

Puntos **Prácticos**

Casos de Impuestos y Seguridad Social

No. 137 - Febrero 2022

CFDI Versión 4.0

- Declaración anual de la prima para el **seguro de riesgos de trabajo**
- Habilita IMSS trámite del **Permiso Covid-19 en línea**
- Reforma 2022:
Dictamen fiscal



Esta revista contiene
CÓDIGOS QR con
información adicional

Puntos Prácticos

Vicepresidente Print LatAm & Dofiscal General Manager

Pablo Peduzzi

Product Operations Senior Manager

Facundo Antongiovanni

Publishing Editorial Manager Editora

Responsable

Evelia Vargas Salinas

Editora Adjunta

Araceli Paz González

Coordinadora Editorial

Joyce Pasantes Pérez

Editora

Beatriz Ramírez Rivera

Suscripciones

Tel. 55 8874-7270

atencionmexico@thomsonreuters.com

Banco de fotos

Fotosearch

Shutterstock

Thinkstock

www.thomsonreutersmexico.com



NOS INTERESA TU OPINIÓN

¿Qué temas te gustaría que incluyéramos?

Escríbenos a:



revistasthompson@thomsonreuters.com



Thomson Reuters Dofiscal



@TRDofiscal



Thomson Reuters Dofiscal

CFDI versión 4.0

Los cambios en materia de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet o Facturas Electrónicas (CFDI) que los contribuyentes deberán observar fueron dados a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la [Ley del Impuesto sobre la Renta](#), de la [Ley del Impuesto al Valor Agregado](#), de la [Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios](#), de la [Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos](#), del [Código Fiscal de la Federación](#) y otros ordenamientos”, en el DOF del 12 de noviembre de 2021.

Como parte de esas modificaciones, que iniciaron su vigencia el 1 de enero de 2022, las autoridades fiscales también han anunciado que la versión con la que se emiten los CFDI (que fue la 3.3 hasta el 31 de diciembre de 2021) evolucionará a la versión 4.0.

Por su importancia, en esta edición de su revista Puntos Prácticos Casos de Impuestos y Seguridad Social se comentarán algunos de los puntos más relevantes que deben tomarse en cuenta para la emisión de los CFDI en la versión 4.0, de acuerdo con las reglas de carácter general y guías de llenado que las autoridades fiscales recientemente han dado a conocer.

Habilita el IMSS trámite del Permiso Covid-19 en línea

Con la finalidad de romper la cadena de transmisión del virus SARS-CoV-2 que provoca la enfermedad *coronavirus disease* (Covid-19) y mantener la sana distancia, el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) anunció el 25 de marzo de 2020 que los trabajadores asegurados o afiliados al Instituto, con síntomas de esa enfermedad podían obtener en línea una incapacidad o permiso especial por contingencia, sin necesidad de acudir al médico para su valoración.

Ante el aumento de contagios y el riesgo que significa la variante Ómicron del Covid-19 para la población, este 11 de enero el instituto anunció el relanzamiento del “Permiso Covid-19” en su versión 3.0, para permitir a los derechohabientes tramitarlo en línea desde la página de Internet y a través de la aplicación IMSS Digital, sin la necesidad de visitar los servicios médicos institucionales, ni contar con una prueba que confirme el padecimiento.

Por lo anterior, en la presente edición se abordan algunos de los aspectos que los derechohabientes deberán tomar en cuenta para realizar el mencionado trámite. •

Puntos Prácticos® revista mensual de consulta fiscal, publicada y distribuida por DOFISCAL EDITORES, S.A. de C.V., domicilio: Boulevard Manuel Ávila Camacho, número 36, piso 19, Colonia Lomas de Chapultepec, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11000, Ciudad de México. Atención a clientes: 5351-9700, Red de faxes: 5351-9501, Correo electrónico: puntospracticos@dofiscal.com, Certificado de litud de título número 13168 y de litud de contenido número 10741, ante la Comisión Calificadora de Publicaciones y Revistas Ilustradas de la Secretaría de Gobernación. Certificado de reserva de derechos al uso exclusivo del título Puntos Prácticos® 04-2010-100714064500-102. Registro ISSN 1870-2031. Permiso de publicación periódica por SEPOMEX número PP09-1367.

Los artículos incluidos representan la opinión personal de sus autores, la cual no necesariamente tiene que coincidir con la de DOFISCAL EDITORES, S.A. de C.V. Queda prohibida la reproducción total o parcial de esta revista por cualquier medio, sin autorización escrita de DOFISCAL EDITORES, S.A. de C.V.

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, versión 4.0

Puntos para tomar en cuenta

José Alonso Solís Miranda Socio de Prieto,
Ruiz de Velasco¹

PRV
Prieto, Ruiz de Velasco, S.C.

INTRODUCCIÓN

En la edición No. 136 de su revista Puntos **Prácticos** Casos de Impuestos y Seguridad Social, correspondiente a enero de 2022, comenté sobre los principales cambios y/o modificaciones fiscales que los contribuyentes deberán observar al momento de emitir sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet o Facturas Electrónicas (CFDI), a partir del presente ejercicio.

Cabe señalar que tales modificaciones fueron dadas a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la [Ley del Impuesto sobre la Renta](#) , de la [Ley del Impuesto al Valor Agregado](#) , de la [Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios](#) , de la [Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos](#) , del [Código Fiscal de la Federación](#) y otros ordenamientos”, en el DOF del 12 de noviembre de 2021.

Como parte de esos cambios, que iniciaron su vigencia el 1 de enero de 2022, las autoridades fiscales también han anunciado que la versión con la que se emiten los CFDI (que fue la 3.3 hasta el 31 de diciembre de 2021) evolucionará a la versión 4.0.

Por lo anterior, en la presente edición comentaré algunas de las consideraciones que deben tomarse en cuenta para la emisión de los CFDI en la versión 4.0, de acuerdo con las reglas de carácter general y guías de llenado que las autoridades fiscales recientemente han dado a conocer.

MARCO REGULATORIO DE LA VERSIÓN 4.0

A continuación relaciono los documentos en los cuales se encuentran los lineamientos para la emisión de los CFDI en su versión 4.0, que dieron a conocer las autoridades fiscales a finales de diciembre de 2021:

1. En la edición vespertina del DOF del 27 de diciembre de 2021 se publicó la Resolución Miscelánea Fiscal (RM) para 2022.
2. Guía de llenado aplicable para la versión 4.0 del CFDI y complemento de nómina versión 1.2, publicada el 31 de diciembre de 2021 en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT)(www.sat.gob.mx).
3. Guía de llenado de la factura global versión 4.0 del CFDI, divulgada en el portal del SAT, el 31 de diciembre de 2021.
4. Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, entidades federativas y los municipios, por contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos, publicada en el portal del SAT el 31 de diciembre de 2021.
5. Catálogos CFDI versiones 3.3 y 4.0, dados a conocer en la página de Internet del SAT el 31 de diciembre de 2021.
6. Guía de llenado del CFDI de recepción de pagos, divulgada en el portal del SAT el 31 de diciembre de 2021.
7. Catálogos de claves y descripciones para el llenado de los CFDI de recepción de pagos, dados a conocer en el portal del SAT, el 22 de diciembre de 2021.
8. Documento identificado como “Servicio de Cancelación de Facturas”, publicado en la misma página de Internet, a finales de diciembre de 2021.

Así, con base en lo anterior, en las siguientes líneas presento un resumen de los principales puntos que se encuentran en los documentos antes listados.

TRANSICIÓN EN LA EMISIÓN DE CFDI VERSIÓN 4.0

Primeramente, es importante mencionar que de acuerdo con lo establecido por el artículo décimo séptimo transitorio de la RM para 2022, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril del presente año, los contribuyentes obligados a expedir CFDI podrán optar por emitirlos en su versión 3.3, y para el CFDI que ampara retenciones e información de pagos, podrán optar para generarlos en su versión 1.0, conforme al anexo 20, publicado en el DOF el 28 de julio de 2017.

Esta facilidad también será aplicable para el uso de complementos y complementos concepto compatibles con tales versiones.

Es decir, se cuenta con un periodo de convivencia de las versiones 3.3 y 4.0 de los CFDI, que comprende el primer cuatrimestre de 2022, por lo que a partir del 1 de mayo del presente año la única versión válida será la 4.0.

CAMBIOS EN EL CFDI

Dentro de los principales cambios que se incorporarán en el CFDI se encuentran los siguientes:

1. El campo “Nombre denominación o razón social del receptor” es obligatorio.

Se debe registrar el nombre, primer apellido y segundo apellido, según corresponda a la denominación o razón social registrada en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) del receptor del comprobante, aclarándose lo siguiente:

a) El nombre debe corresponder a la clave del RFC registrada en el campo “RFC” del nodo “Receptor”.

b) En el caso de personas morales se debe adicionar el régimen societario.

2. Se incorporan los campos “Régimen fiscal del receptor” y “Domicilio fiscal del receptor”, que son de uso obligatorio.

Por lo que se refiere al **régimen fiscal del receptor**, podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Cabe señalar que para dicho campo, son aplicables cualquiera de los siguientes:

c_RegimenFiscal	Descripción	Aplica para tipo persona	
		Física	Moral
601	General de Ley Personas Morales	No	Sí
603	Personas Morales con Fines no Lucrativos	No	Sí
605	Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios	Sí	No
606	Arrendamiento	Sí	No
607	Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes	Sí	No
608	Demás ingresos	Sí	No
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
615	Régimen de los ingresos por obtención de premios	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	No	Sí
623	Opcional para Grupos de Sociedades	No	Sí
624	Coordinados	No	Sí
625	Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas	Sí	No
626	Régimen Simplificado de Confianza	Sí	Sí

Cuando se trate de operaciones con residentes en el extranjero y se utilice el RFC genérico “XEXX010101000”, en el campo “Régimen fiscal del receptor” debe registrarse la clave “616” Sin obligaciones fiscales.

Tratándose del **domicilio fiscal del receptor**, también podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Cabe señalar que debe registrarse el código postal del **domicilio fiscal del receptor** del comprobante.

3. Se incorpora el campo “Exportacion”, en el cual deberá indicarse si el comprobante corresponde a una operación de exportación definitiva o temporal.

Se debe registrar la clave con la que se identifica si el comprobante ampara una operación de exportación.

Las distintas claves vigentes se encuentran incluidas en el catálogo “c_Exportacion”, y son las siguientes:

c_Exportacion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
01	No aplica	01/01/2022
02	Definitiva	01/01/2022
03	Temporal	01/01/2022

Cabe mencionar que cuando se registre el valor “02”, se debe incluir el “Complemento para Comercio Exterior”.

4. Se incorporan los campos “Periodicidad”, “Meses” y “Año”, para efectos de la emisión de las facturas globales.

Así, el campo de “Periodicidad” está integrado por alguna de las siguientes opciones:

c_Periodicidad	Descripción	Fecha inicio de vigencia
01	Diario	01/01/2022
02	Semanal	01/01/2022
03	Quincenal	01/01/2022
04	Mensual	01/01/2022
05	Bimestral	01/01/2022

El campo “05” es exclusivo para las personas físicas que tributan en el Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) –clave “621” del catálogo de régimen fiscal–.

Por su parte, el campo “Meses” está conformado por alguna de las siguientes opciones:

c_Meses	Descripción	Fecha inicio de vigencia
01	Enero	01/01/2022
02	Febrero	01/01/2022
03	Marzo	01/01/2022
04	Abril	01/01/2022
05	Mayo	01/01/2022

06	Junio	01/01/2022
07	Julio	01/01/2022
08	Agosto	01/01/2022
09	Septiembre	01/01/2022
10	Octubre	01/01/2022
11	Noviembre	01/01/2022
12	Diciembre	01/01/2022
13	Enero-Febrero	01/01/2022
14	Marzo-Abril	01/01/2022
15	Mayo-Junio	01/01/2022
16	Julio-Agosto	01/01/2022
17	Septiembre-Octubre	01/01/2022
18	Noviembre-Diciembre	01/01/2022

Las claves “13”, “14”, “15”, “16”, “17” y “18” son de uso exclusivo para las personas físicas que tributan en el RIF.

5. Se adiciona el elemento “ACuentaTerceros”, el cual sustituye al “Complemento Concepto PorCuentadeTerceros”.

El nodo “ACuentaTerceros” se utiliza para expresar información cuando un contribuyente emite facturas a través de otro, derivado de un contrato de comisión o prestación de servicios de cobranza.

De esta manera, en los apartados “RFCACuentaTerceros”, “NombreACuentaTerceros”, “RegimenFiscalACuentaTerceros” y “DomicilioFiscalACuentaTerceros”, debe registrarse la clave del RFC del contribuyente tercero, a cuenta de quien se realiza la operación,² el nombre, denominación o razón social del tercero al que corresponde el RFC,³ el régimen fiscal a cuenta de quien se realiza la operación, y el código postal del domicilio fiscal del tercero a cuenta de quien se realiza la operación.⁴

A este respecto, la regla 2.7.1.3. de la RM para 2022, establece que cuando los contribuyentes actúen como comisionistas o que presten servicios de cobranza, podrán expedir CFDI nombre y por cuenta de los comitentes o prestatarios con los que tengan celebrado el contrato de comisión o prestación de servicios de cobranza, respecto de las operaciones que realicen en su calidad de comisionistas o prestadores de servicio de cobranza.

Para estos efectos, los CFDI deberán cumplir con la siguiente información específica (la cual deberá de incorporarse en la sección “ACuentaTerceros”):

- a) La clave en el RFC del comitente o del prestatario.
 - b) Monto correspondiente a los actos o actividades realizados por cuenta del comitente o prestatario.
 - c) Impuesto que se traslada o se retiene por cuenta del comitente o prestatario.
 - d) Tasa del impuesto que se traslada o se retiene por cuenta del comitente o prestatario.
- 6.** Se adiciona el campo “Objeto del impuesto”.

Se debe registrar la clave correspondiente para indicar si la operación comercial es objeto o no de impuesto.

a) Las claves vigentes se encuentran incluidas en el catálogo “c_ObjetoImp”.

