19	15
Febrero	\$166,326.32	\$18,111.57	\$18,112.00	(\$0.43)	15
Marzo	\$166,619.19	\$18,143.43	\$18,143.00	\$0.43	15
Abril	\$162,224.34	\$17,800.46	\$17,800.00	\$0.46	14
Mayo	\$162,224.34	\$17,800.46	\$17,800.00	\$0.46	14
Junio	\$161,933.83	\$17,096.98	\$23,607.00	(\$6,510.02)	14
Julio	\$144,966.69	\$15,778.86	\$16,563.00	(\$784.14)	12
Agosto	\$156,854.98	\$17,008.25	\$17,008.00	\$0.25	15
Septiembre	\$174,504.97	\$18,335.00	\$19,469.00	(\$1,134.00)	16
Octubre	\$185,241.87	\$19,244.31	\$19,679.00	(\$434.69)	17
Noviembre	\$198,968.74	\$21,296.41	\$21,296.00	\$0.41	18
Diciembre	\$187,955.31	\$20,187.13	\$34,747.00	(\$14,559.87)	17
Totales	\$2,033,444.88	\$218,838.05	\$242,259.00	(\$23,420.95)	24

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO 2

EJEMPLO2, VISOR DE NÓMINAS EN MARZO 2022

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	127,995	2,715	2,958	2,958	0	Presentada Pagada	26
Febrero	132,446	2,081	3,059	3,059	0	Presentada Pagada	27
Marzo	125,852	2,047	3,015	3,736	(721)	Presentada Pagada	26
Abril	153,713	4,682	3,661	2,940	721	Presentada Pagada	25
Mayo	118,745	4,686	2,575	2,575	0	Presentada Pagada	23
Junio	133,767	1,825	2,113	2,113	0	Presentada con pago en cero	23
Julio	106,138	2,635	1,656	1,656	0	Presentada con pago en cero	23
Agosto	100,550	3,117	1,613	1,613	0	Presentada con pago en cero	22
Septiembre	123,950	2,342	2,025	2,024	1	Presentada con pago en cero	21
Octubre	101,457	305	1,633	1,214	419	Presentada con pago en cero	22
Noviembre	105,908	3,156	1,660	1,660	0	Presentada con pago en cero	23
Diciembre	195,615	44,891	3,179	1,667	1,512	Presentada con pago en cero	22
Total	1,526,135	74,481	29,147	27,215	1,932		30

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo

1,526,135

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO 2

EJEMPLO2, VISOR DE NÓMINAS EN MARZO 2022

IZTAPALAPA, CIUDAD DE MEXICO, a 6 de Abril de 2022

"2022, Año de Ricardo Flores Magón".

Clave de RFC:

Folio: AC202266629243

Hoja: 1 de 2

**Denominación o Razón
Social:**

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa que su Aclaración se recibió con éxito el día 06 de Abril de 2022 a las 21:02 hrs. con el número de Folio: AC202266629243, con la siguiente solicitud:

ASUNTO:

NOMINA 2021

DESCRIPCIÓN:

Solicito se revise la nómina que la declaración anual me esta determinando, ya descargue de la pagina del sat todos los CFDIS de nomina del año 2021 y me checan todos los meses, menos el mes de DICIEMBRE 2021

CFDIS DESCARGADOS SAT 1, 500,964.50

NOMINA DECLARACION ANUAL 1, 526,635.00

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO 2

EJEMPLO2, VISOR DE NÓMINAS EN MARZO 2022

"2022, Año de Ricardo Flores Magón".

Clave de RFC:

Folio: AC202266629243

Hoja: 1 de 2

**Denominación o Razón
Social:**

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa respecto de la atención brindada a su Aclaración, que se recibió con el número de Folio AC202266629243.

