

# MANUAL PARA EL CONTROL INTEGRAL DE LAS NÓMINAS

Pérez Chávez • Fol Olguín

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

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

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

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

Consulta todo nuestro fondo editorial en  
[www.tax.com.mx](http://www.tax.com.mx)

---

---

# Contenido

<b>ABREVIATURAS</b> . . . . .	.21
<b>INTRODUCCION</b> . . . . .	.25
<b>BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS</b> . . . . .	.29
<b>CAPITULO I LA GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS</b> . . . . .	.31
1. Objetivo y funciones . . . . .	.33
2. Control administrativo de los recursos humanos . . . . .	.39
<b>CAPITULO II LA RELACION DE TRABAJO</b> . . . . .	.41
1. Elementos integrantes de la relación de trabajo . . . . .	.43
2. Duración de las relaciones de trabajo . . . . .	.47
3. La jornada de trabajo . . . . .	.51
a) Tipos de jornada de trabajo . . . . .	.51
b) Jornadas superiores a 8 horas diarias, pero equivalentes a 48 horas semanales . . . . .	.53
c) Tiempo extraordinario (horas extras) . . . . .	.53
d) Jornada máxima de trabajo para los menores . . . . .	.56

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

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

**CAPITULO III**  
**TRATAMIENTO DE LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN**  
**LA NOMINA . . . . .** .95

<b>A. Remuneraciones obligatorias . . . . .</b>	<b>.99</b>
<b>1. Sueldos y salarios . . . . .</b>	<b>.99</b>
a) Ley Federal del Trabajo . . . . .	.99

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

---

---

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

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

---

---

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



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

---

---

17.	Cuota obrera del IMSS pagada por el patrón. . . . .	211
	a) Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . .	211
	b) Ley del Seguro Social . . . . .	211
	c) Ley del Infonavit . . . . .	212
18.	Viáticos y gastos de representación . . . . .	213
	a) Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . .	213
	b) Ley del Seguro Social . . . . .	214
	c) Ley del Infonavit . . . . .	215
19.	Bonos o premios por productividad . . . . .	217
	a) Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . .	217
	b) Ley del Seguro Social . . . . .	217
	c) Ley del Infonavit . . . . .	217
20.	Sobresueldo por suplencias . . . . .	219
	a) Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . .	218
	b) Ley del Seguro Social . . . . .	219
	c) Ley del Infonavit . . . . .	219
21.	Jubilaciones y pensiones . . . . .	221
	a) Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . .	221
	b) Ley del Seguro Social . . . . .	223
	c) Ley del Infonavit . . . . .	223

## **CAPITULO IV**

<b>PREVISION SOCIAL</b> . . . . .	<b>225</b>
-----------------------------------	------------

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

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

**CAPITULO V**  
**DETERMINACION DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR**  
**CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES**  
**QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO. . . . . 237**

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

**CAPITULO VI**  
**EL SALARIO BASE DE COTIZACION . . . . . 245**

1. Ley del Seguro Social . . . . .	247
a) Concepto . . . . .	247
b) Elementos excluyentes del salario base de cotización. . . . .	247
c) Límites del salario base de cotización . . . . .	251
d) Determinación del salario base de cotización . . . . .	253
e) Integración al salario base de cotización de la habitación y alimentación no onerosas. . . . .	260
f) Integración al salario base de cotización de las despensas . . . . .	265
g) Integración al salario base de cotización de premios de asistencia y puntualidad . . . . .	266
h) Integración de las horas extras al salario base de cotización . . . . .	268
i) Jornada y semana reducidas . . . . .	270
j) Trabajadores que prestan servicios a varios patrones . . . . .	270
2. Ley del Infonavit . . . . .	273

---

---

**CAPITULO VII**  
**OBLIGACIONES LABORALES DE LOS PATRONES . . . . . 275**

**CAPITULO VIII**  
**CALCULO Y RETENCION DEL ISR POR SALARIOS . . . . . 283**

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

**CAPITULO IX**

**CALCULO DEL ISR ANUAL DE LOS TRABAJADORES . . . . . 303**

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

**CAPITULO X**

**OTRAS OBLIGACIONES EN EL ISR . . . . . 313**

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

**CAPITULO XI**

**INSCRIPCION COMO PATRON ANTE EL IMSS E INFONAVIT . . . . . 329**

- 1. Expedir y entregar comprobantes fiscales . . . . . 331

**CAPITULO XII**

**INSCRIPCION DE LOS TRABAJADORES Y AVISOS ANTE EL IMSS E INFONAVIT . . . . . 359**

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

---

---

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

### **CAPITULO XIII**

#### **CALCULO Y ENTERO DE LAS CUOTAS**

#### **OBrero-PATRONALES . . . . . 391**

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

### **CAPITULO XIV**

#### **CALCULO DE LAS APORTACIONES ANTE EL INFONAVIT . . . . . 427**

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

**CAPITULO XV**  
**PRESENTAR DECLARACION DE RIESGOS DE TRABAJO . . . . . 433**

**CAPITULO XVI**  
**OTRAS OBLIGACIONES EN MATERIA DEL IMSS . . . . . 441**

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

**CAPITULO XVII**  
**OTRAS OBLIGACIONES EN MATERIA DEL INFONAVIT . . . . . 461**

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

**CAPITULO XVIII**  
**OBLIGACIONES ADICIONALES DE LOS PATRONES DEL RAMO DE LA CONSTRUCCION. . . . . 471**

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

c) Presentación de la relación mensual de trabajadores de la construcción . . . . .	474
2. Ley del Infonavit . . . . .	479

**CAPITULO XIX  
IMPUESTO SOBRE NOMINAS. . . . . 477**

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

**CAPITULO XX  
BENEFICIOS Y ESTIMULOS FISCALES . . . . . 505**

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



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

**CAPITULO XXI**  
**INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS . . . . . 519**

1.	Conceptos . . . . .	521
2.	Obligaciones de los retenedores . . . . .	525

**CAPITULO XXII**  
**SUELDOS PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO . . . . . 527**

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

**CAPITULO XXIII**  
**OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES. . . . . 545**

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

a) Proporcionar datos para el RFC . . . . .	549
b) Solicitar comprobantes fiscales de retenciones, remuneraciones y del impuesto local a los ingresos por salarios . . . . .	549
c) Presentar declaración anual . . . . .	549
d) Comunicar si prestan servicios a otro patrón. . . . .	550
<b>ANEXO I . . . . .</b>	<b>555</b>