De esta manera, las claves de referencia son las siguientes:

c_ObjetoImp	Descripción	Fecha inicio de vigencia
01	No objeto de impuesto	01/01/2022
02	Sí objeto de impuesto	01/01/2022
03	Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose	01/01/2022

b) Si el valor registrado en este campo es “02” (Sí objeto de impuesto), se deben desglosar los impuestos a nivel de concepto.

c) Si el valor registrado en este campo es “01” (No objeto de impuesto) o “03” (Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose), no se desglosan impuestos a nivel concepto.

COMPLEMENTO DE PAGO VERSIÓN 4.0

A manera de recordatorio, el complemento de pagos entró en vigor el 1 de julio de 2017, siendo obligatorio desde el 1 de septiembre de 2018.

Ahora bien, a partir del 1 de enero de 2022 se actualiza la versión del complemento de pago a la 2.0, siendo su uso obligatorio a partir del 1 de mayo de este año.

Los principales cambios son:

1. Se incluyen nuevos campos para identificar si los pagos de las operaciones que ampara el comprobante son objeto de impuestos.

2. Se incluye un nuevo apartado con el resumen de los importes totales de los pagos realizados expresados en moneda nacional, así como los impuestos que se trasladan.

RECIBO DE NÓMINA VERSIÓN 4.0

Desde el 1 de enero de 2022, el complemento de nómina versión 1.2 se integra con la versión 4.0 del CFDI. Sin embargo, como ya se mencionó, su uso será obligatorio a partir del 1 de mayo de este año.

Los principales cambios son:

1. Se homologa la forma de expresión del formato fecha, conforme al anexo 20.

2. Se eliminan las validaciones de la versión y forma de pago.

3. Se incorporan las validaciones que realizan los proveedores de certificación de CFDI.

4. Como parte de la integración con el CFDI versión 4.0, se incorporan requisitos obligatorios para la emisión del comprobante de nómina.

Para la emisión del CFDI de nómina deben tomarse en cuenta los siguientes aspectos:

Nodo	Apartado	¿Qué debe registrarse?
Comprobante	Exportacion	La clave “01” (no aplica)

Comprobante	LugarExpedicion	El código postal del lugar de expedición del comprobante (domicilio de la matriz o de la sucursal)
InformacionGlobal		Este nodo no debe existir
Emisor	Nombre	El nombre, denominación o razón social inscrito en el RFC del emisor del comprobante
Emisor	RegimenFiscal	La clave vigente del régimen fiscal del contribuyente emisor bajo el cual se está emitiendo el comprobante
Emisor	FacAtrAdquirente	Este campo no debe existir
Receptor	Nombre	El nombre(s), primer apellido, segundo apellido, según corresponda, del contribuyente inscrito en el RFC receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios)
Receptor	DomicilioFiscalReceptor	El código postal del domicilio fiscal del receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios)
Receptor	RegimenFiscalReceptor	Se debe registrar la clave "605" Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios, como régimen fiscal del contribuyente receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios)
Receptor	UsoCFDI	Debe registrarse la clave "CN01" (nómina)
Concepto	ClaveProdServ	Debe registrarse el valor "84111505"
Concepto	ClaveUnidad	Debe registrarse la clave "ACT"
Concepto	ObjetoImp	Debe registrarse el valor "01" (no objeto de impuesto)
ACuentaTerceros		Este nodo no debe existir

CANCELACIÓN DE CFDI

Para efectuar la cancelación de CFDI, los contribuyentes deberán de observar los siguientes lineamientos:

1. Los emisores tendrán que enviar la solicitud de cancelación de la factura a través del portal del SAT o de los servicios de un proveedor de certificación.

2. Al momento de realizar la cancelación, se deberán indicar los motivos de esta, de conformidad con las siguientes claves:

- a) "01" Comprobantes emitidos con errores con relación.
- b) "02" Comprobantes emitidos con errores sin relación.
- c) "03" No se llevó a cabo la operación.
- d) "04" Operación nominativa relacionada en una factura global.

A partir del 1 de enero de 2022, en todas las solicitudes de cancelación se deberá indicar el “motivo” de cancelación, independientemente de la versión con la que se emitió el CFDI.

3. En el supuesto de realizar la sustitución del comprobante, se deberá señalar la clave “01” Comprobantes emitidos con errores con relación, así como manifestar el folio fiscal del comprobante que lo sustituye.

En caso de corregir un CFDI erróneo, primero se emitirá el CFDI con los datos correctos en el cual se relacione con la clave “04” Sustitución de CFDI previos, el folio fiscal del CFDI erróneo.

Posteriormente, se debe cancelar el CFDI, indicando al momento de la solicitud, la clave “01” Comprobantes emitidos con errores con relación. Adicionalmente, se deberá indicar el folio fiscal del CFDI que lo sustituye.


4. Cuando se requiera la aceptación para la cancelación, el receptor de la factura recibirá un mensaje de interés en su Buzón Tributario, informando que existe una solicitud de cancelación.

5. El receptor deberá manifestar la aceptación o rechazo de la cancelación a través del portal del SAT, o bien vía un proveedor de certificación, dentro de los **tres días hábiles siguientes**, contados a partir de la recepción de la solicitud. De no emitir respuesta, se considera como una positiva ficta y la factura será cancelada.

6. En caso de que la solicitud de cancelación no requiera aceptación por parte del receptor, la factura se cancelará de manera inmediata.

Las peticiones de cancelación, consulta de estado de la factura, la aceptación o rechazo de la cancelación y la consulta de documentos relacionados, se podrán realizar a través del portal del SAT, o mediante los servicios de un proveedor de certificación. Este último tiene la opción de efectuar esas acciones de manera masiva.

Por otra parte, de acuerdo con la regla 2.7.1.35. de la RM para 2022, los siguientes CFDI podrán cancelarse sin que se requiera la aceptación del receptor:

- a) Los que amparen montos totales de hasta \$1,000.
- b) Por concepto de nómina, únicamente en el ejercicio en que se expidan.
- c) Por concepto de egresos.
- d) Por concepto de traslado.
- e) Por concepto de ingresos expedidos a personas físicas que tributen en el RIF, de conformidad con lo dispuesto en la Sección II, Capítulo II,  [Título IV](#), de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, con relación en lo dispuesto en la fracción IX del artículo segundo de las Disposiciones Transitorias (DT) de la LISR, publicada en el DOF el 12 de noviembre de 2021.
- f) Que amparen retenciones e información de pagos.
- g) Expedidos en operaciones realizadas con el público en general.
- h) Emitidos a residentes en el extranjero para efectos fiscales.
- i) Cuando la cancelación se realice dentro del día hábil siguiente a su expedición.
- j) Por concepto de ingresos, expedidos por contribuyentes que enajenen bienes, usen o gocen temporalmente bienes inmuebles, otorguen el uso, goce o afectación de un terreno, bien o derecho, incluyendo derechos reales, ejidales o comunales a que se refieren las reglas de la Sección 2.7.3. de la RM, así como los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o pesqueras, en términos de la regla 2.7.4.1. de la RM,

y que para su expedición hagan uso de los servicios de un proveedor de certificación de expedición de CFDI o expidan CFDI a través de la persona moral que cuente con autorización para operar como Proveedor de Certificación y Generación de Comprobante Fiscal Digital por Internet para el Sector Primario (PCGCDFISP).

k) Emitidos por los integrantes del sistema financiero.

l) Emitidos por la Federación, por concepto de derechos, productos y aprovechamientos.

OTRAS FACILIDADES RELACIONADAS CON LA EMISIÓN DE CFDI

Con la publicación de la RM para 2022, las autoridades fiscales dieron a conocer diversas facilidades para la emisión de los CFDI, dentro de las que destacan las siguientes:

1. Las personas físicas que tributen en el Régimen Simplificado de Confianza (Resico) podrán expedir sus CFDI a través de las aplicaciones “Factura fácil” y “Mi nómina” de “Mis cuentas”, haciendo uso de la facilidad de sellar el CFDI sin la necesidad de contar con el certificado de Firma Electrónica Avanzada (*e.firma*) o de un Certificado de Sello Digital (CSD) hasta el 30 de junio de 2022.⁵

2. Las personas físicas y morales que tributen en el Resico, por las operaciones realizadas del 1 al 7 de enero de 2022, podrán expedir el CFDI respectivo a partir del 8 de enero del mismo año, a efecto de que se registre el régimen fiscal que les corresponda desde el 1 de enero de 2022. Lo anterior, siempre que a más tardar el 15 de enero de 2022 hubiesen emitido todos los CFDI por los que se haya tomado la opción de diferimiento señalada.⁶

3. Los contribuyentes personas físicas y morales que tributen en el Resico, que durante el periodo del 1 al 7 de enero de 2022 hayan emitido sus CFDI con un régimen fiscal diferente del antes mencionado, deberán cancelarlos y reexpedirlos conforme a este último régimen.⁶

4. Las personas físicas que continúen tributando en el RIF podrán emitir los CFDI de manera bimestral a través de la aplicación electrónica “Mis cuentas”, incluyendo únicamente el monto total de las operaciones y señalando en el atributo de “Descripción”, el periodo al que corresponden las operaciones realizadas con el público en general. Lo anterior es aplicable únicamente para los CFDI emitidos en su versión 3.3.

COMENTARIOS FINALES

En la presente edición comenté algunos de los puntos que los contribuyentes obligados a emitir CFDI deben tomar en cuenta, para expedirlos de manera correcta.

Es importante que los contribuyentes tomen las medidas pertinentes para evitar incurrir en incumplimientos, los cuales pudiesen traducirse en algún tipo de sanción.

Como se revisó en la presente colaboración, existirá un periodo de convivencia entre los CFDI que se emitan en su versión 3.3 y los que se expidan en la nueva versión 4.0, por ello, será necesario que se lleve un buen control de cada tipo de comprobante que se emita y/o reciba, y se verifique que cada uno de ellos reúna los requisitos que correspondan. •

Reforma 2022: Dictamen fiscal

Generalidades

Guido Téllez Cervantes Subdirector de
Planeación Estratégica de García Hidalgo Tax
Advisors García Hidalgo Tax Advisors



ANTECEDENTES

El dictamen de estados financieros para efectos fiscales, conocido como dictamen fiscal, surgió en nuestra legislación y fue en las reformas de 1990 al [Código Fiscal de la Federación](#) (CFF)¹ que cobró relevancia debido a que se estableció su obligatoriedad para un número importante de contribuyentes. Con la reforma para 2014 se pretendía eliminarlo, aunque finalmente se mantuvo de forma optativa para algunos pagadores de impuestos.

Es importante enfatizar que si bien existen áreas de oportunidad en la regulación del dictamen fiscal que pudieran hacerlo mucho más efectivo, pero sobre todo más confiable, es una herramienta que ayuda al contribuyente en el adecuado cumplimiento de sus obligaciones fiscales proporcionando un nivel razonable de confianza, así como cierto grado de certeza jurídica, y es un importante instrumento auxiliar en la fiscalización y recaudación para las autoridades fiscales.

REFORMA FISCAL 2022

La reforma para 2022 contempla nuevamente su obligatoriedad para un sector específico y modifica algunos aspectos fundamentales relativos a los deberes del auditor y plazos, así como derechos de los contribuyentes obligados a dictaminar o que no estando obligados optan hacerlo.

Obligatoriedad del dictamen fiscal

Los contribuyentes que están “obligados” a dictaminar, en los términos del [artículo 52](#) del CFF, por contador público inscrito, son:

1. Las personas morales que tributen en términos del [Título II](#) de la [Ley del Impuesto sobre la Renta](#) (LISR), que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado hayan consignado ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta (ISR) iguales o superiores a un monto equivalente a \$1,650'490,600.

2. Aquellos contribuyentes que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores.

Opción para dictaminar

Se mantiene la opción para la dictaminación de sus estados financieros tanto para las personas físicas con actividades empresariales como para las personas morales que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$122'814,830, que el valor de su activo determinado en los términos de las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria (SAT), sea superior a \$97'023,720 o que por lo menos 300 de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del citado ejercicio, exceptuando las entidades paraestatales de la administración pública federal, ya que estas no podrán ejercer tal opción.

Plazo de presentación del dictamen

La reforma contempla como fecha de presentación del dictamen el 15 de mayo del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio de que se trate.

Esto representa una disminución de dos meses en el plazo, para el cumplimiento de su presentación, y considerando que los contribuyentes tienen como fecha límite para presentar la declaración anual del ejercicio el 31 de marzo, dejan un margen estrecho de maniobra al auditor para su revisión una vez que los contribuyentes tienen cifras definitivas previas al dictamen fiscal.

Revisión secuencial

Una de las ventajas más significativas que conlleva la dictaminación de los estados financieros es que para el caso de que la autoridad quiera revisar a un contribuyente respecto de un ejercicio que ha sido dictaminado, primeramente debe de requerir al contador público que haya formulado el dictamen respectivo.

Esta obligación de la autoridad es muy valorada por los contribuyentes, no solo porque evita actos de molestia muchas veces innecesarios, sino porque compele al contador público que auditó los estados financieros a sustentar su opinión con base en los papeles de trabajo elaborados y a aclarar a la autoridad cualquier observación que pudiera tener sobre el dictamen realizado y al alcance de este.

Pues bien, en este orden de ideas, la citada reforma contempla la adición de un inciso m) a la fracción III del [artículo 52-A](#) del CFF, que elimina el procedimiento de revisión secuencial para todos los dictámenes emitidos.

La exposición de motivos de la reforma señala que la adición a la fracción en comento tiene como finalidad hacer una excepción para observar el orden secuencial a los contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros, buscando que los procesos de fiscalización sean más expeditos; sin embargo, el inciso incorporado no hace precisión alguna, lo que elimina la revisión secuencial, en cualquier caso.

Nuevas obligaciones del contador público

Como parte de las nuevas obligaciones del contador público se encuentra la de informar cuando tenga conocimiento de que el contribuyente ha incumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras o que ha incurrido en alguna conducta que pueda constituir la comisión de un delito fiscal, de acuerdo con las reglas de carácter general que emita el SAT.

La omisión de esta nueva obligación para los contadores públicos implica desde la suspensión del registro para dictaminar por un periodo de tres años.

