

# Timbrado de Nómina, Facturación electrónica Versión 3.3

***Ciudad Victoria, Tamaulipas  
Septiembre 2018***

Que los asistentes conozcan el procedimiento para emitir correctamente los CFDI's de nómina de los Trabajadores de Entes Públicos, conforme a la normatividad vigente aplicable así como los beneficios de hacerlo de acuerdo con la normatividad correspondiente.

**I.- Introducción**

**II.- Ley de Coordinación Fiscal**

**III.- Obligación de expedir CFDI**

**IV.- Reglas de la RMF para 2018 correspondientes a la emisión de los CFDI y Anexo 20 de la RMF**

**V.- Complementos del CFDI de nómina**

**VI.- Identificación de los recursos**

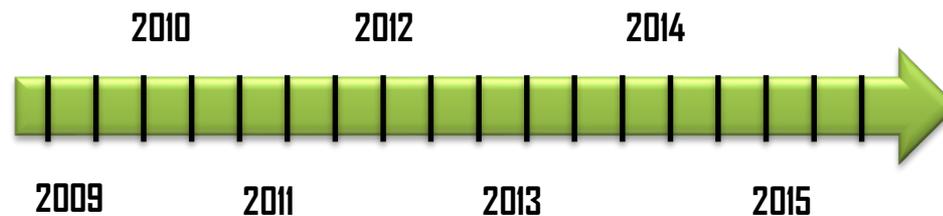
**VII.- Guía para elaborar un recibo de nómina como CFDI**

**VIII.- Principales Inconsistencias en el timbrado**

**IX.- Consecuencias económicas y jurídicas por no timbrar correctamente**

**Conclusiones**

# Introducción



# Título III “Del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos

Federación

Entidades federativas

Municipios

Las instituciones que por Ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación.



**No son contribuyentes del ISR**  
las siguientes personas morales:

Los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de LISR

Fracc. XXIII

Art. 79 LISR

Fracc. XXIV



**1.1 Pago** de ISR  
(cuando es sujeto)

**1.2 Retener y enterar** el impuesto a cargo de terceros.

**1.3** No retención por el **pago de intereses.**

1. FONDO

Obligaciones  
LISR

2. FORMA

**2.1** Llevar **contabilidad** conforme al CFF

**2.2** Emitir comprobantes fiscales por las **contribuciones**, productos y aprovechamientos que cobran así como por los apoyos o estímulos que otorguen.

**2.3** Exigir comprobantes fiscales cuando hagan **pagos a terceros** y estén obligados.

**2.4** Emitir comprobantes fiscales por los **sueldos o salarios**, o asimilados a salarios que paguen a sus trabajadores.

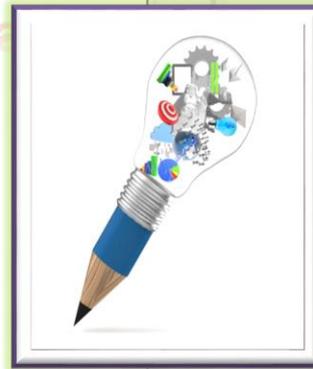


A finales de 2013 se aprobaron cambios fiscales con la finalidad de tener mayor conocimiento de los Impuestos que se recaudan por concepto de **Retenciones a sueldos y salarios.**

**TIMBRADO  
DE NÓMINA**

**EMPLEADOR  
(RETENEDOR)**

Obligados a expedir y entregar recibos de pago de los salarios y prestaciones (nómina), con las **mismas características y requerimientos de un CFDI.**



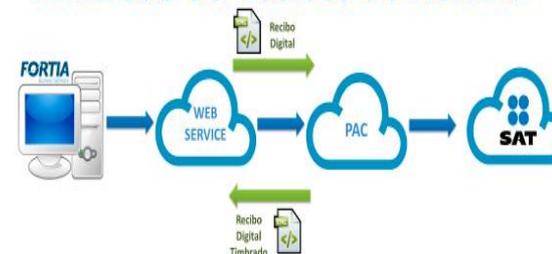
# Servicios para dependencias y organismos gubernamentales

Expedición de  
CFDI (Ingresos)

Timbrado de  
Nómina



## Timbrado de Recibos de Nómina



# El ISR a cargo de los Servidores Públicos Gubernamentales

En nuestro País, conforme las disposiciones del Título IV, Capítulo I de la Ley del ISR, todas las personas que percibamos ingresos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, **somos sujetos obligados al pago del Impuesto Sobre la Renta** que deriva de la percepción de dichos ingresos, incluyendo a los trabajadores al servicio de los diferentes órdenes de gobierno.



# Obligación de pago del impuesto LISR

“**Artículo 90 LISR** . Están obligadas al pago del impuesto establecido en este Título, las **personas físicas residentes en México que obtengan ingresos en efectivo**, en bienes, devengado cuando en los términos de este Título señale, en crédito, en servicios en los casos que señale esta Ley, o de cualquier otro tipo...”

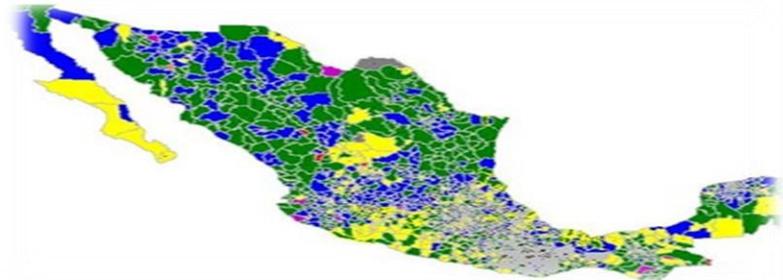


# Ingresos por sueldos y salarios conforme a la LISR

Artículo 94 LISR. Se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y **las prestaciones percibidas como consecuencia de la terminación de la relación laboral**. Para los efectos de este impuesto, se asimilan a estos ingresos los siguientes:

1. Las remuneraciones y demás prestaciones, obtenidas por los funcionarios y trabajadores de la Federación, de las entidades federativas y de los municipios, aun cuando sean por concepto de gastos no sujetos a comprobación, así como los obtenidos por los miembros de las fuerzas armadas.

...



# Obligaciones de los patrones

## Artículo 96, primer párrafo LISR:

...

*“Quienes hagan pagos por **sueldos y salarios o asimilados a salarios** están **obligados** a **efectuar retenciones y enteros mensuales** que tendrán el carácter de **pagos provisionales a cuenta del impuesto anual...**”*

...



# Mecánica de pago del ISR por la Prestación de Servicios Personales Subordinados



**Trabajador  
Percibe salario**



**Patrón  
Calcula Retiene  
y entera**



**Gobierno Federal**

# Responsabilidad Solidaria del Patrón en el pago de las retenciones del ISR conforme al CFF

**Artículo 26.-** Son responsables solidarios con los contribuyentes:

- I. Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones.**

...

La responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios, con excepción de las multas.

Lo dispuesto en este párrafo no impide que los responsables solidarios puedan ser sancionados por los actos u omisiones propios.





Indete

Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas

# ¿Qué es el timbrado de nómina y cuál es su importancia en los ingresos de las entidades gubernamentales?

**Artículo 29, fracción IV del CFF**



El timbrado de nómina consiste en remitir al SAT antes de su expedición los CFDI's con el objeto de:

- 1. Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el art. 29-A del CFF.**
- 2. Asignar el folio del comprobante fiscal digital.**
- 3. Incorporar el sello digital del SAT.**





# II. Ley de Coordinación Fiscal

# Exclusión de las retenciones por sueldos de la RFP



- **LCF Artículo 2o.-** El Fondo General de Participaciones se constituirá con el 20% de la recaudación federal participable que obtenga la federación en un ejercicio.

“La RFP será la que obtenga la Federación por todos sus impuestos, así como por los derechos de minería, disminuidos con el total de las devoluciones por dichas contribuciones y **excluyendo los conceptos que a continuación se relacionan:**

***II. El ISR por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado causado por los servidores públicos de la Federación, de las entidades federativas, de los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, así como de sus organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales;***

Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del ISR que efectivamente se entere a la Federación

correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal

**Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal**

así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales,

siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales.

# Aspectos de la operación y requisitos para acceder a los recursos

## Operatividad del Artículo 3- B LCF:

El ISR efectivamente pagado y enterado, correspondiente al salario de su personal\*, será participado **una vez descontadas las devoluciones.**

## Requisitos de procedencia:

Salario pagado con recursos propios o participaciones.