RESUMEN DE SU SERVICIO SOLICITADO:

NOMINA 2021

ATENCIÓN O RESPUESTA:

Estimado contribuyente en atención a su consulta y a manera de orientación, se hace de su conocimiento que, podrá ingresar un nuevo caso SAC, autenticándose con su Registro Federal de Contribuyentes y contraseña, a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. / Contacto. / Asistencia por Internet (Mi Portal). / Portal Personal Mi portal (contribuyente).

Su caso deberá señalar los hechos y circunstancias sobre los que versa la promoción, así como acompañar los documentos e información que soporte tales hechos o circunstancias, adjuntando secuencia de pantallas completas del proceso que realiza desde que ingresa a la página del Servicios de Administración Tributaria, es decir, desde que ingresa a Mi portal, hasta donde se aprecia el error que nos comenta, en donde se visualice su Registro Federal de Contribuyentes, navegadores utilizados, fecha y hora de no más de 48 horas a partir de la fecha en que realiza el trámite y abra su caso en formato PDF o carpetas (.ZIP)., favor de no utiliza archivos docx, rar.xlsx.

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO 2

EJEMPLO2, VISOR DE NÓMINAS EN MARZO 2022
PAPEL DE TRABAJO

	CFDIS	DECLARACION ANUAL
TOTAL DE SUELDOS	1,500,964.50	1,526,135.00

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO2

Periodo que ampara la información:	Ejercicio	Mes inicial	Mes final
	2021	Enero	Diciembre

RFC Nombre, denominación o razón social

Concepto	Salarios	Total sueldos	Total pagado por nómina
Total pagado	\$1,500,965.20	\$1,500,965.20	\$1,500,965.20
Total exento pagado	\$74,481.15	\$74,481.15	\$74,481.15
Total del subsidio causado	\$88,421.56		\$88,421.56
Total del subsidio entregado	\$24,246.21		\$24,246.21
Número de trabajadores		30	30
Total del ISR retenido		\$28,644.74	\$28,644.74
Total del ISR enterado		\$27,215.00	
Diferencia		\$1,429.74	

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS EJEMPLO 2

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)

	Importe	Núm de trabajadores				
Total de nómina	\$1,500,965.20	30				
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores	
Sueldos y salarios	\$1,500,965.20	\$28,644.74	\$27,215.00	\$1,429.74	30	Ver detalle
Asimilados a salarios	\$0.00	\$0.00		\$0.00	0	Ver detalle

REVISIÓN ANUAL CON VISOR DE NÓMINAS al 24 de abril de 2022 EJEMPLO2

Total de nómina por sueldos y salarios						
Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$127,995.28	\$2,715.12	\$2,958.07	\$2,958.00	\$0.07	26
Febrero	\$132,445.56	\$2,080.94	\$3,059.15	\$3,059.00	\$0.15	27
Marzo	\$125,851.64	\$2,047.04	\$3,014.66	\$3,736.00	(\$721.34)	26
Abril	\$153,713.36	\$4,681.61	\$3,660.83	\$2,940.00	\$720.83	25
Mayo	\$118,744.88	\$4,685.60	\$2,574.84	\$2,575.00	(\$0.16)	23
Junio	\$133,767.02	\$1,825.36	\$2,113.15	\$2,113.00	\$0.15	23
Julio	\$106,137.69	\$2,634.58	\$1,656.00	\$1,656.00	\$0.00	23
Agosto	\$100,550.30	\$3,117.44	\$1,612.74	\$1,613.00	(\$0.26)	22
Septiembre	\$123,950.40	\$2,342.02	\$2,024.77	\$2,024.00	\$0.77	21
Octubre	\$101,456.51	\$304.69	\$1,633.44	\$1,214.00	\$419.44	22
Noviembre	\$105,907.58	\$3,155.53	\$1,660.10	\$1,660.00	\$0.10	23
Diciembre	\$170,444.98	\$44,891.22	\$2,676.99	\$1,667.00	\$1,009.99	22
Totales	\$1,500,965.20	\$74,481.15	\$28,644.74	\$27,215.00	\$1,429.74	30



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

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