Se tipifica como encubrimiento cuando el contador, teniendo conocimiento de que se cometió un acto que la ley señala como delito, no lo informe en el dictamen, ameritando prisión de tres a seis años.

En este sentido es importante esperar a que se den a conocer las reglas que al efecto emita el SAT para poder evaluar el impacto de esta nueva obligación. Por su parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) ha indicado que mantendrá el diálogo con los legisladores y las autoridades tributarias para exponer sus consideraciones sobre el alcance y responsabilidad del trabajo realizado por los contadores públicos inscritos ante el SAT, ya que –en principio– el alcance de la revisión de la parte del cumplimiento de las disposiciones aduaneras, en el mejor de los casos, es muy limitada.

CONCLUSIONES

Las modificaciones que ha sufrido el dictamen fiscal en la Reforma Fiscal 2022, si bien contienen aspectos positivos como el de establecer su obligatoriedad para contribuyentes que por su importancia es necesario contemplar en un plano distinto del resto sin eliminar la posibilidad de poder optar para un número importante de pagadores de impuestos dándoles un nivel mínimo de certeza jurídica en el cumplimiento de sus deberes tributarios y auxiliando a la autoridad fiscal en la fiscalización y recaudación en beneficio de las finanzas públicas, también contiene aspectos que limitan los derechos de los contribuyentes, como es el caso de la revisión secuencial, e incluso impone nuevas obligaciones a los contadores públicos, las cuales pueden ir más allá de la responsabilidad que como terceros independientes tienen.

Espero que la autoridad aclare pronto las dudas que han surgido a los contribuyentes y al gremio de la contaduría, para que en conjunto, en la medida de lo posible, se remedien los efectos nocivos que las reformas al dictamen fiscal puedan causar. •

Nueva determinación del reparto de utilidades con base en la Reforma Laboral 2021

Lineamientos

Ricardo Omar Trujillo Hernández Gerente
del Área Fiscal de Garrido Licona y
Asociados



INTRODUCCIÓN

De acuerdo con la Reforma Laboral publicada en el DOF el 23 de abril de 2021, como parte importante de la misma se aprobó la prohibición de la subcontratación de personal, permitiéndose únicamente la correspondiente a servicios especializados o por la ejecución de obras especializadas; es decir, las empresas podrán recurrir a estas alternativas de subcontratación siempre y cuando las actividades que desarrollen los colaboradores o empleados de la entidad prestadora de los servicios que se contraten no se encuentren relacionadas con su objeto social o con su actividad económica preponderante.

Derivado de lo anterior, aquellas empresas que en su carácter de patrones no cumplían con los requerimientos para poder continuar subcontratando servicios tuvieron distintas alternativas para regularizar su situación durante el 2021, siendo una de ellas la de transferir al personal subcontratado a su propia nómina mediante esquemas de sustitución patronal o contratando de manera directa a los colaboradores o empleados.

En ese sentido, para la determinación del reparto de utilidades del ejercicio 2021 surgieron diversas implicaciones en materia laboral y fiscal, aunado a que la misma Reforma Laboral

adicionó reglas en particular para efectos de calcular el monto de las utilidades a repartir, vigentes desde el 24 de abril de 2021 (día siguiente al de la publicación del decreto de reforma en el DOF).

Considerando lo anterior, el objetivo de la presente colaboración es mostrar, mediante un caso práctico, la convivencia entre las reglas para distribuir utilidades, mismas que no sufrieron modificaciones, y las nuevas reglas que se incorporaron derivado de la Reforma Laboral, así como comentar algunos de los aspectos más relevantes que deberán considerar las empresas que decidieron transferir a los colaboradores o empleados durante 2021.

ANÁLISIS

Como se mencionó, la Reforma Laboral incorporó nuevas reglas en particular para efectos de la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas (PTU), conforme a lo previsto en una nueva fracción VIII del [artículo 127](#) de la [Ley Federal del Trabajo](#) (LFT), como sigue:

Artículo 127. *El derecho de los trabajadores a participar en el reparto de utilidades, reconocido en la [Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos](#),¹ se ajustará a las normas siguientes:*

...

VIII. *El monto de la participación de utilidades tendrá como límite máximo tres meses del salario del trabajador o el promedio de la participación recibida en los últimos tres años; se aplicará el monto que resulte más favorable al trabajador.*

En este contexto resulta importante destacar que para efectos de calcular el reparto de utilidades del ejercicio 2021, las empresas deberán seguir observando las disposiciones del [artículo 123](#) de la LFT relativas a la determinación del monto a repartir a los colaboradores o empleados, con base en sus días trabajados y sus salarios devengados durante el año, así como las limitantes señaladas en las primeras siete fracciones del [artículo 127](#) de la LFT, cuyas disposiciones no fueron objeto de reforma alguna.

Ahora bien, de acuerdo con la reforma efectuada al [artículo 127](#) de la LFT, la nueva disposición establece un procedimiento y, por tanto, un nuevo límite máximo, consistente en realizar una comparación entre las utilidades que se determinen con base en los días trabajados y los salarios devengados anuales contra los siguientes montos a determinar:

1. El que corresponda a tres meses de salario del colaborador o trabajador, o
2. El promedio de la participación recibida por estos mismos colaboradores o trabajadores en los últimos tres años.

Como resultado de esta comparación, el patrón deberá entregar por concepto de PTU a los colaboradores o trabajadores, el monto que resulte más favorable o en mayor cantidad entre lo determinado en los numerales 1 o 2; sin que en ningún caso, dicha cantidad exceda del monto a repartir determinado con base en sus salarios devengados y sus días trabajados durante el año.

Cabe aclarar que la nueva disposición no garantiza, en ningún supuesto, que los colaboradores o trabajadores recibirán como utilidades el monto equivalente al promedio de las utilidades de los últimos tres ejercicios, ni el monto equivalente a tres meses de salario del colaborador o trabajador.

A continuación muestro un ejemplo de la convivencia de la disposición que se incorporó con motivo de la Reforma Laboral, de acuerdo con la mecánica que se establece en el [artículo 123](#) de la LFT, relativa a la determinación de las utilidades con base en los días trabajados y los salarios devengados durante el año, la cual no fue objeto de reforma alguna.

Cabe señalar que existen diversas metodologías para determinar el monto de utilidades de los colaboradores o trabajadores, por lo que el procedimiento que se describe a continuación de ninguna forma limita a las demás que las empresas puedan aplicar o desarrollar para fijar los montos de utilidades a distribuir.

CASO PRÁCTICO

Determinación del monto a distribuir de utilidades

Para determinar el monto proporcional de las utilidades que les corresponderían a los colaboradores o trabajadores, con base en sus días trabajados y sus salarios devengados anuales, conforme al procedimiento establecido por el [artículo 123](#) de la LFT, se propone definir un factor proporcional por cada uno de los conceptos mencionados de acuerdo con lo siguiente:

Días trabajados (A)	PTU a repartir por los días trabajados (B)	Factor de días trabajados (B/A)
930	\$250,000	268.82

Sueldos anuales devengados (A)	PTU a repartir por los salarios devengados (B)	Factor de los sueldos devengados (B/A)
\$1'728,000	\$250,000	0.1447

El siguiente paso consistiría en aplicar ese factor proporcional a las condiciones de cada colaborador o trabajador, como se muestra a continuación:

Trabajador	Días trabajados en el ejercicio (A)	Factor días trabajados (B)	PTU por días trabajados (AXB)
Administrativo "A"	360	268.82	\$96,774
Administrativo "B"	300	268.82	80,645
Operativo "C"	270	268.82	72,581
PTU a repartir por días trabajados			250,000

Trabajador	Salario anual devengado (A)	Factor de sueldos devengados (B)	PTU por sueldos devengados (AXB)

Administrativo "A"	\$1'200,000	0.1447	\$173,611
Administrativo "B"	420,000	0.1447	60,764
Operativo "C"	108,000	0.1447	15,625
PTU a repartir por sueldos devengados			250,000

Finalmente, para la determinación del monto a repartir a los colaboradores o trabajadores con base en sus días trabajados y sus salarios devengados durante el año, se sumarán las cantidades obtenidas en cada uno de los cuadros arriba presentados, con lo que se da cumplimiento a lo establecido en el [artículo 123](#) de la LFT, como sigue:

Trabajador	PTU por días trabajados (A)	PTU por sueldos devengados (B)	PTU determinada (A+B)
Administrativo "A"	\$96,774	\$173,611	\$270,385
Administrativo "B"	80,645	60,764	141,409
Operativo "C"	72,581	15,625	88,206
Totales	250,000	250,000	500,000

Una vez obtenido el monto de la PTU por cada colaborador, se deberá aplicar lo dispuesto en la reforma al [artículo 127](#), fracción VIII, de la LFT, para identificar el monto de utilidades a distribuir, como sigue:

Trabajador	3 meses de salario (A)	Promedio de la PTU recibida en los últimos 3 ejercicios (B)	PTU determinada (C)	PTU por distribuir (D) (Monto mayor/A y B, sin exceder C)	Excedente no sujeto a repartirse (E) (C-D)
Administrativo "A"	\$300,000	\$145,000	\$270,385	\$270,385	\$0
Administrativo "B"	105,000	76,000	141,409	105,000	36,409
Operativo "C"	27,000	29,500	88,206	29,500	58,706
		Totales	500,000	404,885	95,115

Como resultado de efectuar la comparación entre las utilidades determinadas conforme a los salarios devengados y los días trabajados, contra el monto que corresponda a tres meses de salario mensual de cada colaborador y el promedio del reparto de utilidades que hayan recibido los mismos en los últimos tres ejercicios, como límite máximo, se señala lo siguiente:

1. En el caso del colaborador administrativo "A", el monto equivalente a los tres meses del salario mensual es mayor al promedio de sus utilidades recibidas en los últimos tres años y, a su vez, mayor que el monto de la PTU determinada con base en sus salarios devengados y sus días trabajados durante el año, por lo que le correspondería como utilidades esta última cantidad.

2. Para el colaborador administrativo “B”, el monto equivalente a los tres meses del salario mensual es mayor al promedio de sus utilidades recibidas en los últimos tres años; sin embargo, no excede del monto de la PTU determinada con base en los salarios devengados y los días trabajados durante el año; por lo que le correspondería como utilidades el monto equivalente a tres meses de su salario mensual.

3. Respecto al colaborador operativo “C”, el monto del promedio de sus utilidades recibidas en los últimos tres ejercicios es mayor al monto equivalente a tres meses de su salario mensual; sin embargo, no excede del monto de la PTU determinada con base en sus salarios devengados y sus días trabajados durante el año, por lo que le correspondería como utilidades el monto del promedio de sus utilidades recibidas en los últimos tres años.

Como se puede observar, en algunos casos la nueva disposición será una limitante sobre el monto de las utilidades que les corresponderían a los colaboradores, con base en sus días trabajados y sus salarios devengados durante el año, generándose un excedente que no será sujeto a repartirse en años posteriores, por lo que resulta necesario reunir todos los elementos aplicables para efectuar correctamente la determinación de la distribución de las utilidades, con el fin de evitar contingencias de carácter laboral o fiscal.

Por otro lado, algunas empresas, en su carácter de patrón sustituto, decidieron transferir a los colaboradores o trabajadores subcontratados a su propia nómina durante 2021, por lo que uno de los aspectos que pudiera crear confusión o controversia es determinar si tales colaboradores o trabajadores participarán de las utilidades de todo ese ejercicio del nuevo patrón, toda vez que estos mismos colaboradores ya participaron proporcionalmente de las utilidades de la empresa subcontratada o prestadora de los servicios, por el periodo que estos fueron prestados antes de ser traspasados.

Derivado de lo anterior, es posible identificar al menos dos criterios: El primero consistiría en hacerlos partícipes de la totalidad de las utilidades generadas del nuevo patrón durante el ejercicio 2021, independientemente de que los colaboradores traspasados adquirieron su calidad de “trabajador” desde el momento o fecha de su traspaso, y el segundo sería considerar su participación en forma proporcional de las utilidades del nuevo patrón generadas a partir del momento o fecha en que fueron traspasados en ese año.

CONCLUSIONES

Las situaciones que se desarrollaron en la presente colaboración solo son algunas de las que pudieran generarse al momento de determinar el monto de la PTU del ejercicio 2021, por lo que resulta importante conocer las implicaciones de los nuevos lineamientos que se incorporaron a la LFT con motivo de la reforma, destacando que los mismos entraron en vigor desde el 24 de abril de 2021, así que las empresas que se encuentran obligadas a repartir utilidades del referido ejercicio deberán observar el nuevo procedimiento. •

Declaración anual de la prima para el seguro de riesgos de trabajo

Lineamientos para su presentación

Gabriel Valencia González Socio Director de
MV Contadores Públicos y Auditores¹



INTRODUCCIÓN




A casi dos años de declarada la pandemia del *coronavirus disease* (Covid-19) y ante la aparición de las variantes Delta y Ómicron, la vida continúa con el virus y a pesar de éste. Así que una vez concluidas las fiestas decembrinas y ya comenzado el ejercicio 2022, de nuevo tenemos el periodo de declaraciones que va de febrero a abril de cada año y que oficialmente arranca con la declaración anual de la prima para el seguro de riesgos de trabajo, establecida por la [Ley del Seguro Social](#) (LSS).

Durante el 2021 se recuperaron muchos empleos que se perdieron por la contingencia sanitaria (aunque no al nivel salarial previo) y, en gran medida, como consecuencia de la Reforma Laboral que obligó a muchos patrones a contratar trabajadores que prestaban sus servicios a través de algún modelo de subcontratación (*outsourcing*).



Adicionalmente, es previsible que en las empresas existan múltiples incapacidades derivadas de la pandemia, o bien, ausentismos por cuidados a familiares o como previsión ante el contacto de posibles infectados.

DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES

¿Quién está obligado?