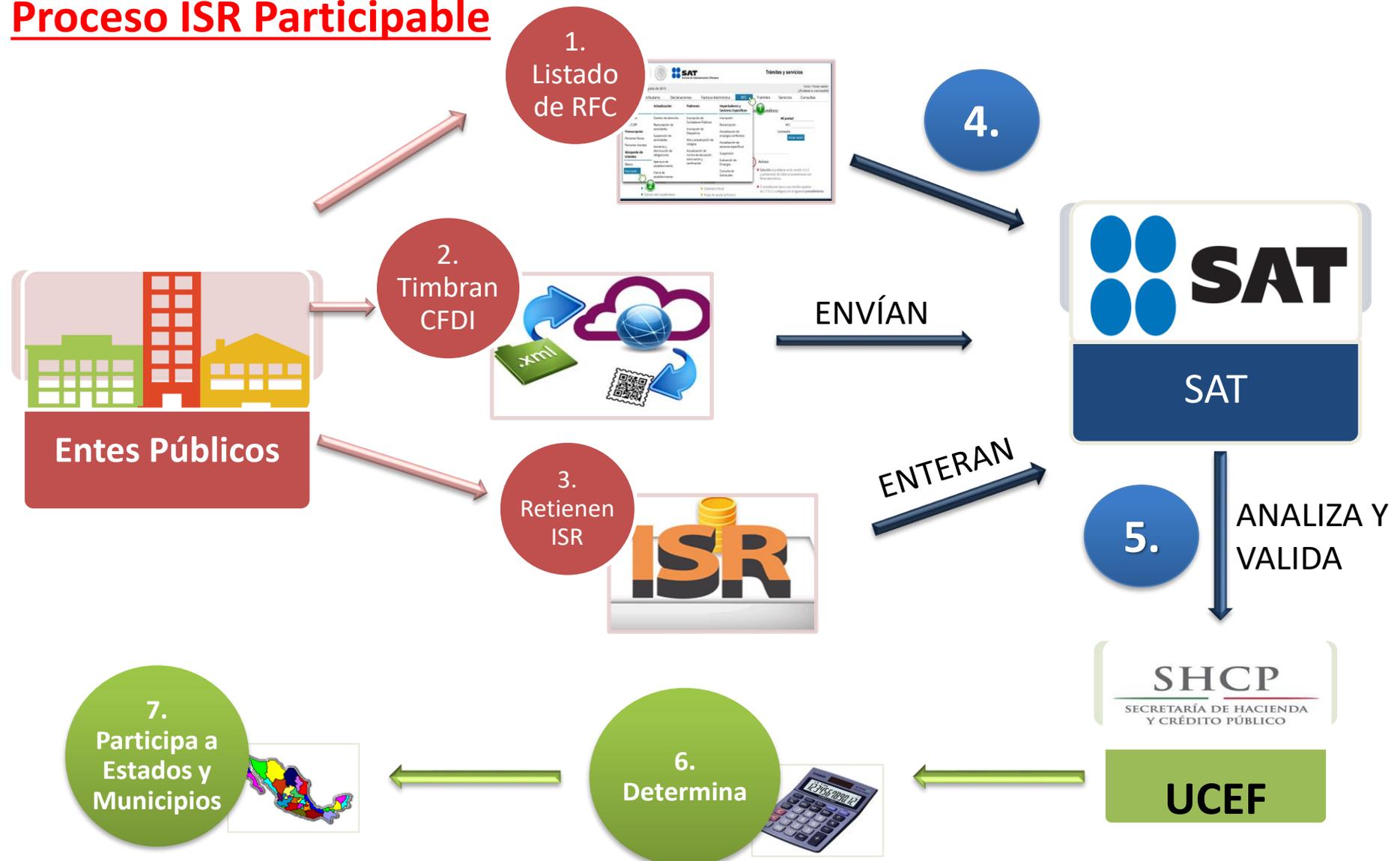
Que los entes públicos **enteren el 100% de la retención del ISR de salarios pagados con recursos federales.**

Se **participará a los municipios el 100%** de la recaudación efectuada y enterada por éstos, así como por sus organismos descentralizados.

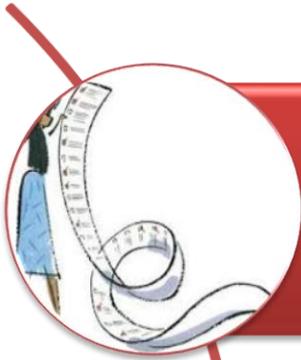
\* Personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad, municipio o demarcación territorial, órganos autónomos o entidades públicas.

# Operatividad del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal

## Proceso ISR Participable



# Fuentes de Información:



1. Las entidades deberán enviar a la UCEF listado de RFC's y recaudación de ISR de los entes públicos (Excel). El SAT solamente remitirá a la UCEF la información correspondiente a los RFC'S reportados por las Entidades Federativas.



2. Emisión de CFDI de nómina y su complemento, de donde se desprende el **origen de los recursos** (propios, federales o mixtos).



3. Presentación de Declaraciones mensuales ISR.

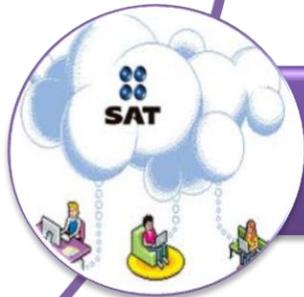
# Fuentes de Información:



4. SAT informa a la UCEF los montos de ISR derivados de pagos con recursos propios.



5. UCEF verifica montos y RFC's, determina el monto de las participaciones y ordena el pago correspondiente.



6. SAT informa devoluciones y UCEF realiza los ajustes respectivos.



# III. Obligación de expedir CFDI

# Obligación de expedir CFDI por pago de sueldos y salarios

## Artículo 86, antepenúltimo párrafo LISR:

...



*“Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, la Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por Ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación y los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de esta Ley **están obligados a expedir y entregar comprobantes fiscales** a las personas que reciban pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente” ...*

# Obligación de expedir CFDI por pago de sueldos y salarios

(Artículo 99 fr. III LISR)

Artículo 99. Quienes hagan pagos sueldos y salarios o asimilados a salarios, tendrán las siguientes obligaciones:

III. Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por sueldos y salarios o asimilados a salarios, 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...



# Obligación de expedir constancia de viáticos

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

# Código Fiscal de la Federación

## Artículo 29



- Obligación del uso del **Comprobante Fiscal Digital** (CFDI) por medio internet de la página del SAT

**“Artículo 29.** Cuando las leyes fiscales establezcan la **obligación de expedir comprobantes fiscales** por los actos o actividades que realicen, **por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen**, los contribuyentes deberán emitirlos **mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria**. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios **o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones** deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo....”

# Código Fiscal de la Federación

## Artículo 29



- Anexo 20 de la RMF 2018

***“Artículo 29. ...***

***VI. Cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.***

# Código Fiscal de la Federación

## Artículo 29-A



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

“IX. ...

Segundo párrafo

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

....”

# Requisitos para timbrar la nómina



**Contar con RFC y e.firma vigente**



**Elegir un Proveedor Autorizado de Certificación (PAC actualmente hay 79) o en la página del SAT**



**Tramitar el Certificado del Sello Digital**

Opción solo para dependencias y entidades gubernamentales

**Sin  
costo**

De acuerdo a la  
volumetría  
manejada por la  
institución se  
darían opciones  
de servicio

**Soporte en la  
implementación  
y en la  
operación**

**La  
representación  
impresa la  
generaría cada  
dependencia  
y entidad**



# Indetec **Certificación de CFDI y Timbrado de Nómina con el SAT**

Los organismos que dese utilizar el servicio del SAT deberán:



**Convenio de colaboración**



**Tramitar su Certificado de Sello Digital**



**Definir un enlace operativo**



**Realizar pruebas**

- Conocer el contenido del Anexo 20 y complementos que se encuentran publicados en la página del SAT.



# IV. Reglas de la RMF para 2018

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

# Expedición de CFDI por concepto de nómina

**RMF 2018 Regla 2.7.5.1.** Los contribuyentes podrán expedir los CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, **antes de la realización de los pagos correspondientes**, o dentro del plazo señalado en **función al número de sus trabajadores o asimilados a salarios**, posteriores a la realización efectiva de dichos pagos, conforme a lo siguiente:

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

# Entrega del CFDI por concepto nómina

Regla 2.7.5.2. de la RMF 2018

Los contribuyentes entregarán o enviarán a sus trabajadores el **CFDI en un archivo con el formato electrónico XML** de las remuneraciones cubiertas.

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

I. El folio fiscal.

II. La clave en el RFC del empleador.

III. La clave en el RFC de empleado.

# Opciones de entrega del CFDI por concepto nómina

Poner a disposición el CFDI a través de una página electrónica

Regla 2.7.5.2. de la RMF 2018



Será aplicable siempre que al efecto se hayan **emitido los CFDI correspondientes dentro de los plazos establecidos** para tales efectos.

entregar a sus trabajadores **las representaciones impresas del CFDI de forma semestral**, dentro del mes inmediato posterior al término de cada semestre.

# Pagos por separación, laudos o ejecución de resoluciones

## judiciales

Los contribuyentes podrán generar el CFDI a más tardar el **último día hábil del mes en que se haya realizado la erogación**, en estos casos cada CFDI se deberá entregar o poner a disposición de cada receptor conforme a los plazos señalados en el primer párrafo de esta regla, considerando el cómputo de días hábiles en relación a la fecha en que se certificó el CFDI por el SAT o proveedor de certificación de CFDI.