Los  [artículos 72](#) de la LSS y 18 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización ( [RACRF](#)) establecen que las empresas, al registrarse por primera vez (o al cambiar de actividad), deberán autoclasificarse para efectos de la determinación y pago de la prima del seguro de riesgos de trabajo, en la prima media establecida en el  [artículo 73](#) de la LSS, como a continuación se menciona:

<i>Prima media</i>	<i>En por cientos</i>
<i>Clase I</i>	0.54355
<i>Clase II</i>	1.13065
<i>Clase III</i>	2.59840
<i>Clase IV</i>	4.65325
<i>Clase V</i>	7.58875

Ya inscritos y autoclasificados conforme a lo descrito, los patrones tendrán la obligación de revisar su siniestralidad anualmente (cuando tienen un año completo de actividad) en febrero, a fin de realizar un ajuste (aumento o disminución) en la prima del seguro de riesgos de trabajo, de acuerdo con lo señalado en los  [artículos 74](#) de la LSS y  [32](#) del RACRF.


Esa revisión anual tendrá como resultado una modificación al incrementar o disminuir la prima media antes descrita, a partir del 1 de marzo y se deberá actualizar en el Sistema Único de Autodeterminación (SUA), con base en la siguiente tabla:

Prima nueva	Actualización
Mayor	Se incrementa en el SUA
Menor	Se disminuye en el SUA
Igual	Se captura la misma prima en el SUA, a partir del 1 de marzo

Es importante señalar que de conformidad con lo que estipula el  [artículo 74](#) de la LSS, la nueva prima no podrá tener una variación mayor al 1% con respecto a la prima del año inmediato anterior con que la empresa venía cubriendo sus cuotas; asimismo, tampoco podrá ser menor al 0.50% ni mayor al 15.00% y tendrá vigencia del 1 de marzo hasta el 28 (o 29) de febrero del año subsecuente.

A continuación se ilustra con algunos ejemplos:

Prima anterior	Prima nueva	¿Procede actualización?	Prima a capturar en el SUA	Observación
2.5984	3.5894	Sí	3.5894	Cambio no mayor al 1%
2.5984	1.6985	Sí	1.6985	Cambio no mayor al 1%
2.5984	2.5984	No	2.5984	Sin cambio
0.5435	0.4590	Sí	0.5000	No puede ser inferior al 0.50%
14.3839	15.3695	Sí	15.0000	No puede ser mayor al 15%

En este orden de ideas, es importante hacer notar que para efectos de la actualización de la prima del seguro de riesgos de trabajo, el  [artículo 41](#) de la LSS define los riesgos de trabajo como los

accidentes y enfermedades a que están expuestos los trabajadores en ejercicio o con motivo del trabajo. Para tales efectos, aplican las siguientes definiciones y su correspondiente fundamento legal:

1. Accidente de trabajo.² Toda lesión orgánica o perturbación funcional, inmediata o posterior, o la muerte producida repentinamente en ejercicio o con motivo del trabajo, cualquiera que sea el lugar y el tiempo en que ese trabajo se preste.

También se considerará accidente de trabajo el que se produzca al trasladarse el trabajador directamente de su domicilio al lugar del trabajo, o de este a aquel, aunque de acuerdo con el [artículo 72](#) de la LSS, **no se tomarán en cuenta para la siniestralidad de las empresas los accidentes que ocurran a los trabajadores al trasladarse de su domicilio al centro de labores o viceversa.**

2. Enfermedad de trabajo.³ Todo estado patológico derivado de la acción continuada de una causa que tenga su origen o motivo en el trabajo, o en el medio en que el trabajador se vea obligado a prestar sus servicios. En todo caso, serán enfermedades de trabajo las consignadas en la [Ley Federal del Trabajo](#) (LFT).

3. De acuerdo con el [artículo 55](#) de la LSS, los riesgos de trabajo pueden producir:

- a) Incapacidad temporal.
- b) Incapacidad permanente parcial.
- c) Incapacidad permanente total.
- d) Muerte.

Tomando en cuenta lo anterior, el patrón deberá reunir la información correspondiente a accidentes y enfermedades de trabajo, las incapacidades producidas y, en su caso, las defunciones a fin de estar en posibilidad de capturar la información en formato impreso o digital. Hay que insistir en que los riesgos de trabajo por traslado no se tomarán en cuenta para la siniestralidad de esta rama de seguro.

REVISIÓN DE LA PRIMA MEDIA. PROCEDIMIENTO

El [artículo 72](#) de la LSS establece la fórmula para determinar la prima del seguro de riesgos de trabajo:

$$\text{Prima} = [(S/365)+V*(I+D)]*(F/N)+M$$

Nota: / es el símbolo de división y * es el símbolo de *multiplicación*

Donde:

V	28 años, que es la duración promedio de vida activa de un individuo que no haya sido víctima de un accidente mortal o de incapacidad permanente total (este es un factor fijo)
F	2.3, que es el factor de prima (este es un factor fijo)
N	Número de trabajadores promedio expuestos al riesgo
S	Total de los días subsidiados a causa de incapacidad temporal
I	Suma de los porcentajes de las incapacidades permanentes, parciales y totales, divididos entre 100
D	Número de defunciones
M	0.005, que es la prima mínima de riesgo (este es un factor fijo)

Adicionalmente, de acuerdo con el [artículo 32](#) del RACRF, los patrones deberán tomar en cuenta las siguientes reglas a fin de presentar su declaración anual para determinar la prima de grado del seguro de riesgos de trabajo:

1. Siniestralidad. Se obtendrá con base en los casos del seguro de riesgos de trabajo terminados durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año de que se trate.

2. Fijación de la prima. Se considerará el valor del grado de siniestralidad de la empresa, al que se le sumará la prima mínima de riesgo, conforme a la fórmula que se establece en la LSS y en el RACRF.

El valor obtenido deberá expresarse en por ciento y se comparará con la prima en que la empresa cubre sus cuotas al momento de la revisión. Si el valor es el mismo, se continuará aplicando la misma prima.

En caso de que sean diferentes, procederá la nueva prima, aumentándola o disminuyéndola en una proporción no mayor al 1% con respecto a la del año inmediato anterior con la que la empresa venía cubriendo sus cuotas, en los términos del [artículo 74](#) de la LSS.

3. Vigencia de la nueva prima. La prima obtenida de conformidad con los numerales anteriores tendrá vigencia a partir del 1 de marzo del año siguiente a aquel en que concluyó el periodo computado y hasta el 28 (o 29) de febrero del año subsecuente.

4. Fecha de presentación y formatos. Los patrones deberán presentar al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), durante febrero, los formatos impresos o el dispositivo magnético generado por el programa informático que el propio instituto autorice, en donde se harán constar los casos de riesgo de trabajo terminados durante el año, precisando la identificación de los trabajadores y las consecuencias de cada uno, así como el número de trabajadores promedio expuestos al riesgo dados en razón de la mecánica bajo la cual efectúen los pagos de cuotas.

El IMSS deberá dar aviso al patrón cuando califique algún accidente o enfermedad de trabajo, o en caso de recaída con motivo de estos.

Además, con base en los datos proporcionados al IMSS, determinarán la prima correspondiente y, conforme a la misma, cubrirán sus cuotas del seguro de riesgos de trabajo.

Es importante señalar que **se eximirá a los patrones de la obligación de presentar los formatos impresos o el dispositivo magnético mencionados, cuando al determinar su prima esta resulte igual a la del ejercicio anterior.**

5. Documentación requerida para presentar la determinación anual de la prima en el seguro de riesgos de trabajo. De acuerdo con el sitio web <http://www.imss.gob.mx/tramites/imss02029>, la documentación que se requiere para presentar la declaración de la prima del seguro de riesgos de trabajo es la siguiente:

a) En línea:

- Firma Electrónica Avanzada (*e.firma*) o Firma Digital –Número Patronal de Identificación Electrónica (NPiE), para realizar el trámite en línea a través de la página del Sistema IMSS Desde su Empresa (IDSE).
- Archivo de la determinación en el SUA (Archivo.DAP).

b) Presencial:

- Tarjeta de identificación patronal.
- Formato CLEM-22, determinación de la prima en el seguro de riesgos de trabajo derivada de la revisión anual de la siniestralidad.

- Formato CLEM-22 A, relación de casos de riesgo de trabajo terminados.
- Archivo con extensión .SRT generado por el programa para elaborar la determinación en memoria USB.
- Los formatos debidamente firmados por el patrón, representante legal o sujeto obligado.

Retomando la fórmula para la determinación del seguro de riesgos de trabajo, se deberán desarrollar sus componentes conforme a lo siguiente:

Siniestralidad de la empresa. De acuerdo con el [artículo 35](#) del RACRF, esta se obtiene multiplicando el índice de frecuencia (If) por el de gravedad (Ig) del lapso que se analice (generalmente del 1 de enero al 31 de diciembre del año de que se trate), con base en la fórmula siguiente:

$$\text{Siniestralidad} = \text{If} * \text{Ig}$$

Obteniéndose:

$$\text{Siniestralidad} = n / (N * 300) * 300 * [(S/365) + V * (I + D)] / n$$

O bien, en forma simplificada:

$$\text{Siniestralidad} = [(S/365) + V * (I + D)] / N$$

Como el grado de siniestralidad se conforma tomando en cuenta la frecuencia y gravedad de los accidentes y enfermedades de trabajo, así como un factor de prima que garantiza el equilibrio financiero del ramo, este se expresa como:

$$\text{Grado de siniestralidad} = [(S/365) + V * (I + D)] * (F/N)$$

Donde:

F	2.3, que es el factor de prima
----------	--------------------------------

Una vez obtenido el grado de siniestralidad, se sumará el 0.005, que es la prima mínima de riesgo (M), para determinar la prima a cubrir por el seguro de riesgos de trabajo a que se refiere el [artículo 72](#) de la LSS.

Índice de frecuencia.⁴ Es la probabilidad de que ocurra un siniestro en un día laborable, y se obtiene al dividir el número de casos de riesgo de trabajo terminados en el lapso que se analice, entre el número de días de exposición al riesgo, conforme a la siguiente fórmula:

$$\text{If} = n / (N * 300)$$

Donde:

n	Número de casos de riesgo de trabajo terminados
N	Número de trabajadores promedio expuestos a los riesgos
300	Número estimado de días laborables por año

Para tales efectos, se deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- **Número de trabajadores promedio expuestos al riesgo (N).** Se obtiene sumando los días cotizados por todos los trabajadores de la empresa, durante el año de cómputo y dividiendo el resultado entre 365.
- **Número de días de exposición al riesgo.** Se obtiene multiplicando el número de trabajadores promedio expuestos a los riesgos (N), por el número estimado de días laborables por año (300).

Nota: No se considerarán como casos de riesgos de trabajo terminados las recaídas y las revisiones de incapacidades permanentes parciales

Índice de gravedad.⁵ Es el tiempo perdido en promedio por riesgo de trabajo que produzcan incapacidades temporales, permanentes parciales o totales y defunciones. Se obtiene al dividir los días perdidos para el trabajo debido a incapacidades temporales, permanentes parciales o totales y defunciones, entre el número de casos de riesgos de trabajo terminados (n) en el lapso que se analice, conforme a la siguiente fórmula:

$$Ig = 300 * [(S/365) + V * (I + D)] / n$$

Donde:

300	Número estimado de días laborables por año
S	Total de días subsidiados a causa de incapacidad temporal
365	Número de días naturales del año
V	28 años, que es la duración promedio de vida activa de un individuo que no haya sido víctima de un accidente mortal o de incapacidad permanente total
I	Suma de los porcentajes de las incapacidades permanentes, parciales y totales, divididos entre 100
D	Número de defunciones
n	Número de casos de riesgos de trabajo terminados

Para obtener los días perdidos para el trabajo se tomarán en cuenta las consecuencias de los riesgos de trabajo terminados, las de los casos de recaída y los aumentos derivados de las revisiones a las incapacidades permanentes parciales, registradas en el lapso que se analice, aun cuando provengan de riesgos ocurridos en periodos anteriores.

Para medir el tiempo perdido, si el riesgo de trabajo produce incapacidad temporal se considerarán los días subsidiados; en caso de accidente mortal o de incapacidad permanente total se tomará en cuenta la duración promedio de vida activa de un individuo de la misma edad que no haya sido víctima de un accidente semejante y, en el supuesto de los asegurados con incapacidad permanente parcial, se considerará el porcentaje correspondiente de acuerdo con la tabla de valuación de incapacidades contenida en la LFT.

Los días subsidiados por incapacidad temporal motivados por una recaída y los porcentajes derivados de las revisiones de incapacidades permanentes parciales deberán ser considerados para efectos de la siniestralidad por la empresa en donde se originó el riesgo de trabajo, cualquiera que sea el lugar y el tiempo en que se dé.

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN DE LA PRIMA DEL SEGURO DE RIESGOS DE TRABAJO?

Analizado el fundamento legal y aritmético anterior, veamos cómo operan las opciones de presentación de la declaración anual.

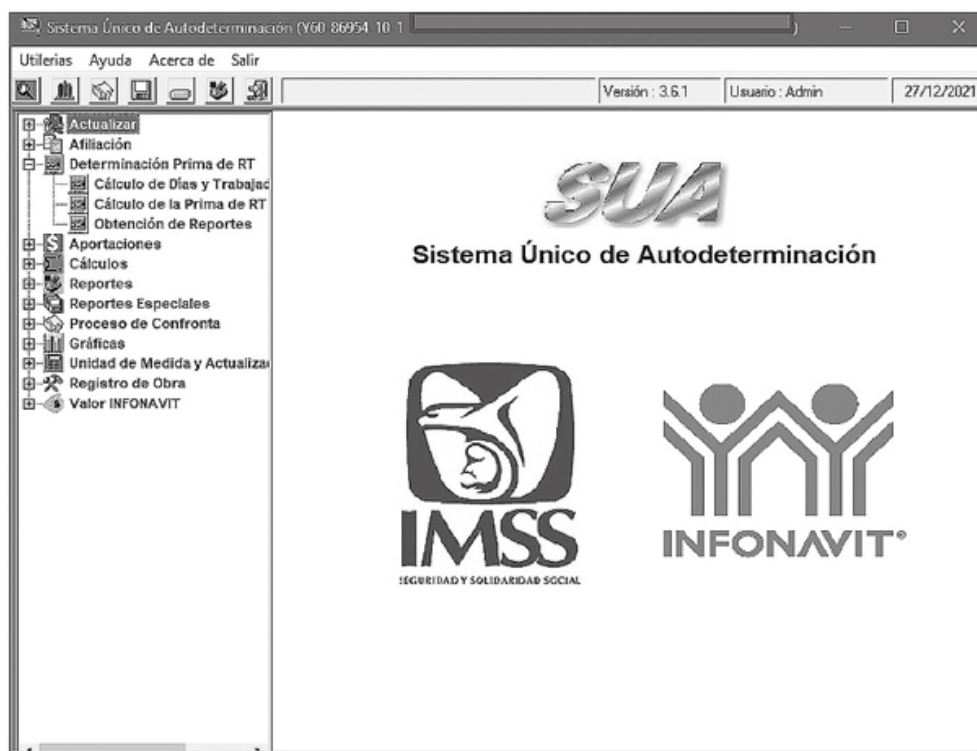
En línea

El SUA determina automáticamente la prima de grado de riesgo. Para que esto ocurra de forma adecuada, previamente se deberán haber cargado las incidencias (incapacidades por enfermedad y riesgo de trabajo, defunciones, etcétera).

Para los patrones que tienen más de cuatro trabajadores, el uso del SUA es obligatorio,⁶ pero, por sus múltiples ventajas (presentación por Internet y cálculo automático de los datos), esta es la opción más cómoda y recomendable para presentar la declaración.

Una vez que se ha asegurado que se cuenta con la información capturada, se procede como sigue:

1. Ingresar al SUA y elegir al patrón.
2. Seleccionar el apartado “Determinación Prima de RT” y luego el subapartado “Cálculo de Días Cotizados y Trabajadores Promedio”:



3. Pulsar la opción “Calcular” y, concluido el proceso, dar *clic* en “Salir”:

Sistema Único de Autodeterminación (Y60-86954-10-1)

Utilerias Ayuda Acerca de Salir

Versión: 3.6.1 Usuario: Admin 27/12/2021

Cálculo de Días Cotizados y Trabajadores Promedio

Año a Calcular: 2020

Mes:	Días Cotizados:
Enero	0
Febrero	0
Marzo	0
Abril	0
Mayo	0
Junio	0
Julio	0
Agosto	0
Septiembre	0
Octubre	0
Noviembre	0
Diciembre	0
Total =	0

Total de Días Cotizados: = 0

Dividido entre 365 días del año: = 365

Trabajadores Promedio Expuestos al Riesgo: 0

Porcentaje de Avance: 100 %

Comentarios del Proceso:

Inicio de Cálculo

Calculando los días del periodo: 2020-01

Calculando los días del periodo: 2020-02

Calculando los días del periodo: 2020-03

Calcular Salir

4. Seleccionar “Cálculo de la Prima de RT” y, en esa pantalla, dar *clíc* en “Calcular”:

Sistema Único de Autodeterminación (Y60-86954-10-1) (DE RL DE CV)

Utilerias Ayuda Acerca de Salir

Versión: 3.6.1 Usuario: Admin 27/12/2021

Cálculo de la Prima de Riesgo de Trabajo

Registro Patronal 2: Registro Patronal 3: Registro Patronal 4: Registro Patronal 5:

Nombre: GABRIEL BARBOSA RAMIREZ DE RL DE CV

Domicilio: PASEO DE LA REFORMA 42 COL JUAREZ

Localidad: CUAUHTEMOC Teléfono:

Actividad Económica: CUSTODIA Y SEGURIDAD

Nombre del Patrón o Representante Legal: GABRIEL BARBOSA RAMIREZ

Clase: III Fracción: 844 Prima Anterior:

Total de casos R.T.: Total de Días Subsidados: S Suma Porc. de Incap. /100: I No. Defunciones: D No. de Trab. Prom. Exp. Rgo.: N Días Naturales del año: V Promedio de vida Activa: V Factor de Prima: F Prima mínima de Riesgo: M

Período de Revisión: 2020

Aut. 32 Fracción VIII

Acreditación de la ST y PS: No

Prima Resultante: Prima Nueva:

Calcular Generar Archivo Salir

5. Posteriormente, dar *clíc* en “Generar Archivo”.

El sistema solicitará la ruta para guardar el archivo y posteriormente se da *clíc* en “Salir”.

Una vez obtenido el archivo (ejemplo: C:\PRIMART2022\ARCHIVO1.DAP) se accederá a la página <http://idse.imss.gob.mx/imss/>

6. Ya dentro del IDSE se deberá aplicar el siguiente procedimiento:

- a) Teclear “DAP-SUA”.
- b) En el apartado DAP-SUA, teclear “Registrar, Validar Archivo”.
- c) Nuevamente se ingresará el certificado y la Contraseña, debiendo anexar el archivo y enviarlo.
- d) El sistema arrojará la pantalla con el resumen de la determinación de la prima, debiéndose imprimir el acuse notarial y se da “Salir de la sesión”:

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

> Inicio

Bienvenido a IMSS desde su empresa

Certificado Digital: Ningún archivo seleccionado

Llave Privada: Ningún archivo seleccionado

Usuario:

Contraseña:

[Se requiere Java Plug-in 1.3 o superior para ejecutar el Applet]

Presencial en ventanilla con formatos y archivo electrónico

1. En esta opción se deberá acceder al sitio <http://www.imss.gob.mx/tramites/imss02029> para obtener el formato CLEM-22:

Determinación de la Prima en el Seguro de Riesgos de Trabajo derivada de la Revisión Anual de la Siniestralidad

Instituto Mexicano del Seguro Social

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 15, Fracción IV, 71, 72 y 74 de la Ley del Seguro Social y décimo noveno transitorio del decreto por el que se reforman diversas disposiciones de la Ley del Seguro Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 20 de diciembre de 2001 y artículos 1 fracción IV, 2 fracción VII, 3, del 32 al 39, 47 y 196 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, Manifiesto, bajo la protesta de decir verdad, que los datos asentados en este documento son reales respecto a la siniestralidad ocurrida en esta empresa.

Homoclave del trámite	Homoclave del formato	Folio	Fecha de solicitud del trámite	Fecha de recepción en el IMSS
IMSS-02-029	CLEM - 22		1.- DD / MM / AAAA	2.- DD / MM / AAAA

ANTES DE INICIAR EL LLENADO LEA LAS INSTRUCCIONES AL REVERSO

3.- Datos generales de la empresa				
Registro Patronal:	D.V.:	Nombre, denominación o razón social:		
Domicilio:	Código postal	Calle	Número exterior e interior	Coloría
				Municipio o Alcaldía
				Estado
				Teléfono fijo (lada y número):
Actividad económica o giro:	Clase de riesgo:		Fracción número:	Prima anterior:
4.- Datos base para determinar la prima		5.- Resultado de la determinación de la prima		
Siniestralidad laboral registrada en la empresa durante el período del 1º de enero al 31 de diciembre de		Fórmula: Prima = $[(S/365) + V * (I + D)] * (F/N) + M$		
Conceptos, cifras fijas y variables		Sustitución de valores:		
Total de días subdiciados a causa de incapacidad temporal	S	Prima = $[(/ 365) + 28 * (+)] * (/) +$		
Suma de porcentajes de las incapacidades permanentes parciales y totales, divididos entre 100	I	Desarrollo: Prima = $[() + 28 * ()] * () +$		
Número de defunciones	D	Resultado: $\times 100 =$		
Número de trabajadores promedio expuestos al riesgo	N	Prima expresada en por ciento y para comparación con la prima anterior		
Años promedio de vida activa	V	NUEVA PRIMA: (Obtenida de la comparación)		
Factor de prima	F	Para efectuar la comparación ver instrucciones al reverso de la página		
Prima mínima de riesgo	M	La prima en la que se deberá cotizar se determinó considerando la siniestralidad de la empresa y en virtud de que se registró siniestralidad laboral se anexa al presente la "Relación de casos de riesgos de trabajo terminados" como parte integrante del mismo. También se consideró la comparación de la prima resultante de la fórmula expresada en por ciento, con la prima anterior en la que se venían cubriendo las cuotas al momento de la revisión. La prima para la cobertura de las cuotas del seguro de riesgos de trabajo determinada, estará vigente a partir del 1º de marzo de y hasta el último día de febrero de		
Número de días naturales del año	365	6.- Acreditación por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social		
B.V. DIGNO VERIFICADOR		7.- Nombre y firma del patrón o sujeto obligado o de su representante legal		

Contacto:
Pasaje de la Reforma 476, P.B.
Col. Juárez, Cuauhtémoc
C.P. 06600 Ciudad de México
Tel. 01 55 523 23 23
<http://atencioncontacto@imss.com.mx>

2. En el llenado de la forma, claro está, se deberán realizar los cálculos correspondientes, como en el ejemplo que se verá a continuación:

a) Determinación del total de días cotizados por los trabajadores en 2021.

Días cotizados en el año (A)	No. de trabajadores (B)	Total de días cotizados (C) (A*B)
365	30	10,950
345	5	1,725
Total	35	12,675

b) Número de trabajadores promedio expuestos al riesgo (N).

Concepto	Valor
Total de días cotizados por los trabajadores en el año de revisión (2021)	12,675
entre:	
Días del año	365
igual:	

3. Realizado lo anterior, la plataforma arrojará la siguiente pantalla, en la que se deberá imprimir la carátula (1), y la relación de casos (2):

gob.mx

Instituto Mexicano del Seguro Social

Relación de Casos de Riesgos de Trabajo Terminados

8.- (Durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de _____) Hoja _____ de _____

Homoclave del trámite		Homoclave del formato		Fecha de solicitud del trámite	
IMSS-02-029		CLEM - 22A			
Registro Patronal	D.V.	Folio		Teléfono fijo (lada y número)	
Nombre, denominación o razón social		Domicilio			
	Código postal	Calle	Número exterior e interior	Colonia	Municipio o Alcaldía
					Estado

ANTES DE INICIAR EL LLENADO LEA LAS INSTRUCCIONES AL REVERSO

NSS	CURP	Nombre del asegurado	Recalida o Revaluación (*)	Fecha del Accidente o enfermedad de trabajo Año Mes Día	Tipo de riesgo	Días subsidados	Porcentaje de incapacidad permanente parcial o total	Defunción (D)	Fecha de alta Año Mes Día

ANOTE EN SU CASO: (*) SI SE TRATA DE RECALDA O REEVALUACIÓN PARA TIPO DE RIESGO 1=ACCIDENTE DE TRABAJO 3=ENFERMEDAD DE TRABAJO Y (D) SI SE TRATA DE DEFUNCIÓN.

Contacto:
 Paseo de la Reforma 476, P.B.
 Col. Juárez, Cuauhtémoc
 C.P. 06600 Ciudad de México
 Tel. 01 800 623 23 23
<http://atencion.contactoimss.com.mx>

Página 1 de 4

La impresión de los formatos CLEM-22 y CLEM-22-A, se deberá realizar en dos tantos, firmarse por el representante legal del patrón y llevarlos a la subdelegación del IMSS que corresponda a la empresa.

CONSIDERACIONES ADICIONALES

Existen situaciones particulares que deben recordarse sobre la declaración para la prima del seguro de riesgos de trabajo, en complemento a lo anterior:

- **Empresas de reciente ingreso al IMSS o con cambio de actividad.** La disminución o aumento de la prima procederá atendiendo a lo dispuesto en los puntos ya expuestos sobre la siniestralidad y fijación de la prima, considerando los casos de riesgo de trabajo terminados, hasta que hayan completado un periodo anual del 1 de enero al 31 de diciembre.
- **Baja temporal del patrón.** En los casos en que un patrón haya efectuado su determinación de prima y presente el aviso de baja de su registro ante el IMSS y, posteriormente, el aviso de alta en la misma actividad, continuará cubriendo las cuotas con la clase y prima que tenía asignada al momento de la baja, siempre y cuando no hubiere transcurrido un lapso mayor de seis meses dentro del periodo que rija esa determinación. En caso de que exceda el límite de seis meses, se asignará la prima media de la clase que le corresponda.

- Para el periodo subsecuente realizará su nueva determinación, si el lapso transcurrido entre la baja y la nueva alta es de seis meses o menos. En caso contrario, la empresa continuará en la prima media de la clase en que venía cotizando.
- Cuando un patrón deje de tener trabajadores a su servicio durante más de seis meses y no haya comunicado baja patronal, al reanudar la relación obrero-patronal será colocado en la prima media de la clase que corresponda a su actividad.
- Si el periodo fuera de seis meses o menos, será colocado en la prima en que venía cubriendo sus cuotas, siempre y cuando conserve la misma actividad.
- **Empresas con varios números de registro patronal.** Cuando la empresa tenga asignados diversos números de registro patronal en un mismo municipio o en alcaldías de la Ciudad de México, con excepción de los casos señalados en el [artículo 21](#) del RACRF, para el cálculo de la prima se tomarán las consecuencias de los casos de riesgo de trabajo acaecidos al personal de la empresa en un mismo municipio o en la Ciudad de México y terminados durante el periodo de cómputo.
- En caso de que la empresa tenga registrados centros de trabajo en distintos municipios determinará la prima de tales centros, inclusive aquellos que cuenten únicamente con trabajadores eventuales, con independencia de los que se encuentran en otro municipio.

¿QUÉ SIGUE, UNA VEZ PRESENTADA LA DECLARACIÓN ANUAL DEL SEGURO DE RIESGOS DE TRABAJO?

Una vez presentada la actualización de la prima del seguro de riesgos de trabajo ante el IMSS, hay que completar el ciclo capturándola en el SUA, aplicando el orden de las siguientes instrucciones:

1. Acceder al SUA y señalar la opción “Actualizar – Patronos”.
2. Pulsar el botón “Seleccionar”, para indicar el patrón por el cual se actualizará la prima del seguro de riesgos de trabajo.
3. Cuando aparezca el patrón señalado, proporcionar los datos de la nueva prima, con la vigencia correspondiente, la cual deberá ser a partir de marzo del año actual.
4. Concluida la captura, pulsar la tecla “Actualizar”; el SUA confirmará si se desea continuar y al teclear “Sí”, la prima del seguro de riesgos de trabajo habría quedado vigente para los cálculos de autodeterminación de marzo del año en curso hasta febrero del año siguiente.

¿QUÉ OCURRE SI NO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN DEL SEGURO DE RIESGOS DE TRABAJO?