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

## **Regla 2.7.5.3. de la RMF 2018**

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



# **Infracciones que cometen los proveedores de certificación de CFDI al no cumplir con las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT**

**Regla 2.7.5.6. de la RMF 2018**

Para efectos del artículo 81, fracción XLIII y 82, fracción XL del CFF, las conductas que se configuran en incumplimientos de las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT, al enviar CFDI a dicho órgano desconcentrado, son las contenidas en el Anexo 29.



# Anexo 29 de la RMF 2018 (DOF 29/12/2017)

| Núm | Conducta  | Descripción   |
|-----|---|---|
| 7.  | <b><u>El CFDI no cuenta con los datos requeridos.</u></b> | El CFDI no incluye los datos que deben ser incluidos conforme con la documentación técnica señalada en el Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal.  |
| 11. | <b><u>Versión del estándar no vigente.</u></b>            | El archivo XML del CFDI fue generado con una versión del estándar técnico que no corresponde con la especificación de construcción establecida en la documentación técnica señalada en el Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal.                |
| 12. | <b><u>Uso del complemento no vigente.</u></b>             | El archivo XML del CFDI incluye un complemento que fue generado con una versión del estándar técnico que no corresponde con la especificación de construcción establecida en la sección de complementos de la factura electrónica del Portal del SAT. |

# Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2017

## Regla 2.7.5.7. de la RMF 2018

los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2017 hayan emitido CFDI de nómina que contengan errores u omisiones en su llenado o en su versión, podrán por única ocasión corregir éstos, siempre y cuando el nuevo comprobante que se elabore se emita a **más tardar el 15 de mayo de 2018 y se cancelen los comprobantes que sustituyen.**

El CFDI de nómina que se emita en atención a esta facilidad se considerará emitido en el ejercicio fiscal 2017 siempre y cuando refleje como “fecha de pago” el día correspondiente a 2017 en que se realizó el pago asociado al comprobante.

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

# Cancelación de CFDI

## *Artículo 29-A cuatro y quinto párrafo*

Los CFDI sólo podrán cancelarse **cuando la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación.**

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



# Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor

Los contribuyentes podrán cancelar un CFDI **sin que se requiera la aceptación** del receptor en los siguientes supuestos:

5000

a) Que amparen ingresos por un monto de hasta **\$5,000.00** (cinco mil pesos 00/100 M.N).



b) Por concepto de **nómina**.



c) Por concepto de **egresos**.



d) Por concepto de **traslado**.

# Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor

Los contribuyentes podrán cancelar un CFDI **sin que se requiera la aceptación** del receptor en los siguientes supuestos:

**RIF**

e) Por concepto de **ingresos** expedidos a contribuyentes del **RIF**.



f) Emitidos a través de la herramienta electrónica de **“Mis cuentas”** en el aplicativo **“Factura fácil”**.



g) Que amparen **retenciones** e información de **pagos**.

**Regla 2.7.1.21.** Expedición de CFDI a través de “Mis cuentas”

**Regla 2.8.1.5.** “Mis cuentas”

# Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor

Los contribuyentes podrán cancelar un CFDI **sin que se requiera la aceptación** del receptor en los siguientes supuestos:



h) Expedidos en operaciones realizadas con el **público en general** de conformidad con la regla 2.7.1.24.



i) Emitidos a **residentes en el extranjero** para efectos fiscales conforme a la regla 2.7.1.26.



j) Cuando la cancelación se realice **dentro de las 72 horas** inmediatas siguientes a su expedición.

CFF 29, 29-A, Disposiciones Transitorias Sexto, RMF 2017 2.7.1.24., 2.7.1.26.

Regla 2.7.1.39 RMF 2018



# V. Complementos del CFDI de nómina

# Período de versiones

| Concepto              | Versión | jul                   | ago | sep | oct | nov | dic |                     |
|-----------------------|---------|-----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------|
| Anexo 20              | 3.2     | Periodo de transición |     |     |     |     |     |                     |
|                       | 3.3     | Versión vigente       |     |     |     |     |     | Versión obligatoria |
| Complemento de nómina | 1.2     | Versión Obligatoria   |     |     |     |     |     | Versión obligatoria |

Uso del complemento con versión 3.2 y 3.3 del Anexo 20.

Uso del complemento con versión 3.3 del Anexo 20.

# Otros Cambios al Complemento



## Incorpora validaciones

Se incluyen validaciones que evitan de manera preventiva que el comprobante se emita con errores



## Brinda mayor claridad

Permite mayor claridad sobre la naturaleza y conceptos de los pagos, para patrones y trabajadores.



## Seguridad Social

Incluye información que facilita y transparente el cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social.



## Evita confusiones

Evita confusiones derivadas del uso de número negativos al referirse a ingresos por sueldos o a descuentos efectuados al trabajador.



## Identificación del trabajador

Establece validaciones que aseguran la correcta identificación del trabajador a quien se expide el comprobante.

# ¿Qué hay que hacer?

## 01 Informar sobre las modificaciones

Informar sobre las modificaciones al complemento de nómina las áreas responsables de:

- Recursos Humanos
- Sistemas tecnológicos
- Proveedores de tecnología (en su caso)

Verificar la información publicada en el portal de internet del SAT ([link](#)).

*Estándar tecnológico*



*Guía de llenado*



## 02 Verificar el RFC de los empleados

Verificar la existencia y validez de las claves del Registro Federal de Contribuyentes (RFC), de los empleados que constituyen la nómina.

### *¿Cuándo?*

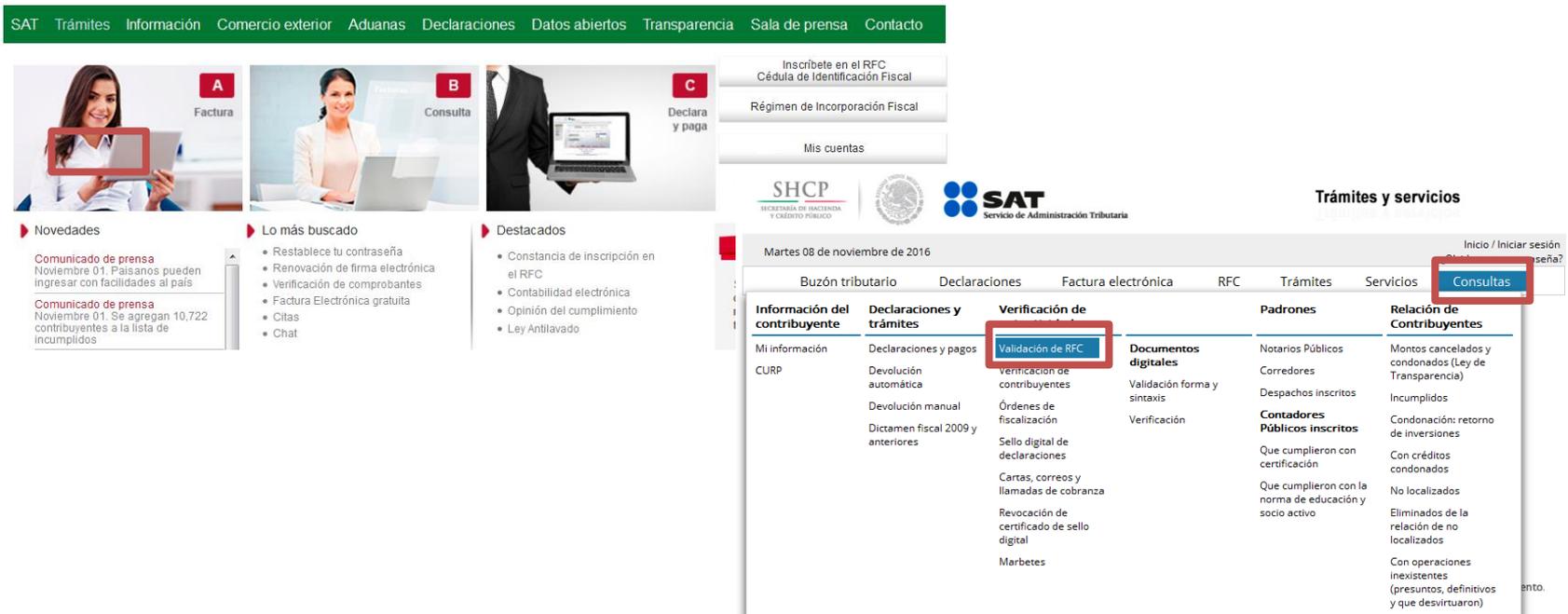
*Desde hoy y hasta antes del 1° de enero de 2017.*

### *¿Dónde?*

El SAT ofrece de la posibilidad de validar la clave del RFC, ya sea por un sólo registro o de manera masiva, a través de su portal de internet. ([link](#))

# Validación de la Clave de RFC

El SAT ofrece una aplicación tecnológica que les permite validar la clave del RFC, ya sea por un **sólo registro** o de **manera masiva**.