Independientemente de la causa, si no se presenta oportunamente la actualización de la prima del seguro de riesgos de trabajo ante el IMSS, el propio instituto determinará constantemente diferencias con los correspondientes accesorios (actualizaciones, recargos, multas y hasta gastos de ejecución), en caso de que sean a cargo, pero si tales diferencias son a favor, el patrón deberá solicitar la devolución correspondiente, en términos del [artículo 299](#) de la LSS.

¿EL IMSS PUEDE RECTIFICAR LA PRIMA DEL SEGURO DE RIESGOS DE TRABAJO, UNA VEZ PRESENTADA LA DECLARACIÓN ANUAL?

Así es, la fracción VI del [artículo 32](#) del RACRF establece que:

Artículo 32. ...

...

VI. El Instituto verificará la información proporcionada por las empresas contra sus registros y si determina que la prima manifestada no es congruente con la obtenida por el propio Instituto, hará la rectificación correspondiente, la cual surtirá efectos a partir del primero de marzo del año posterior a que se refiere el cómputo, debiendo ser notificada al patrón;

...

Las razones por las cuales la prima determinada por el patrón podría ser incongruente con los registros del IMSS, se referirán generalmente a la falta de información y control en la empresa, sobre las incidencias que modifican esa prima del seguro de riesgos de trabajo. Entre estas se pueden señalar las siguientes:

1. Accidentes calificados en el IMSS como riesgos de trabajo y que el patrón no hubiera determinado como tales, realizando una captura errónea en el formato impreso y en el SUA.
2. Accidentes por riesgo de trabajo no capturados por el patrón.
3. Defunciones por riesgo de trabajo no capturadas por el patrón.
4. Determinación errónea por parte del patrón de:
 - a) El número de trabajadores promedio expuestos al riesgo en la empresa.
 - b) El número de días subsidiados a trabajadores, a causa de incapacidades temporales.
 - c) La suma de los porcentajes de incapacidades permanentes, parciales y totales.
5. No haber presentado la declaración de la prima del seguro de riesgos de trabajo por considerar que no hubo cambios, habiendo existido incidencias (defunciones e incapacidades).

CONCLUSIONES

Lejos quedaron ya las declaraciones que se preparaban en hoja electrónica y se entregaban invariablemente en la subdelegación del IMSS. Hoy, gracias a la tecnología, es posible cumplir de manera más fácil y expedita. Por tanto, lo único que hay que verificar es que todas las incidencias que tienen efecto para el pago de cuotas obrero-patronales sean consideradas oportunamente en el SUA.

Iniciemos entonces con el pie derecho este nuevo ciclo de declaraciones anuales, comenzando con la del seguro de riesgos de trabajo, cuya información ya debe estar capturada en el SUA. •

Habilita IMSS trámite del Permiso Covid-19 en línea

Desde página web y la aplicación IMSS Digital

Beatriz Ramírez Rivera Autora de DoFiscal
Thomson Reuters

DOFISCAL



THOMSON REUTERS®

INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de romper la cadena de transmisión del virus SARS-CoV-2, que causa la enfermedad *coronavirus disease* (Covid-19), y mantener la sana distancia, el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) anunció el 25 de marzo de 2020 que los trabajadores asegurados o afiliados al instituto, con síntomas de esa afección, podían obtener en línea una incapacidad o permiso especial por contingencia, sin necesidad de acudir al médico para su valoración.

Con esa estrategia, el IMSS se sumó a las recomendaciones de la Secretaría de Salud (Ssa) para romper la cadena de transmisión, evitar la circulación de las personas con síntomas y que permanecieran en casa.

Así, ante el aumento de contagios y el riesgo para la población que significa la variante Ómicron del Covid-19, este 11 de enero el instituto anunció el relanzamiento del Permiso Covid-19 en su versión 3.0, para permitir a los derechohabientes tramitarlo en línea desde la página de Internet y a través de la aplicación IMSS Digital, sin la necesidad de visitar los servicios médicos institucionales, ni contar con una prueba que confirme el padecimiento.

PERMISO ESPECIAL HOMOLOGABLE A LA INCAPACIDAD TEMPORAL

El IMSS dio a conocer en el DOF del 4 de mayo de 2020 el Acuerdo ACDO.AS2.HCT.250320/97.P.DPES, dictado por el H. Consejo Técnico en sesión ordinaria el día 25 de marzo de 2020, por el que se autoriza la expedición de un permiso especial por contingencia desde plataformas digitales de acceso remoto, a disposición de los asegurados y patrones, basados en definiciones operacionales vigentes.

Efectos del permiso

Así, ese acuerdo precisa que el permiso especial o certificado es homologable a la incapacidad temporal para el trabajo, por lo que deberá mantener el soporte legal para cubrir la ausencia del trabajador en su centro laboral, determinar el descuento de las cuotas obrero-patronales y permitir el pago del subsidio en el ramo de enfermedad general para todos los casos –equivalente al 60% del Salario Base de Cotización (SBC) con el que está registrada la persona trabajadora asegurada–, de conformidad con los [artículos 31](#) , fracción IV, [85](#) , [91](#) , [96](#) , [97](#) y [98](#) , de la [Ley del Seguro Social](#) (LSS).

TRÁMITE DEL PERMISO ESPECIAL EN 2020

Por lo anterior, el trámite del permiso especial, en su primera versión –liberada en marzo de 2020–, debía realizarlo el asegurado con síntomas de Covid-19 (tos seca, fiebre y dolor de cabeza, etc.), desde las plataformas digitales del IMSS.

El asegurado tenía que **responder el cuestionario de tamizaje** para conocer si procedía o no el permiso especial. El instituto lo validaba y, **de existir síntomas de alerta, procedía a emitir el permiso especial que amparaba 14 días de incapacidad temporal para el trabajo**, pues era el periodo de duración del cuadro leve de la enfermedad.

Así, **el IMSS enviaba el Permiso Covid-19 al correo electrónico** registrado por el asegurado, para que lo reenviara a su jefe o empleador sin salir de casa, ni acudir a una unidad de atención médica.

El trabajador asegurado debía proporcionar su Clave Bancaria Estandarizada (CLABE) interbancaria para que el IMSS depositara el subsidio, equivalente a 11 días, ya que al tratarse de una incapacidad temporal por enfermedad general el pago de la prestación se realiza a partir del cuarto día de incapacidad, de acuerdo con lo dispuesto en el [artículo 96](#) de la LSS.

Asimismo, el instituto informaba que se enviaría por mensajería un equipo de protección personal (EPP) para evitar el contagio de familiares, que consistía en: Cubrebocas, alcohol gel, un termómetro, un instructivo sobre los signos y síntomas del Covid-19 y otro sobre cómo cuidar al enfermo en casa.

TRÁMITE DEL PERMISO COVID-19 EN 2021

En enero de 2021 entró en vigor la versión 2.0 del Permiso Covid-19 del IMSS, que consistió en la **emisión de la incapacidad temporal** para el trabajo **por 10 días**, siempre y cuando se **adjuntara la prueba positiva de Covid-19 de un laboratorio externo** al instituto o de este. Para validarla, un grupo de médicos revisaban la autenticidad de la prueba, así como su vigencia.

La solicitud del permiso se realizaba también desde la página de Internet del instituto <http://www.imss.gob.mx/covid-19/> permiso o bien a través de la aplicación IMSS Digital, seleccionando el cuestionario “Permiso Covid-19”.

Además de adjuntar la prueba positiva de la enfermedad respiratoria de un laboratorio externo, se requería anexar una identificación oficial por los dos lados y un estado de cuenta con CLABE interbancaria no mayor a tres meses, para depositar el subsidio, cuando el asegurado tenía derecho a recibirlo.

Cuando el asegurado no contaba con una prueba positiva de un laboratorio externo, debía responder el cuestionario de tamizaje y se le expedía un certificado por incapacidad de un día, para que acudiera a un Módulo de Atención Respiratoria del Seguro Social (MARSS) para hacerse la prueba.

Dependiendo del resultado de la prueba aplicada, en ese momento se expedía el permiso, que se acumulaba al resto de los días hasta sumar los 10.

TRÁMITE VIGENTE DEL PERMISO COVID-19

Debido al incremento de la infección de la variante Ómicron, el IMSS anunció el 11 de enero de 2022 la reactivación del Permiso Covid-19 en su versión 3.0, **en beneficio de la salud** de los derechohabientes, en favor de la reducción de contagios y en apoyo a la continuidad de la actividad económica.

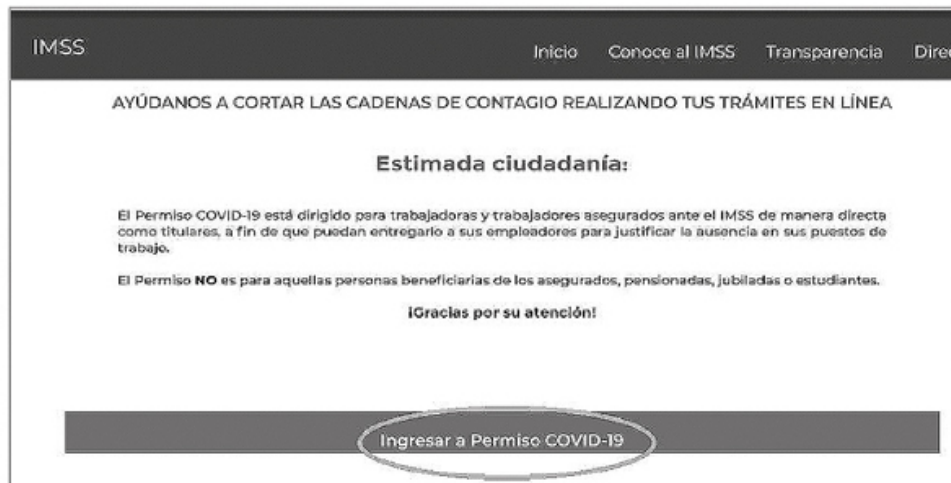
Esta versión del permiso toma en cuenta la buena fe de los trabajadores, pues permite que **mediante** la aplicación **IMSS Digital o la página de Internet** del instituto <http://www.imss.gob.mx/covid-19> , y respondiendo a un cuestionario de síntomas, un historial de vacunación y de padecimientos preexistentes, **los derechohabientes puedan obtenerlo**.

Al igual que las versiones anteriores, este permiso **es equiparable a una incapacidad temporal** para el trabajo, ahora **hasta por siete días**, por lo que el asegurado puede recibir el pago del subsidio correspondiente en su cuenta bancaria.

Obtención del Permiso Covid-19 versión 3.0

Para **tramitar el permiso** en comento, los interesados deben proceder como sigue:

1. Acceder a la página <http://www.imss.gob.mx/covid-19/permiso> , o a la aplicación IMSS Digital y dar *clic* en “Ingresar a Permiso COVID-19”:



2. Capturar la Clave Única de Registro de Población (CURP), el Número de Seguridad Social (NSS) del asegurado, el código postal del domicilio del derechohabiente, escribir las letras o números que se muestran, y dar *clic* en “Iniciar”, para ingresar al “Cuestionario COVID-19”:

Estimada ciudadanía:

El Permiso COVID-19 está dirigido para las trabajadoras y los trabajadores asegurados ante el IMSS de manera directa como titulares, a fin de que puedan entregarlo a sus empleadores para justificar la ausencia en sus puestos de trabajo por esta enfermedad. El permiso no es para aquellas personas beneficiarias de los asegurados, pensionadas, jubiladas o estudiantes.

¡Gracias por su atención!

Clave Única de Registro de Población (CURP)*

Introduce tu CURP

Número de Seguro Social (NSS):

Número Seguro Social

Código Postal del domicilio donde vives:

Código Postal

LA OHUY

Escribe las letras o números que ves

Iniciar

3. Responder los cuestionarios sobre síntomas, vacunación y padecimientos preexistentes.

a) Seleccionar las opciones que correspondan a los síntomas que ha presentado el asegurado y después dar *clic* en “Continuar”. De no presentar ninguno de estos, también oprimir “Continuar”:

Cuestionario COVID-19

¿En los últimos 7 días has tenido alguno de los siguientes síntomas?
De no presentar síntomas da clic en continuar.

☐ Siente calosfríos, el cuerpo cortado (Escalofríos)

☐ Tiene dolor en los músculos (Mialgias)

☐ Siente opresión en el pecho (Dolor torácico)

☐ Tiene irritación o picazón en los ojos (Conjuntivitis)

☐ Tiene dolor de cabeza intenso, todo el tiempo (Cefalea)

☐ Ha tenido fiebre o tiene escalofríos (Fiebre)

☐ La comida no le sabe a nada, o le sabe raro (Disgeusia)

☐ Tiene tos seca que aparece de manera repentina (Tos)

☐ Tiene dolor de garganta al pasar saliva o alimentos (Odinofagia)

☐ Tiene una sensación de que hay un tope cuando respira?, le falta el aire al hablar? (Disnea)

☐ No huele nada o muy poco (Anosmia)

☐ Tiene dolor en diferentes articulaciones (Artralgias)

Continuar Cancelar

b) Responder “Sí” o “No” al siguiente cuestionamiento sobre sintomatología grave o de riesgo y pulsar “Continuar”:

Cuestionario COVID-19

¿Tienes alguno de estos síntomas?

- Dificultad para respirar
- Coloración morada de la piel
- Dolor intenso en el pecho
- Aumento excesivo en la producción de moco y flema
- Confusión mental y desmayo
- Vómito o diarrea persistente
- Fiebre alta de difícil control

☐ Sí ☐ No

c) Elegir de la lista todos los padecimientos que tenga el asegurado o bien la opción “Ninguna”, y dar *clic* en “Continuar”:

Cuestionario COVID-19

¿Padece alguna de estas enfermedades?

- ☐ Diabetes
- ☐ Presión alta
- ☐ Enfermedades del corazón
- ☐ Enfermedad renal
- ☐ Enfermedades pulmonares crónicas
- ☐ Cáncer
- ☐ Inmunocompromiso
- ☐ VIH
- ☐ Ninguna

d) Se mostrarán las preguntas sobre el acercamiento que tuvo el asegurado con casos positivos, así como el esquema de vacunación con el que cuenta. Finalmente deberá manifestarse que los datos proporcionados son correctos y se autoriza al IMSS para realizar una visita de verificación, de ser necesario. Posteriormente, presionar “Continuar”:

¿Estuvo en contacto con algún caso confirmado de COVID-19 en los últimos 7 días?