The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there is a navigation menu with items: SAT, Trámites, Información, Comercio exterior, Aduanas, Declaraciones, Datos abiertos, Transparencia, Sala de prensa, and Contacto. Below the menu, there are three main sections labeled A, B, and C: 'Factura', 'Consulta', and 'Declara y paga'. To the right, there are buttons for 'Inscríbete en el RFC', 'Cédula de Identificación Fiscal', 'Régimen de Incorporación Fiscal', and 'Mis cuentas'. The main content area is divided into 'Novedades', 'Lo más buscado', and 'Destacados'. The 'Destacados' section lists: 'Constancia de inscripción en el RFC', 'Contabilidad electrónica', 'Opinión del cumplimiento', and 'Ley Antilavado'. On the right side, there is a 'Trámites y servicios' section with a date 'Martes 08 de noviembre de 2016' and a user login area. Below this, there is a table with columns: 'Buzón tributario', 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'RFC', 'Trámites', 'Servicios', and 'Consultas'. The 'Consultas' column is highlighted with a red box. Under 'Consultas', there is a sub-section 'Validación de RFC' also highlighted with a red box. The table content is as follows:

| Información del contribuyente | Declaraciones y trámites   | Validación de RFC   | Documentos digitales                        | Padrones  | Relación de Contribuyentes  |
|-------------------------------|--|---|---|---|---|
| Mi información<br>CURP        | Declaraciones y pagos<br>Devolución automática<br>Devolución manual<br>Dictamen fiscal 2009 y anteriores | Validación de RFC<br>verificación de contribuyentes<br>Órdenes de fiscalización<br>Sello digital de declaraciones<br>Cartas, correos y llamadas de cobranza<br>Revocación de certificado de sello digital<br>Marbetes | Validación forma y sintaxis<br>Verificación | Notarios Públicos<br>Corredores<br>Despachos inscritos<br><b>Contadores Públicos inscritos</b><br>Que cumplieron con certificación<br>Que cumplieron con la norma de educación y socio activo | Montos cancelados y condonados (Ley de Transparencia)<br>Incumplidos<br>Condonación: retorno de inversiones<br>Con créditos condonados<br>No localizados<br>Eliminados de la relación de no localizados<br>Con operaciones inexistentes (presuntos, definitivos y que desvirtuaron) |

**Para acceder a esta aplicación, no es necesario contar con contraseña, ni Firma Electrónica Avanzada (FIEL), ni abrir un caso de Servicios al Contribuyente (SAC), ya que la consulta se realiza directamente en el portal del SAT.**

# Catálogo de Bancos



## VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017 (Ejemplos)

| c_Banco | Descripción   | c_Banco | Descripción |
|---------|---------------|---------|-------------|
| 002     | BANAMEX       | 058     | BANREGIO    |
| 006     | BANCOMEXT     | 060     | BANSI       |
| 009     | BANOBRAS      | 062     | AFIRME      |
| 012     | BBVA BANCOMER | 072     | BANORTE/IXE |
| 014     | SANTANDER     | 127     | AZTECA      |
| 019     | BANJERCITO    | 131     | BANCO FAMSA |
| 021     | HSBC          | 166     | BANSEFI     |
| 030     | BAJIO         | 619     | MAPFRE      |
| 036     | INBURSA       | 902     | INDEVAL     |
| 044     | SCOTIABANK    | 058     | BANREGIO    |

# Catálogo de Bancos

| c_Banco | Descripción  | c_Banco | Descripción    |
|---------|--------------|---------|----------------|
| 147     | BANKAPOOL    | 154     | BANCO FINTERRA |
| 148     | PAGATODO     | 155     | ICBC           |
| 149     | FORJADORES   | 156     | SABADELL       |
| 150     | INMOBILIARIO | 157     | SHINHAN        |
| 151     | DONDÉ        | 158     | MIZUHO BANK    |
| 152     | BANCREA      | 159     | BANK OF CHINA  |
| 153     | PROGRESO     | 160     | BANCO S3       |

**VIGENCIA DESDE EL 13 DE AGOSTO DE 2017**

| c_Banco | Descripción | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
|---------|-------------|--------------------------|-----------------------|
| 032     | IXE         | 01/01/2017               | 13/08/2017            |
| 116     | ING         | 01/01/2017               | 13/08/2017            |
| 134     | WAL-MART    | 01/01/2017               | 13/08/2017            |



# Catálogo de códigos postales

## VIGENCIA DESDE EL 27 DE MARZO DE 2017 (Ejemplos)

| c_Estado | c_CodigoPostal | c_Estado | c_CodigoPostal |
|----------|----------------|----------|----------------|
| AGU      | 20000 AL 20999 | DIF      | 01000 AL 16999 |
| BCN      | 21000 AL 22999 | DUR      | 34000 AL 35999 |
| BCS      | 23000 AL 23999 | GRO      | 39000 AL 41999 |
| CAM      | 24000 AL 24999 | GUA      | 36000 AL 38999 |
| CHH      | 31000 AL 33999 | HID      | 42000 AL 43999 |
| CHP      | 29000 AL 30999 | JAL      | 44000 AL 49999 |
| COA      | 25000 AL 27999 | MEX      | 50000 AL 57999 |
| COL      | 28000 AL 28999 | MIC      | 58000 AL 61999 |

# Catálogo de códigos postales

## VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017 (Ejemplos)

| c_Estado | c_CodigoPostal | c_Estado | c_CodigoPostal |
|----------|----------------|----------|----------------|
| MOR      | 62000 AL 62999 | SLP      | 78000 AL 79999 |
| NAY      | 63000 AL 63999 | SON      | 83000 AL 85999 |
| NLE      | 64000 AL 67999 | TAB      | 86000 AL 86999 |
| OAX      | 68000 AL 71999 | TAM      | 87000 AL 89999 |
| PUE      | 72000 AL 75999 | TLA      | 90000 AL 90999 |
| QUE      | 76000 AL 76999 | VER      | 91000 AL 96999 |
| ROO      | 77000 AL 77999 | YUC      | 97000 AL 97999 |
| SIN      | 80000 AL 82999 | ZAC      | 98000 AL 99999 |

# Catálogo de estados

VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017,



| c_Pais | c_Estado  |
|--------|---|
| MEX    | AGU, BCN, BCS, CAM, CHP, CHH, COA, COL, DIF, DUR, GUA, GRO, HID, JAL, MEX, MIC, MOR, NAY, NLE, OAX, PUE, QUE, ROO, SLP, SIN, SON, TAB, TAM, TLA, VER, YUC, ZAC.   |
| USA    | AL, AK, AZ, AR, CA, NC, SC, CO, CT, ND, SD, DE, FL, GA, HI, ID, IL, IN, IA, KS, KY, LA, ME, MD, MA, MI, MN, MS, MO, MT, NE, NV, NJ, NY, NH, NM, OH, OK, OR, PA, RI, TN, TX, UT, VT, VA, WV, WA, WI, WY. |
| CAN    | ON, QC, NS, NB, MB, BC, PE, SK, AB, NL, NT, YT, UN.   |

# Catálogo del tipo de origen recurso

VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017,

| c_OrigenRecurso | Descripción        |
|-----------------|--------------------|
| IP              | Ingresos propios.  |
| IF              | Ingreso federales. |
| IM              | Ingresos mixtos.   |



# Catálogo de tipos de periodicidad del pago

**INICIO DE VIGENCIA: 01 DE ENERO DE 2017**

| c_Periodicidad Pago | Descripción       | Fecha inicio de vigencia |
|---------------------|-------------------|--------------------------|
| 01                  | Diario            | 01/11/2016               |
| 02                  | Semanal           | 01/11/2016               |
| 03                  | Catorcenal        | 01/11/2016               |
| 04                  | Quincenal         | 01/11/2016               |
| 05                  | Mensual           | 01/11/2016               |
| 06                  | Bimestral         | 01/11/2016               |
| 07                  | Unidad obra       | 01/11/2016               |
| 08                  | Comisión          | 01/11/2016               |
| 09                  | Precio alzado     | 01/11/2016               |
| 10                  | Decenal           | 19/01/2017               |
| 99                  | Otra Periodicidad | 01/11/2016               |



# Catálogo de régimen fiscal

Aplica para tipo persona

| c_Regimen Fiscal | Descripción  | Física | Moral |
|------------------|--|--------|-------|
| 601              | General de Ley Personas Morales  | No     | Sí    |
| 603              | <b><u>Personas Morales con Fines no Lucrativos</u></b>                               | No     | Sí    |
| 605              | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios                                  | Sí     | No    |
| 606              | Arrendamiento  | Sí     | No    |
| 608              | Demás ingresos   | Sí     | No    |
| 609              | Consolidación  | No     | Sí    |
| 610              | Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México                 | Sí     | Sí    |
| 611              | Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)                                       | Sí     | No    |
| 612              | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales                       | Sí     | No    |
| 614              | Ingresos por intereses   | Sí     | No    |
| 616              | Sin obligaciones fiscales  | Sí     | No    |
| 620              | Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos             | No     | Sí    |
| 621              | Incorporación Fiscal   | Sí     | No    |
| 622              | Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras                             | Sí     | Sí    |
| 623              | Opcional para Grupos de Sociedades   | No     | Sí    |
| 624              | Coordinados  | No     | Sí    |
| 628              | Hidrocarburos (01/01/2020)   | No     | Sí    |
| 607              | Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes                                       | No     | Sí    |
| 629              | De los Regímenes Fiscales Preferentes y de las Empresas Multinacionales (01/01/2020) | Sí     | No    |
| 630              | Enajenación de acciones en bolsa de valores (01/01/2020)                             | Sí     | No    |
| 615              | Régimen de los ingresos por obtención de premios                                     | Sí     | No    |