☒ Sí ☐ No

¿Ha tenido COVID-19 anteriormente?

☒ Sí ☐ No

¿Cuántas vacunas ha recibido?

☐ 0 Ninguna

☐ 1 dosis

☒ 2 dosis

☐ 3 dosis (refuerzo)

Información dosis 1

Laboratorio:

Pfizer/BioNTech

Selecciona el laboratorio

Pfizer/BioNTech

AstraZeneca/Oxford

Sputnik V

Sinovac

CanSino

Covaxin

Johnson & Johnson

Moderna

No recuerdo

Información dosis 2

Laboratorio:

Pfizer/BioNTech

Selecciona el laboratorio

Pfizer/BioNTech

AstraZeneca/Oxford

Sputnik V

Sinovac

CanSino

Covaxin

Johnson & Johnson

Moderna

No recuerdo

☒ Manifiesto que los datos personales y médicos proporcionados son correctos, así como autorizo al Instituto Mexicano del Seguro Social para que, en caso de ser necesario, realice una visita de verificación.

4. A continuación se mostrarán los datos personales del asegurado y deberá registrarse información complementaria, como el teléfono para contactarlo. Una vez capturado este, oprimir “Continuar”:

Cuestionario COVID-19

CURP:

Sexo:

Edad:

Nombre:

Apellido paterno:

Apellido materno:

Teléfono de contacto

Teléfono de contacto

5. En la pantalla que se desplegará se deberá indicar si se tiene alguna prueba de la enfermedad respiratoria, la cual no será condicionante para el otorgamiento del permiso.

6. Enseguida tendrá que proporcionar un correo electrónico y el número de la cuenta CLABE interbancaria del asegurado para recibir el pago del subsidio correspondiente.

7. Al emitirse el Permiso Covid-19 aprobado, el derechohabiente debe notificarlo a su empleador para justificar su ausencia por siete días –si es que presenta síntomas– o bien de cinco días para las personas asintomáticas que cuentan con prueba positiva.

En caso de que el estado del asegurado sea grave, o se encuentre intubado o reincidente ante la enfermedad, el médico tratante del IMSS será el encargado de expedir la incapacidad correspondiente, ya que él determinará la duración de esta y, en caso de ser necesario, otorgará las incapacidades subsecuentes.

EXHORTO A EMPLEADORES

Ante la preocupación generada por la negativa de algunos empleadores para aceptar el Permiso Covid-19, el IMSS y la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS) exhortaron a los patrones a aceptar esos permisos como incapacidad laboral para justificar la ausencia de los colaboradores y así romper las cadenas de contagio.

Asimismo, esas autoridades solicitan a las empresas evitar exigir una prueba como evidencia para conceder la incapacidad de los trabajadores, al considerar que el Permiso Covid-19 no es suficiente, e incluso a no pedirles pruebas con costo para su reincorporación al centro laboral.

De esa manera, indicó el director general del IMSS, Zoé Robledo, el 66.9% de las personas que acudieron en diciembre de 2021 y enero de 2022 en busca de pruebas rápidas eran trabajadores, pero ya no lo tienen que hacer, toda vez que pueden tramitar el Permiso Covid-19 en línea como evidencia para justificar la ausencia en sus puestos de trabajo.

COMENTARIO FINAL

Datos del IMSS revelaron que del 10 al 17 de enero de 2022 otorgó 50 mil 967 autorizaciones del Permiso Covid-19 a través de la aplicación IMSS Digital o en línea, dirigido a los trabajadores asegurados ante la institución de manera directa como titulares, con la finalidad de que puedan entregarlo a sus patrones para justificar la ausencia en sus puestos de trabajo.

Debe recordarse que el permiso en comento es solo para personas inscritas en el régimen obligatorio del Seguro Social, por lo que no es aplicable a quienes están inscritos en las modalidades 32 (seguro facultativo), 33 (seguro de salud para la familia) y 40 (continuación voluntaria en el régimen obligatorio).

Por último, hay que considerar que cuando las personas contagiadas desarrollen síntomas más graves o molestias de la enfermedad durante la incapacidad de siete días, deberán acudir a una unidad de atención médica o llamar a la línea de orientación médica telefónica al 800 2222 668, con la finalidad de prevenir complicaciones en la salud. •

Consideraciones para implementar la NOM-035

Generalidades

Haydee González Crespo Socia Gerente de
Consultoría de MV Contadores Públicos y
Auditores



INTRODUCCIÓN

1

Si bien la Norma Oficial Mexicana (NOM) 035 (NOM-035) “Factores de riesgo psicosocial en el trabajo-Identificación, análisis y prevención” comenzó como un proyecto en septiembre de 2016, fue hasta el 23 de octubre de 2018 que se publicó en el DOF, entrando en vigor en dos fases:

Fase 1: Establecimiento y difusión de la política y las medidas de prevención de riesgos psicosociales, así como la identificación de los trabajadores expuestos a sucesos traumáticos. **Entrada en vigor el 23 de octubre de 2019.**

Fase 2: La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial, la evaluación del entorno organizacional, las medidas y acciones de control, la práctica de exámenes médicos, y el registro de los resultados obtenidos. **Entrada en vigor el 23 de octubre de 2020.**

Como se puede observar, ambas fases ya deberían estar implementadas en las empresas, prácticamente, desde hace un año. Sin embargo, la situación en la práctica es otra realidad.

Como analizaré más adelante, la norma está diseñada para que sea implementada tomando en consideración el número de trabajadores; dicho de otra manera, dependiendo del tamaño de la compañía, situación que resulta muy importante, ya que –como es bien sabido– en México el 99% de las empresas son micro, pequeñas o medianas, que hoy por hoy sortean retos para sobrevivir ante la pandemia que el mundo está viviendo.

No obstante, la vida sigue y las autoridades no dan tregua para el cumplimiento de la NOM-035 ni de todos los cambios fiscales que vienen para el 2022. Paradójicamente, las empresas sufren de estrés por acatar toda la normatividad vigente.

ANÁLISIS DE LA NORMA-035

¿Cuál es el objetivo de la norma?

El objetivo de esta norma es que las empresas se enfoquen en establecer los elementos para identificar, analizar y prevenir los factores de riesgo psicosocial que ocasionen trastornos de ansiedad derivados de la naturaleza del puesto de trabajo, la exposición a acontecimientos traumáticos severos o a actos de violencia laboral, con el fin de promover un entorno organizacional favorable.

Cabe destacar que la norma puntualiza claramente que los factores de riesgo psicosocial deben estar directamente relacionados con el ejercicio de las funciones del puesto que el trabajador desempeña.

Al respecto, la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS) ha realizado una serie de precisiones que considero relevantes mencionar, como que si bien la norma considera la evaluación de las condiciones en las que se desarrollan las actividades laborales, en ningún caso se evalúa el perfil psicológico del trabajador, ya que la norma no cuenta con los instrumentos para identificar o evaluar enfermedades de salud mental.

¿Cómo aplicar la norma en los centros de trabajo?

El campo de aplicación de la NOM-035 es nacional y para todos los centros de trabajo. Sin embargo, sus disposiciones están diseñadas tomando en consideración el número de trabajadores que laboran en los mismos, como sigue:

- Hasta 15 trabajadores.
- Entre 16 y 50 trabajadores.
- Más de 50 trabajadores.


Como se revisará más adelante, esta distinción hace más sencilla la aplicación de la norma para las empresas más pequeñas y va ampliando los requerimientos para las que tienen un mayor número de trabajadores; considero que esto atiende a la capacidad corporativa que la empresa tenga para su implementación, pero queda la siguiente reflexión: ¿Los trabajadores que laboran en microempresas no tienen el mismo riesgo de presentar trastornos de ansiedad que aquellos que se desempeñan en firmas de mayor tamaño?

Desde mi punto de vista, responder a los riesgos psicosociales debería estar relacionado con la naturaleza de las funciones desempeñadas más que con el número de colaboradores, porque, al final, una empresa con 10 trabajadores o una con 500 tratan con lo mismo: Seres humanos.

Dos conceptos fundamentales que se deben conocer para comprender la norma

Analizando el objetivo que persigue esta disposición se destacan dos conceptos relevantes, que se utilizan en repetidas ocasiones a lo largo de la norma:

1. Factores de riesgo psicosocial: Aquellas situaciones que pueden ocasionar trastornos de ansiedad que estén directamente relacionados con la naturaleza del trabajo realizado, el tipo de jornada laboral y la exposición a acontecimientos traumáticos severos o actos de violencia laboral.

También se deben considerar las condiciones peligrosas e inseguras en el ambiente de trabajo, las cargas de trabajo cuando exceden la capacidad del trabajador, la falta de control sobre su trabajo, jornadas superiores a las previstas en la  [Ley Federal del Trabajo](#) (LFT), interferencia en la relación trabajo-familia, liderazgo negativo y las relaciones negativas en el trabajo.

2. Entorno organizacional favorable: Aquel donde se fomenta el sentido de pertenencia a la empresa, se capacita a los trabajadores para la adecuada ejecución de sus actividades, existe una clara delimitación y asignación de las responsabilidades, se promueve la participación y comunicación entre ellos, se evalúa y reconoce el desempeño de estos.

Aspectos medulares para la implementación de la Norma-035

La parte central de esta norma está contenida en tres capítulos: El 5 “Obligaciones del patrón”; el 7 “Identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial, y evaluación del entorno organizacional”, y el 8 “Medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promoción del entorno organizacional favorable”.

Derivado de lo anterior, comenzaré por analizar **las obligaciones que el patrón** debe cumplir:

- Establecer una política que contemple la prevención de factores de riesgo psicosocial, la prevención de la violencia laboral y la promoción de un entorno organizacional favorable.
- Tomando en consideración el campo de aplicación de la norma, identificar y analizar los factores de riesgo psicosocial y evaluar el entorno organizacional.
- Implementar las medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promover un entorno organizacional favorable.
- Identificar a los trabajadores que han sido expuestos a acontecimientos traumáticos severos derivados de la realización de sus actividades laborales y canalizarlos a una institución de seguridad social o privada, o bien, con el médico de la empresa.
- Practicar exámenes médicos y evaluaciones psicológicas a los trabajadores expuestos a violencia laboral y/o a riesgo psicosocial.
- Difundir con los trabajadores información relativa a la política de prevención de riesgos psicosociales, las medidas y acciones de prevención que la empresa está implementando.

Respecto al Capítulo 7 para la **identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial, y evaluación del entorno organizacional** primero se debe considerar el campo de acción aplicable, es decir, el número de trabajadores que tengan los centros de trabajo, y así identificar cuáles apartados son los aplicables para cada empresa (véase la tabla 1 “Cuadro de identificación de obligaciones con base en el número de trabajadores”).

Para comprender mejor este capítulo, lo estructuré en cuatro secciones generales como sigue:

1. El proceso de identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial debe considerar los siguientes aspectos:

- a) Las condiciones en el ambiente de trabajo.
- b) La asignación de las cargas de trabajo.
- c) La falta de influir y tomar decisiones en el trabajo realizado por parte del trabajador.
- d) Las jornadas de trabajo y los turnos asignados que exceden lo establecido en la LFT.
- e) Interferencia en la relación trabajo-familia.

f) Liderazgo y relaciones negativas.

g) Violencia laboral: Acoso psicológico, hostigamiento, malos tratos.

2. La **evaluación del entorno organizacional favorable** debe considerar los siguientes aspectos:

a) Sentido de pertenencia de los trabajadores a la empresa.

b) Formación para la adecuada realización del trabajo asignado.

c) Delimitación precisa de las responsabilidades de cada trabajador.

d) Participación proactiva y comunicación entre el patrón, sus representantes y los trabajadores.

e) La distribución adecuada de la carga de trabajo considerando jornadas laborales regulares.

f) Evaluación y reconocimiento del desempeño.

3. **Método para identificar y analizar los factores de riesgo psicosocial y evaluar el entorno organizacional.** Al respecto, la NOM-035 dispone que los centros de trabajo pueden utilizar cualquier método, siempre que contemple los aspectos a evaluar de cada apartado y para cada centro de trabajo; en caso de no utilizar los establecidos en las guías de referencia II y III de la norma deberán validar especificaciones técnicas relativas al grado de confianza del instrumento utilizado. Estos lineamientos técnicos los detalla la norma en los Apartados 7.4 y 7.5.

4. Como producto final, o bien, como un entregable que sirva de evidencia de la puesta en práctica de lo que establece la Norma-035, se debe elaborar un **informe** en el que se detalle el resultado tanto de la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial como de la evaluación del entorno organizacional, al igual que las recomendaciones y acciones de intervención, según sea el caso.

Cabe destacar que la norma establece que este proceso de identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional deberá realizarse, como mínimo, cada dos años.

Asimismo, en su **Capítulo 8** la NOM-035 establece los mecanismos a utilizar desde dos perspectivas: **(i)** las medidas de prevención de los factores de riesgo psicosocial y la violencia laboral, y, cuando sea requerido, **(ii)** la implementación de acciones de control como resultado de las evaluaciones previamente realizadas con los trabajadores.

Medidas de prevención

Comenzaré con la prevención. En esta etapa, los centros de trabajo deben establecer acciones que motiven el apoyo social, la difusión de la información y la capacitación; contar con mecanismos seguros y confidenciales para la recepción de quejas o denuncias por parte de los trabajadores, así como promover el sentido de pertenencia de los trabajadores a la organización.

La norma hace mención de acciones para la prevención que se pueden realizar por parte de la empresa tomando en consideración los aspectos que se analizaron en el Capítulo 7 sobre la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional favorable. A manera de ejemplo se tiene lo siguiente:

Con respecto al liderazgo y las relaciones en el trabajo se deberán incluir:

a) Acciones para el manejo de conflictos.

b) Fomentar la comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos.

c) Capacitación y sensibilización de los directivos, gerentes y supervisores para la prevención de factores de riesgo psicosocial y la promoción de entornos organizacionales favorables.