# Catálogo de tipos de contrato

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**

| 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   |



# Catálogo de tipos de deducciones

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**

| c_TipoDeducción   | Descripción   |   |
|-------------------|---|---|
| 001               | Seguridad social  |  |
| 002               | ISR   |  |
| 003               | Aportaciones a retiro, cesantía en edad avanzada y vejez.                 |  |
| 004               | Otros   |  |
| 005               | Aportaciones a Fondo de vivienda  |  |
| 006               | Descuento por incapacidad   |  |
| 007               | Pensión alimenticia   |   |
| 008               | Renta   |   |
| 010               | Pago por crédito de vivienda  |   |
| 014               | Errores   |   |
| 019               | Cuotas sindicales   |   |
| 020               | Ausencia (Ausentismo)   |   |
| 021               | Cuotas obrero patronales  |   |
| 022               | Impuestos Locales   |   |
| 026               | Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Exento  |   |
| 027               | Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Gravado |   |
| 054               | Ajuste en Vales de despensa Exento  |   |
| 080               | Ajuste en Viáticos gravados   |   |
| <b><u>101</u></b> | <b><u>ISR retenido de ejercicio anterior</u></b>                          |   |

# Catálogo de tipos de Hora Extra

VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017



| c_TipoHoras | Descripción |
|-------------|-------------|
| 01          | Dobles      |
| 02          | Triples     |
| 03          | Simples     |

# Catálogo del tipo de incapacidad

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**



| c_TipoIncapacidad | Descripción            |
|-------------------|------------------------|
| 01                | Riesgo de trabajo.     |
| 02                | Enfermedad en general. |
| 03                | Maternidad.            |

# Catálogo de tipos de jornada laboral

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**

| 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 de tipos de nómina

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**

| c_TipoNomina | Descripción           |
|--------------|-----------------------|
| O            | Nómina ordinaria      |
| E            | Nómina extraordinaria |



# Catálogo de otro tipo de pago

**VIGENCIA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2017**



| c_TipoOtroPago    | Descripción  |
|-------------------|--|
| 001               | Reintegro de ISR <b><u>retenido</u></b> en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).                        |
| 002               | Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).   |
| 003               | Viáticos (entregados al trabajador).   |
| 004               | Aplicación de saldo a favor por compensación anual.  |
| <b><u>005</u></b> | <b><u>Reintegro de ISR retenido en exceso de ejercicio anterior (siempre que no haya sido enterado al SAT)</u></b>   |
| 999               | Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados. |

# Catálogo de tipos de percepciones

| c_Tipo Percepcion | Descripción   | c_Tipo Percepcion | Descripción                                      |
|-------------------|---|-------------------|--|
| 001               | Sueldos, Salarios Rayas y Jornales                          | 014               | Subsidios por incapacidad                        |
| 002               | Gratificación Anual (Aguinaldo)                             | 015               | Becas para trabajadores y/o hijos                |
| 003               | Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU     | 019               | Horas extra                                      |
| 004               | Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios        | 020               | Prima dominical                                  |
| 005               | Fondo de Ahorro   | 021               | Prima vacacional                                 |
| 006               | Caja de ahorro  | 022               | Prima por antigüedad                             |
| 009               | Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón | 023               | Pagos por separación                             |
| 010               | Premios por puntualidad                                     | 024               | Seguro de retiro                                 |
| 011               | Prima de Seguro de vida                                     | 025               | Indemnizaciones                                  |
| 012               | Seguro de Gastos Médicos Mayores                            | 026               | Reembolso por funeral                            |
| 013               | Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón                     | 027               | Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón |



# Catálogo de tipos de percepciones

| c_Tipo Percepcion | Descripción   | c_Tipo Percepcion | Descripción  |
|-------------------|---|-------------------|--|
| 028               | Comisiones  | 038               | Otros ingresos por salarios                                  |
| 029               | Vales de despensa  | 039               | Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro                  |
| 030               | Vales de restaurante  | 044               | Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades |
| 031               | Vales de gasolina   | 045               | Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes  |
| 032               | Vales de ropa   | 046               | Ingresos asimilados a salarios                               |
| 033               | Ayuda para renta  | 047               | Alimentación   |
| 034               | Ayuda para artículos escolares  | 048               | Habitación   |
| 035               | Ayuda para anteojos   | 049               | Premios por asistencia                                       |
| 036               | Ayuda para transporte   | 050               | Viáticos   |
| 037               | Ayuda para gastos de funeral  |                   |  |

# Catálogo de tipos de régimen de contratación

| c_TipoRegimen | Descripción  | Fecha inicio de vigencia |
|---------------|--|--------------------------|
| 02            | Sueldos  | 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               |
| 99            | Otro Regimen   | 01/01/2017               |

# Catálogo de clases en que deben inscribirse los patrones

| c_RiesgoPuesto | Descripción              | Fecha inicio de vigencia |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 1              | Clase I (Riesgo Mínimo)  | 01/01/2017               |
| 2              | Clase II (Riesgo Bajo)   | 01/01/2017               |
| 3              | Clase III (Riesgo Medio) | 01/01/2017               |
| 4              | Clase IV (Riesgo Alto)   | 01/01/2017               |
| 5              | Clase V (Riesgo Máximo)  | 01/01/2017               |
| 99             | No aplica                | 13/08/2017               |



## **Para el CFDI de nómina versión 1.2 ¿Qué método de pago se debe utilizar?**

En el caso de los comprobantes fiscales digitales por Internet que se emitan por concepto de nómina bajo la versión 1.2 del complemento, se deberá señalar la clave **“PUE” (Pago en una sola exhibición)**.



**Soy una institución pública y lógicamente tenemos trabajadores asalariados, cumplimos con la obligación de otorgar Seguridad Social a nuestros trabajadores, pero esta se otorga mediante prestadores de servicios privados debido a que tenemos convenio de subrogación con el Instituto de Seguridad Social **¿qué dato debo asentar en el campo Registro Patronal del CFDI de nómina?****

Se debe asentar la clave de ramo-pagaduría o aquella que por la afiliación le asigne el instituto de seguridad social que conforme a ley corresponda (federal, estatal o municipal), si tiene duda acerca de cuál es el dato, se sugiere verificar con el Instituto de seguridad social correspondiente.

# VI. Identificación de los Recursos



# Recursos destinados al pago de nómina

Las entidades federativas, municipios o demarcaciones territoriales del Distrito Federal, organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, que **paguen ingresos a trabajadores o asimilados a salarios**, **deberán** utilizar las claves del Catálogo **Atributo:**

**Tipo de origen recurso**, de conformidad con lo siguiente:



# Ingresos Propios

**IP** Son aquellos **percibidos por los entes públicos** por concepto de **impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos**



**Impuestos**



**Contribuciones de mejoras**



**Derechos**



**Productos**



**Aprovechamientos**

# Participaciones

**IP** Las Participaciones Federales que correspondan a las Entidades Federativas y Municipios en los términos del Capítulo I de la Ley de Coordinación Fiscal.



Son los recursos que le corresponden a los estados y municipios (incluyendo al Distrito Federal) de los ingresos que obtiene la Federación, con base en convenios celebrados entre ambas partes para la recaudación y distribución de los recursos. Incluyen también la transferencia de incentivos económicos a los estados y municipios.

# Emisión del CFDI con Complemento de nómina para los entes públicos

- Identificación del origen del recurso con el que se pagó la nómina por parte de entidades federativas, municipios y organismos.

## Ingresos Propios



### 2014 a 2016

Seleccionar del catálogo de Nómina "**4. Atributo Tipo Percepción**" la **clave correspondiente**.

- ✓ Registrar lo siguiente:  
ImporteGravado="0" y en el  
ImporteExento="0".
- ✓ **En el archivo XML se reflejaba lo siguiente:**

TipoPercepción="040"  
Clave="501" Concepto="Ingresos  
Propios" ImporteGravado="0"  
ImporteExento="0".

### A partir del 1º de enero de 2017

Deberás verificar en el catálogo "**c\_OrigenRecurso**" la clave correspondiente para identificar el origen del recurso con el que se pagara la nómina.

- ✓ En el campo "OrigenRecurso" deberás registrar la clave IP.

**Ejemplo:**

**Origen Recurso= IP**



# Ingresos Federales

**IF** Recursos que entrega el Gobierno de la República a los gobiernos estatales y municipales (incluyendo al Distrito Federal), a fin de atender objetivos específicos de prioridad nacional en materia de educación, salud, infraestructura educativa y social, seguridad pública, entre otros.



# Emisión del CFDI con Complemento de nómina para los entes públicos

• Identificación del origen del recurso con el que se pagó la nómina por parte de entidades federativas, municipios y organismos.

## Ingresos Federales



### 2014 a 2016

Seleccionar del catálogo de Nómina "4. **Atributo** **Tipo** **Percepción**" la clave que le **correspondiente**

Registrar lo siguiente:  
ImporteGravado= "0"  
ImporteExento="0".

**En el archivo XML se reflejaba lo siguiente:**

TipoPercepción="041" Clave="002"  
Concepto="Ingresos Federales"  
ImporteGravado= "0"  
ImporteExento="0".

### A partir del 1º de enero de 2017

Se deberá verificar en el catálogo "**c\_OrigenRecurso**" la clave correspondiente para identificar el origen del recurso con el que se pagara la nómina

✓ En el campo "**OrigenRecurso**" deberás registrar la clave IF.

- **Origen Recurso= IF**



# Emisión del CFDI con Complemento de nómina para los entes públicos

## Ingresos Mixtos



### 2014 a 2016

Seleccionar del catálogo de Nómina **"4.Atributo Tipo Percepción"** la clave correspondiente

1. Registrar la clave tipo percepción **"042"** y en el campo **«Importe Gravado»**, el monto del ingreso pagado con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales (importe bruto de los ingresos propios (total de grabados y exentos)), **en número positivo** y en el campo **«Importe Exento»** "0".
2. Ingresar la clave tipo percepción **"041"**, y en el "Importe Gravado" asentar el mismo monto incluido en la clave tipo percepción "042" pero con **signo negativo** y en el Importe Exento "0".

**En el archivo XML se reflejaba lo siguiente:**

1. TipoPercepción="042" Clave="000"  
Concepto="Ingresos Mixtos" ImporteGravado="3200" ImporteExento="0"
2. TipoPercepción="041" Clave="001"  
Concepto="Ingresos Federales" ImporteGravado="-3200" ImporteExento="0"

### A partir del 1º de enero de 2017

Deberás verificar en el catálogo **"c\_OrigenRecurso"** la clave correspondiente para identificar el origen del recurso con el que se pagara la nómina.

- ✓ En el campo **"OrigenRecurso"** deberás registrar la clave IM.  
**Origen Recurso= IM**
- ✓ En el campo:  
**MontoRecursoPropio"** deberás registrar el importe bruto de los ingresos del trabajador pagados con recurso propios, incluyendo el total de ingresos gravados y exentos.  
**MontoRecursoPropio= 3200**

# Ejemplo de Identificación del pago con Ingresos Mixtos

```

<cfdi:Comprobante xmlns:nomina12=" " "LugarExpedicion=" " tipoDeComprobante="egreso" metodoDePago="NA" total="3815.77" Moneda="MXN" descuento="5875.99" subTotal="9691.76"
certificado=
noCertificado="
sellos="
fecha=" " folio="2001" serie="C" version="3.2" xsi:schemaLocation="
" xmlns:xsi="
" xmlns:cfdi="
- <cfdi:Emisor rfc=" " nombre=" "
<cfdi:RegimenFiscal Regimen="603"/>
</cfdi:Emisor>
<cfdi:Receptor rfc=" " nombre=" "
</cfdi:Receptor>
<cfdi:Conceptos>
<cfdi:Concepto importe="9691.76" valorUnitario="9691.76" descripcion="Pago de nómina" unidad="ACT" cantidad="1"/>
</cfdi:Conceptos>
<cfdi:Impuestos/>
- <cfdi:Complemento>
- <nomina12:Nomina TotalOtrosPagos="0.00" TotalDeducciones="5875.99" TotalPercepciones="9691.76" NumDiasPagados="15" FechaFinalPago=" " FechaInicialPago=" " FechaPago=" " TipoNomina="0"
Version="1.2">
- <
" RegistroPatronal=" "
<nomina12:EntidadSNCF MontoRecursoPropio="4845.88" OrigenRecurso="IM"/>
</nomina12:Emisor>
- <nomina12:Receptor ClaveEntFed=" " SalarioDiarioIntegrado=" " SalarioBaseCotApor=" " CuentaBancaria=" " Banco=" " PeriodicidadPago="04" RiesgoPuesto="1" Puesto=" "
NumEmpleado=" " TipoRegimen="02" TipoJornada="01" Sindicalizado="SI" TipoContrato="01" Antigüedad=" " FechaInicioRelaboral=" " NumSeguridadSocial=" "
Carp=" ">
<nomina12:SubContratacion PorcentajeTiempo="100.000" Rfclabora=" "
</nomina12:Receptor>
- <nomina12:Percepciones TotalExento="0.00" TotalGravado="9691.76" TotalSueldos="9691.76">
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="2437.59" ImporteExento="0.00" Concepto="SALARIO BASE E" Clave="1003" TipoPercepcion="001"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="350.00" ImporteExento="0.00" Concepto="DESARROLLO Y CAPACITACION_E" Clave="1602" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="69.60" ImporteExento="0.00" Concepto="ESTIMULO POR PRODUCTIVIDAD_E_" Clave="2517" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="205.25" ImporteExento="0.00" Concepto="DESPENSA E_" Clave="2800" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="989.66" ImporteExento="0.00" Concepto="PRIMA DE ANTIGUEDAD E_" Clave="2766" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="731.28" ImporteExento="0.00" Concepto="PUNTUALIDAD Y ASISTENCIA_E_" Clave="2600" TipoPercepcion="010"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="62.50" ImporteExento="0.00" Concepto="PREVISION MULTIPLE E_" Clave="2805" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="2437.59" ImporteExento="0.00" Concepto="SALARIO BASE F_" Clave="1003" TipoPercepcion="001"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="350.00" ImporteExento="0.00" Concepto="DESARROLLO Y CAPACITACION_F_" Clave="1602" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="69.60" ImporteExento="0.00" Concepto="ESTIMULO POR PRODUCTIVIDAD_F_" Clave="2517" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="205.25" ImporteExento="0.00" Concepto="DESPENSA F_" Clave="2800" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="989.66" ImporteExento="0.00" Concepto="PRIMA DE ANTIGUEDAD F_" Clave="2766" TipoPercepcion="038"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="731.28" ImporteExento="0.00" Concepto="PUNTUALIDAD Y ASISTENCIA_F_" Clave="2600" TipoPercepcion="010"/>
<nomina12:Percepcion ImporteGravado="62.50" ImporteExento="0.00" Concepto="PREVISION MULTIPLE F_" Clave="2805" TipoPercepcion="038"/>
</nomina12:Percepciones>
- <nomina12:Deducciones TotalImpuestosRetenidos="1522.97" TotalOtrasDeducciones="4353.02">
<nomina12:Deducccion Concepto="SEGURO DE RETIRO" Clave="2920" Importe="16.38" TipoDeducccion="004"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="SEGURO DE VIDA AHISA" Clave="2735" Importe="134.07" TipoDeducccion="004"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="CUOTA SINDICAL LOCAL" Clave="8523" Importe="137.09" TipoDeducccion="019"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="SEG_DANOS FOVISSSTE" Clave="1927" Importe="8.50" TipoDeducccion="004"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="CRED_HIP_CRECIENTE" Clave="8095" Importe="1462.55" TipoDeducccion="010"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="PRESTAMO ISSSTE" Clave="8135" Importe="1778.47" TipoDeducccion="004"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="I_S_P_T_A RETENER" Clave="5045" Importe="1522.97" TipoDeducccion="002"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="SEG_SALUD T_ACTIV" Clave="6250" Importe="211.19" TipoDeducccion="001"/>
<nomina12:Deducccion Concepto="SEG_SALUD T_PENSIONADO" Clave="6251" Importe="48.00" TipoDeducccion="001"/>

```

# VII. Guía para elaborar un recibo de nómina como CFDI



- 1.- Ingresa a la página del SAT [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)
- 2.- Selecciona la opción **“Información”**.
- 3.- Da clic en **“Factura electrónica”**.



| SAT | Trámites   | Información   | Comercio exterior  |
|-----|--|---|--|
|     | <br>Novedades | <b>Obligaciones</b><br>Calendario fiscal<br>Cartas de crédito<br>Catálogo de trámites<br>Contabilidad electrónica<br>Contraseña<br>Depósitos en efectivo<br>Devoluciones y compensaciones | <b>Firma electrónica</b><br><b>Factura electrónica</b><br>Obligaciones fiscales<br>Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales<br>Pólizas de fianza<br>Régimen de Incorporación Fiscal |



- 4.- Desliza hacia abajo, hasta la opción “**¿Ya emites facturas?**”.
- 5.- Da clic en “**Factura Electrónica (CFDI)**”.
- 6.- Da clic en “**Complementos de Factura Electrónica**”.
- 7.- Da clic en “**Recibo de pago de Nómina.**”.



## GUÍA PARA ELABORAR UN RECIBO DE NÓMINA COMO CFDI.

Aspectos a considerar:

**Del Anexo 20:**

**1. Datos del Emisor.**

Información del contribuyente emisor del recibo de nómina como CFDI (**Patrón**).

**2. Datos del Receptor.**

Información del contribuyente receptor del recibo de nómina como CFDI (**trabajador** )

### 3. Datos del Recibo.

- a) **Fecha emisión:** Fecha de elaboración del recibo.
- b) **Subtotal:** Sumatoria de los importes de los conceptos.
- c) **Descuento:** Será el Total de las deducciones (**suma del total gravado y total exento, sin considerar el ISR retenido.**)
- d) **Motivo de descuento:** Utilizar “Deducciones nómina”
- e) **Total:** Pago realizado al trabajador. Será igual al Subtotal menos los Descuentos, menos las Retenciones efectuadas.
- f) **Tipo de comprobante:** Egreso
- g) **Lugar de expedición:** Señalar el lugar de la plaza en donde labore el empleado





#### 4. **Conceptos.**

- a) **Cantidad:** Aplica el valor “1”
- b) **Unidad:** Se utilizará la expresión “Servicio”
- c) **Descripción:** Se podrán incluir las siguientes denominaciones: Pago de nómina, Aguinaldo, Prima vacacional, fondo de ahorro, liquidación, finiquito, etc.
- d) **Valor unitario:** Total de percepciones del trabajador (es la sumatoria del total de percepciones gravadas y exentas).

## 5. Impuestos.

- a) **Total de impuestos retenidos:** El ISR retenido (se obtiene del nodo de deducciones del complemento nómina).

### Retenciones.

- a. **Impuesto:** Tipo de impuesto que fue retenido (ISR).
- b. **Importe:** Monto del impuesto retenido. Se obtiene del nodo de deducciones del complemento nómina.



# VIII. Inconsistencias en el timbrado



# Inconsistencias al timbrar la nómina

## 1.- Comprobantes pendientes de emisión retroactiva

- Se identificaron casos en los que no se han reexpedido los comprobantes correspondientes al período de enero a marzo con la versión 1.2 del complemento (facilidad otorgada).

## 2.- Comprobantes Duplicados

- Se identificó que existen comprobantes que refiriéndose al mismo período de pago, se emiten en dos o más ocasiones por posible intermitencia en el envío al PAC (requiere detección y corrección)



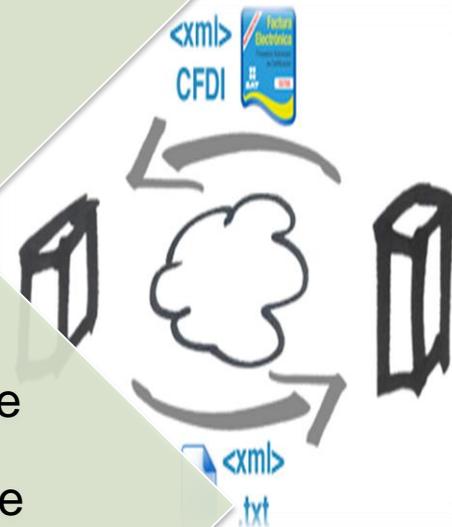
# Inconsistencias al timbrar la nómina

**3.- Dificultad para distinguir el pago de nómina proveniente de recursos federales o propios**

- Analizar de donde vienen los recursos para su correcta identificación

**4.- Se detectó que el ISR enterado es menor al registrado en los CFDI'S**

- Enterar correctamente el ISR que se manifestó en los CFDI'S y cuidar en su caso cuando se trate de compensación o acreditamiento.



# **IX. Consecuencias económicas y jurídicas por no timbrar correctamente**





Si la nómina no es timbrada correctamente, y no se paga el impuesto correspondiente no será devuelta la participación por este concepto.



# Emisión de CFDI

**INFRACCIONES** relacionadas con la obligación de llevar contabilidad:

- ✓ Siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación
- ✓ o de las facultades previstas en el artículo 22 del CFF

No expedir

No entregar

o No poner a disposición de los clientes

Los CFDI de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan



o expedirlos sin que cumplan los requisitos señalados en el CFF

en el Reglamento del CFF

en las reglas de carácter general que al efecto emita el SAT

# Emisión de CFDI

**INFRACCIONES** relacionadas con la obligación de llevar contabilidad:

- ✓ Siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación
- ✓ o de las facultades previstas en el artículo 22 del CFF

No entregar o no poner a disposición la **representación impresa** de dichos comprobantes

Cuando ésta le sea solicitada por sus clientes

No expedir los CFDI que amparen las operaciones realizadas con el **público en general**

No ponerlos a disposición de las **autoridades fiscales** cuando éstas los requieran



# Emisión de CFDI

A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad a que se refiere el Artículo 83, se impondrán las siguientes

## **SANCIONES:**



De \$15,280.00 a  
\$87,350.00.

Las **autoridades**  
fiscales

Podrán  
adicionalmente,  
**clausurar**  
preventivamente el  
establecimiento del  
contribuyente

En caso de  
**reincidencia**

Por un **plazo** de tres  
a quince días

Para **determinar**  
dicho plazo, se  
tomará en  
consideración lo  
previsto por el  
artículo 75 CFF

# Retención de contribuciones



Será sancionado

- Con las mismas penas del **delito de defraudación fiscal**



**Quien:**

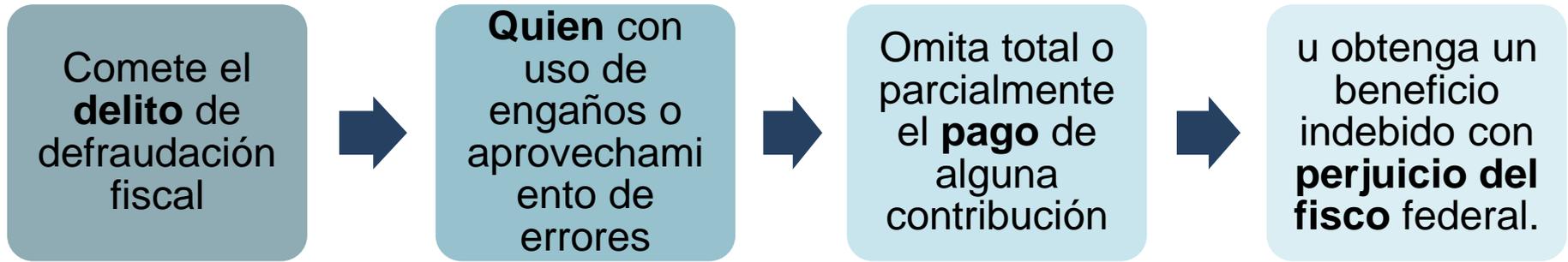


**Omita enterar a las autoridades fiscales**

Dentro del plazo que la ley establezca

Las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere **retenido** o **recaudado.**

# Delito Fiscal



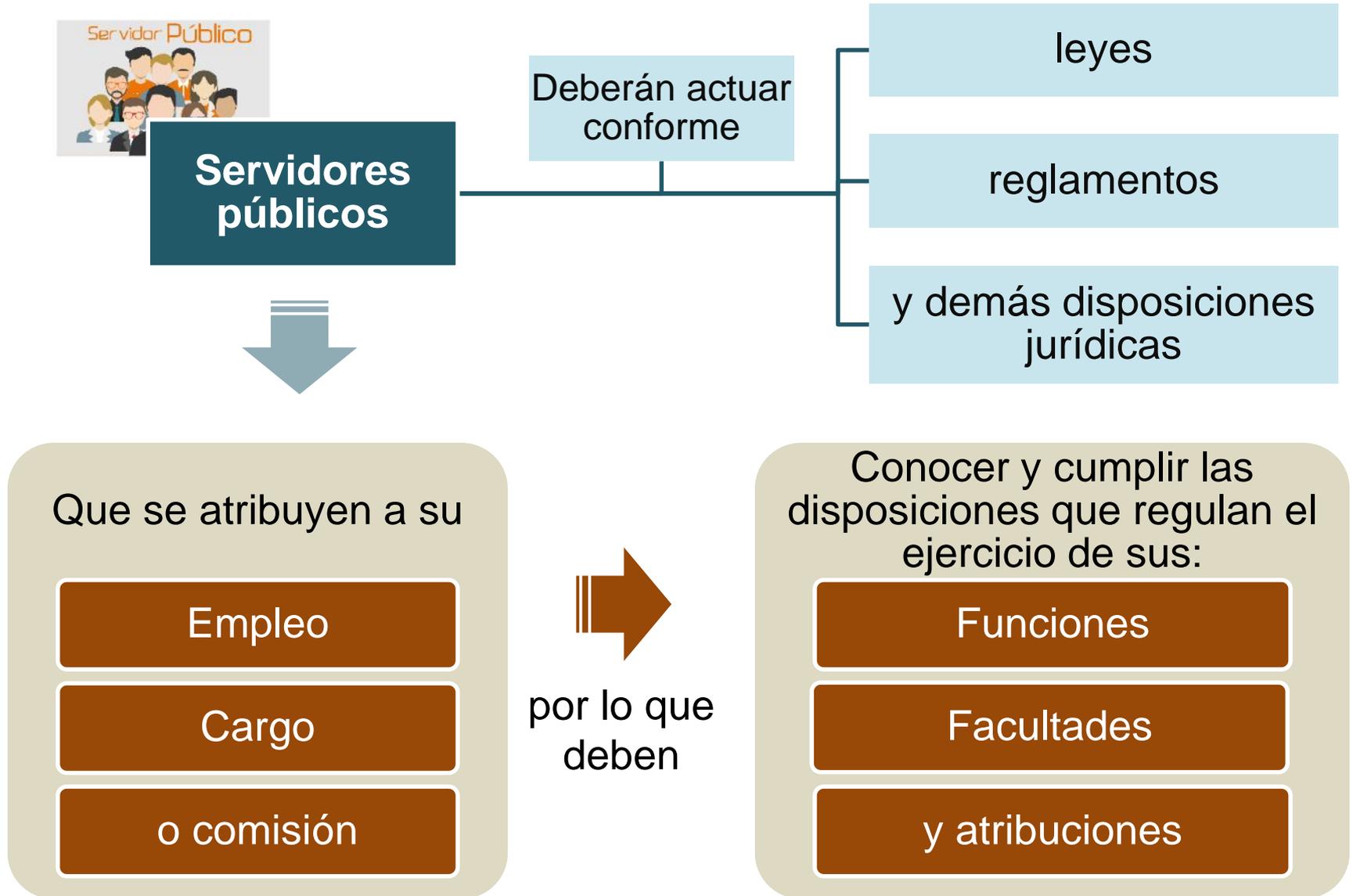
El delito de **defraudación fiscal** se sancionará con las penas siguientes:

I. **Con prisión de tres meses a dos años**, cuando el monto de lo defraudado no exceda de **\$1,540,350.00**.

II. **Con prisión de dos años a cinco años** cuando el monto de lo defraudado exceda de \$1,540,350.00 pero no de \$2,310,520.00.

III. **Con prisión de tres años a nueve años** cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de **\$2,310,520.00**.

# Ley General de Responsabilidades Administrativas



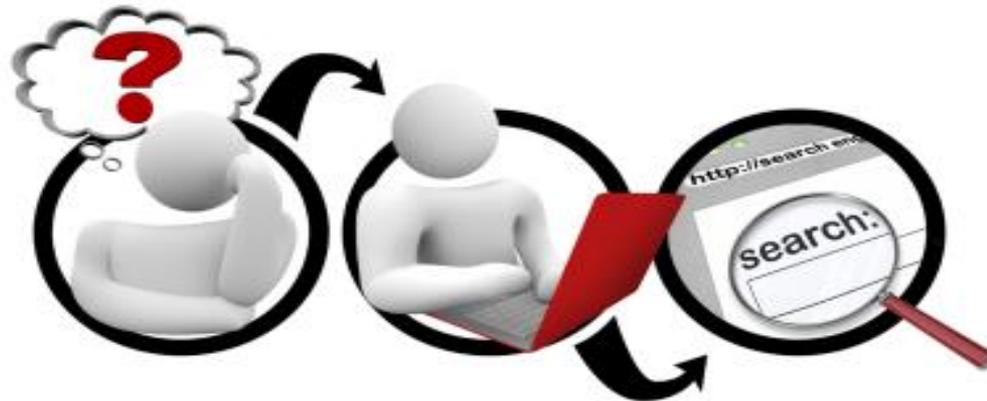
# Ley General de Responsabilidades Administrativas

- Los **daños y perjuicios** que, de manera culposa o negligente
- Y sin incurrir en alguna de las **faltas administrativas graves**
- **Cause** un servidor público a la Hacienda Pública o al patrimonio de un Ente público

También se considerará  
**Falta administrativa no  
grave:**



# Información adicional



# Actualización de tarifa ISR PF 2018\*

## Tarifa aplicable durante 2018 para el cálculo de los pagos provisionales mensuales

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 578.52          | 0          | 1.92   |
| 578.53          | 4,910.18        | 11.11      | 6.40   |
| 4,910.19        | 8,629.20        | 288.33     | 10.88  |
| 8,629.21        | 10,031.07       | 692.96     | 16   |
| 10,031.08       | 12,009.94       | 917.26     | 17.92  |
| 12,009.95       | 24,222.31       | 1,271.87   | 21.36  |
| 24,222.32       | 38,177.69       | 3,880.44   | 23.52  |
| 38,177.70       | 72,887.50       | 7,162.74   | 30   |
| 72,887.51       | 97,183.33       | 17,575.69  | 32   |
| 97,183.34       | 291,550.00      | 25,350.35  | 34   |
| 291,550.01      | En adelante     | 91,435.02  | 35   |

\*Supuesto del artículo 152 de la LISR.

\*Tarifas publicadas en el anexo 8 de la RMF para 2018 DOF 29/12/2017.

# Tarifa Sueldos y Salarios

## Capítulo I del Título IV de LISR (artículo 96)

|     |                      |             |
|-----|----------------------|-------------|
|     | INGRESOS             | \$30,000.00 |
| (-) | LÍMITE INFERIOR      |             |
| (=) | EXCEDENTE S/LIM. INF |             |
| (X) | TASA                 |             |
| (=) | IMPUESTO MARGINAL    |             |
| (+) | CUOTA FIJA           |             |
| (=) | IMPUESTO A CARGO     |             |
| (-) | SUBSIDIO AL EMPLEO   |             |
| (=) | I S R A PAGAR        |             |

# Tarifa Sueldos y Salarios

## Capítulo I del Título IV de LISR (artículo 96)

|                             |  |                    |
|-----------------------------|--|--------------------|
| Ingresos por sueldo mensual |  | \$ 30,000.00       |
| Menos:                      | Limite Inferior  | \$ 24,222.32       |
| Igual:                      | Excedente del límite inferior                                    | \$ 5,777.68        |
| Por:                        | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior | 23.52%             |
| Igual:                      | ISR marginal   | \$ 1,358.91        |
| Más:                        | Cuota fija   | \$ 3,880.44        |
| <b>Igual:</b>               | <b>ISR Sueldo mensual</b>  | <b>\$ 5,239.35</b> |
| Menos:                      | Subsidio al Empleo   | \$ -               |
| <b>Igual:</b>               | <b>ISR A RETENER</b>   | <b>\$ 5,239.35</b> |



## 2.4 Subsidio para el empleo

Se otorga el subsidio para el empleo en los términos siguientes:

- Que perciban **ingresos** de los previstos en el primer párrafo o la fracción I del artículo 94 de la LISR

**Los Contribuyente**

**Excepto**

- Los percibidos por concepto de **primas de antigüedad**
- Retiro e indemnizaciones u otros pagos por **separación**

- Que se aplicará contra el **impuesto** que resulte a su **cargo** en los términos del artículo 96 LISR.

**Gozarán del subsidio para el empleo**

**El subsidio para el empleo se calculará**

- Aplicando a los ingresos que sirvan de base para calcular el impuesto sobre la renta que correspondan al mes de calendario de que se trate, la siguiente tabla:



## Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto

| Para ingresos de \$ | Hasta ingresos de \$ | Cantidad de subsidio para el empleo mensual \$ |
|---------------------|----------------------|--|
| 0.01                | 1,768.96             | 407.02   |
| 1,768.97            | 2,653.38             | 406.83   |
| 2,653.39            | 3,472.84             | 406.62   |
| 3,472.85            | 3,537.87             | 392.77   |
| 3,537.88            | 4,446.15             | 382.46   |
| 4,446.16            | 4,717.18             | 354.23   |
| 4,717.19            | 5,335.42             | 324.87   |
| 5,335.43            | 6,224.67             | 294.63   |
| 6,224.68            | 7,113.90             | 253.54   |
| 7,113.91            | 7,382.33             | 217.61   |
| 7,382.34            | En adelante          | 0.00   |

# Ingresos exentos

| FUNDAMENTO LEGAL                     | CONCEPTO   | IMPORTE  |
|--------------------------------------|--|--|
| 93 primer párrafo fracción XIV       | <b>Prima vacacional</b>  | 15 días UMA <b>\$1,209.00</b>  |
| 93 primer párrafo fracción XIV       | <b>Aguinaldo</b>   | 30 UMAS <b>\$2,418.00</b>  |
| 93 primer párrafo, fracción VII      | <b>Prestaciones de seguridad social</b> que otorguen las Instituciones Públicas  | Todo   |
| 93 primer párrafo, fracción VII y IX | <b>Presvisión social</b> (vales de despensa, de gasolina, subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales, deportivas, entre otros, deben concederse de forma general de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo) | Totalmente exentos cuando la suma de los salarios y estas prestaciones no excedan del equivalente a siete UMAS elevadas al año <b>\$205,933.00</b>   |
|                                      |  | Si exceden, solo se exentará por previsión social hasta el equivalente a una UMA elevada al año <b>\$\$ 29,402.88 (y la diferencia se acumulará a los demás ingresos del trabajador para efectos del cálculo del impuesto)</b> . Esta limitación en ningún caso deberá dar como resultado que la suma de los salarios y el importe de la exención determinada, sea inferior a siete UMAS elevadas al año <b>\$205,933.00</b> |



# Conclusiones



**amedranof@indetec.gob.mx**



Para mayor información de asistencia técnica y capacitación sobre estos temas y otros de interés consulte nuestro sitio: [www.indetec.gob.mx](http://www.indetec.gob.mx)

Lerdo de Tejada No. 2469, Col. Arcos Sur. C.P. 44500  
Guadalajara, Jalisco. México.

Tel y Fax. (0133) 3669-5550 al 5559

**Gracias por su  
participación**