Acciones de control

Por otro lado, la norma establece que si como resultado de las evaluaciones realizadas se determina la necesidad de desarrollar acciones de control, estas se deberán implementar mediante un documento denominado **“Programa para la atención de los factores de riesgo psicosocial”**. Las acciones contenidas en este programa responden a diferentes necesidades y, en términos generales, es un plan de intervención, y es por ello que deben realizarse en tres niveles:


Primer nivel: Las acciones se enfocan en el plano organizacional e implican actuar sobre la política establecida de prevención de riesgos psicosociales.

Segundo nivel: Las acciones se orientan a la interacción de los grupos de trabajadores y la organización del trabajo. Temas como manejo de conflictos, trabajo en equipo, liderazgo, entre otros.

Tercer nivel: Las acciones se canalizan al plano individual. Se incluyen intervenciones clínicas o terapéuticas.

Para facilitar la identificación de las obligaciones que, de acuerdo con el campo de aplicación, deben cumplir las empresas, en la parte final de esta colaboración encontrará la tabla 1 “Cuadro de identificación de obligaciones con base en el número de trabajadores”. Esta herramienta permitirá tener mayor claridad de cuáles son las obligaciones que cada centro de trabajo debe cumplir.

¿Quiénes verifican el cumplimiento de la Norma-035?

El patrón podrá optar por contratar una unidad de verificación acreditada y aprobada, en los términos de la  [Ley Federal sobre Metrología y Normalización](#) (LFMN)² y su reglamento, para verificar el grado de cumplimiento con esta norma.

Como resultado de la evaluación realizada, la unidad de verificación deberá emitir un dictamen, cuyos requisitos se detallan en el Capítulo 9 de la norma. Dicho dictamen tendrá una vigencia de dos años.

Se debe tener en cuenta que las unidades de verificación no son obligatorias, más bien, son una opción que tiene el patrón a la cual puede recurrir para evaluar voluntariamente el grado de implementación de la norma.

Aun cuando las unidades de verificación puedan validar el grado de aplicación de la norma, se debe recordar que la vigilancia del cumplimiento de la misma corresponde a la STPS.

Guías de referencia

La NOM-035 cuenta con cinco guías de referencia que apoyan la mejor comprensión de la disposición, y proporcionan herramientas diseñadas para la aplicación de diferentes requerimientos de la norma, las cuales son:

- **Guía de referencia I:** Cuestionario para identificar a los trabajadores que fueron sujetos a acontecimientos traumáticos severos.
- **Guía de referencia II:** Identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial.

- **Guía de referencia III:** Identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y evaluación del entorno organizacional en los centros de trabajo.
- **Guía de referencia IV:** Ejemplo de política de prevención de riesgos psicosociales.
- **Guía de referencia V:** Datos del trabajador.

Obligaciones de los trabajadores

Hasta el momento se ha hablado de las obligaciones y responsabilidades del patrón para dar cumplimiento a esta norma; sin embargo, ¿qué obligaciones tienen los trabajadores? Si bien no son muchas, destacan las siguientes:

- Atender las medidas de prevención y control que establece la norma, así como las medidas adicionales que el patrón establezca con el fin de controlar los factores de riesgo psicosocial.
- Abstenerse de realizar prácticas contrarias al entorno organizacional favorable y actos de violencia laboral.
- Tener una participación activa en los procesos de identificación y evaluación que establece la norma.
- Comunicar al patrón sobre prácticas opuestas al entorno organizacional favorable y denunciar actos de violencia laboral.
- Observar las medidas de prevención y, en su caso, de control que dispone la norma, así como las que establezca el patrón para controlar los factores de riesgo psicosocial, colaborar a fin de contar con un entorno organizacional favorable y prevenir actos de violencia laboral.
- Participar en los eventos de información que organice el patrón.
- Someterse a los exámenes médicos y evaluaciones psicológicas necesarias.

Consecuencias de no cumplir con la NOM-035

Con base en el Título Dieciséis “Responsabilidades y sanciones”, en su [artículo 1002](#) de la LFT, el patrón que no cumpla con la norma se podrá hacer acreedor a la imposición de una multa por el equivalente de 50 a cinco mil veces la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

Finalmente, la NOM-035 busca que las empresas se ocupen más de la salud mental de los trabajadores. Esto responde a un incremento en el porcentaje de personas que experimentan niveles altos de ansiedad o depresión, en gran parte como consecuencia de la pandemia actual y por las presiones laborales, familiares y personales que se experimentan día a día.

Por otro lado, es importante destacar que la STPS no valida, certifica o autoriza a ningún consultor para la aplicación de la norma. El patrón tiene la libertad de decidir si para ello contrata o no a un externo para su implementación.

Tabla 1

Cuadro de identificación de obligaciones con base en el número de trabajadores

Obligación del patrón	Hasta 15 trabajadores	Entre 16 y 50 trabajadores	Más de 50 trabajadores
5.1 Establecer y difundir en el centro de trabajo una política de prevención de riesgos psicosociales, prevención de la violencia laboral y promoción de un entorno organizacional favorable	X	X	X

5.2 Identificar y analizar los factores de riesgo psicosocial	-	X	-
5.3 Identificar y analizar los factores de riesgo psicosocial y evaluar el entorno organizacional	-	-	X
5.4 Adoptar las medidas para prevenir y controlar los factores de riesgo psicosocial, promover el entorno organizacional favorable, así como para atender las prácticas opuestas al entorno organizacional favorable y los actos de violencia laboral	X	X	X
5.5 Identificar a los trabajadores que fueron sujetos a acontecimientos traumáticos severos durante o con motivo del trabajo, y canalizarlos para su atención	X	X	X
5.6 Practicar exámenes médicos y evaluaciones psicológicas a los trabajadores expuestos a violencia laboral y/o a los factores de riesgo psicosocial	-	X	X
5.7 Difundir y proporcionar información a los trabajadores sobre la manera en que el centro de trabajo está poniendo en práctica las políticas de prevención de riesgos psicosociales, así como las medidas adoptadas para fomentar un entorno organizacional favorable	X	X	X
5.8 El centro de trabajo debe llevar los registros sobre los resultados de la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y, en su caso, de las evaluaciones del entorno organizacional; las medidas de control adoptadas y los nombres de los trabajadores examinados	-	X	X
7.1 La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional: a) Deberán realizar, únicamente, la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial, incluyendo a todos los trabajadores	-	X	-
7.1 La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional: b) Deberán realizar la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional, que se podrán efectuar con una muestra representativa	-	-	X
7.2 La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial que se deben abarcar	-	X	X
7.3 Lo que la evaluación del entorno organizacional favorable debe comprender	-	-	X
7.4 Metodología que los centros de trabajo podrán utilizar para identificar y analizar los factores de riesgo psicosocial y evaluar el entorno organizacional	-	X	X
7.5. Características de los cuestionarios que el centro de trabajo desarrolle para la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional diferentes de los sugeridos por la norma	-	X	X
7.6 La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional deberán integrarse al diagnóstico de seguridad y salud en el trabajo a que se refiere la NOM-030-STPS-2009	-	X	X

7.7 Características del informe de resultados de la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional	-	X	X
7.8 El resultado de la identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional deben estar disponibles para consulta de los trabajadores	-	X	X
7.9 La identificación y análisis de los factores de riesgo psicosocial y la evaluación del entorno organizacional deben realizarse, al menos, cada dos años	-	X	X
8. Medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promoción del entorno organizacional favorable	X *8.1 y 8.2	X Completo	X Completo
* Los centros de trabajo de hasta 15 trabajadores solo deben cumplir con los apartados 8.1 y 8.2 del Capítulo 8 de la NOM-035			

CONCLUSIÓN

Cada día las autoridades laborales buscan dar mayor importancia a la salud mental de las personas. La NOM-035 es un buen inicio para que las empresas mexicanas realicen esfuerzos para mejorar en este aspecto.

De acuerdo con el estudio *¿Qué tan saludablemente trabajamos en México?*,³ de WellLatam, a un año de la total entrada en vigor de la NOM-035, el 78% de las empresas en nuestro país ha identificado los riesgos psicosociales y realizado la evaluación del entorno organizacional; sin embargo, solamente el 32% ha implementado todos los requerimientos que la norma establece, considerando las medidas de prevención y las acciones de control de los factores de riesgo psicosocial.

Queda un largo camino por recorrer en esta materia y me parece que las empresas están cumpliendo con la implementación de la norma por un tema de *compliance*, no así por el provecho que puede representar para los trabajadores y, como consecuencia, los beneficios que la firma puede tener al contar con colaboradores sanos tanto física como emocionalmente.

Quizás es cuestión de tiempo para tener más información sobre los beneficios, retos o complicaciones que las empresas con mayor grado de implementación de esta norma han enfrentado, y así tener ejemplos reales de las ventajas que su aplicación puede traer para la organización y motivar a que otras compañías destinen mayores recursos y también se vean beneficiadas. •

¿Cuál es el procedimiento para presentar el aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables?

Jorge Sergio Pérez Ortega Socio de Salles,
Sainz-Grant Thornton



PLANTEAMIENTO Y RESPUESTAS

El [artículo 27](#) de la [Ley del Impuesto sobre la Renta](#) (LISR) estipula los requisitos que deben cumplir las deducciones autorizadas para las personas morales. De manera específica, en el caso de pérdidas por créditos incobrables, estas se deben considerar realizadas en el mes en el que se consuma el plazo de prescripción, que corresponda, o antes, si fuera notoria la imposibilidad práctica de cobro.

Dentro de las novedades derivadas de la Reforma Fiscal para 2022, se encuentra la modificación realizada a la fracción XV del citado precepto, por lo cual procederé a mostrar el procedimiento que se debe efectuar para presentar el aviso relativo a las deducciones de pérdidas por créditos incobrables, acorde con la citada reforma.

¿Cuándo se considera que existe notoria imposibilidad práctica de cobro?

- Tratándose de créditos cuya suerte principal al día de su vencimiento no exceda de 30 mil Unidades de Inversión (Udis), cuando en el plazo de un año contado a partir de que incurra en mora, no se hubiera logrado su cobro. En este caso se considerarán incobrables en el mes en que se cumpla un año de haber incurrido en mora.
- Cuando se tengan dos o más créditos con una misma persona física o moral, se deberá sumar la totalidad de los créditos otorgados para determinar si estos no exceden del monto de 30 mil Udis.
- Esto último aplicará tratándose de créditos contratados con el público en general, cuya suerte principal al día de su vencimiento se encuentre entre \$5,000 y 30 mil Udis, siempre que el contribuyente informe de esos créditos a las sociedades de información crediticia que obtengan autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de conformidad con lo establecido por la [!\[\]\(7e19807c61da14f515588e95cd49886c_img.jpg\) Ley para Regular las Sociedades de Información Crediticia \(LSIC\)](#).
- Lo anterior será aplicable cuando el deudor del crédito de que se trate sea contribuyente que realiza actividades empresariales, y el acreedor informe por escrito al deudor de que se trate, que efectuará la deducción del crédito incobrable, con el objetivo de que el deudor acumule el ingreso derivado de la deuda no cubierta.
- Los contribuyentes que apliquen lo anterior deberán informar a más tardar el 15 de febrero de cada año, de los créditos incobrables que dedujeron en tales términos en el año de calendario inmediato anterior.
- Tratándose de créditos cuya suerte principal al día de su vencimiento sea mayor a 30 mil Udis, cuando el acreedor obtenga resolución definitiva emitida por la autoridad competente, con la que demuestre haber agotado las gestiones de cobro o, en su caso, que fue imposible la ejecución de la resolución favorable y, además, se informe a más tardar el 15 de febrero de cada año de los créditos incobrables que dedujeron en esos términos en el año de calendario inmediato anterior.
- Se compruebe que el deudor ha sido declarado en quiebra o concurso. En el primer supuesto, deberá existir sentencia que declare concluida la quiebra por pago concursal o por falta de activos.

¿Cuándo se considera que existe notoria imposibilidad práctica de cobro, tratándose de las instituciones de crédito?

Se considera que existe notoria imposibilidad práctica de cobro en la cartera de créditos, cuando esa cartera sea castigada de conformidad con las disposiciones establecidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV).

Lo anterior será aplicable siempre que, en el ejercicio de facultades de comprobación, proporcionen a las autoridades fiscales la misma información suministrada en la base primaria de datos controlada por las sociedades de información crediticia a que hace referencia la LSIC.

Para efectos del ajuste anual por inflación, los contribuyentes que deduzcan créditos por incobrables, ¿cuándo deberán considerarlos cancelados?

Los pagadores de impuestos deberán considerarlos como cancelados en el último mes de la primera mitad del ejercicio en que se deduzcan.

¿Existe alguna opción para que los contribuyentes tengan por cumplido el requisito de presentar el aviso relativo a deducciones por pérdidas por créditos incobrables?

Sí, siempre que los pagadores de impuestos hayan optado o estén obligados a dictaminarse, y la información se manifieste en el anexo del dictamen fiscal denominado “Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta”.


¿En qué documento se puede visualizar el procedimiento que se debe seguir para presentar el aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables?

En la Ficha de trámite 54/ISR “Aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables”, que se encuentra en el anexo 1-A “Trámites fiscales” de la Resolución Miscelánea Fiscal (RM) para 2022, misma que se transcribe a continuación:

54/ISR Aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables			
Trámite	<input checked="" type="radio"/>	Descripción del trámite o servicio	Monto
Servicio	<input type="radio"/>	Presenta este aviso para informar las deducciones de pérdidas por créditos incobrables.	<input checked="" type="radio"/> Gratuito
	<input type="radio"/>		Pago de derechos Costo:
¿Quién puede solicitar el trámite o servicio?		¿Cuándo se presenta?	
<ul style="list-style-type: none">• Personas físicas.• Personas morales.		A más tardar el quince de febrero de cada año.	
¿Dónde puedo presentarlo?	En el Portal del SAT: ¹ https://www.sat.gob.mx/aplicacion/operacion/32846/presenta-tu-aclaracion-como-contribuyente		
INFORMACIÓN PARA REALIZAR EL TRÁMITE O SERVICIO			
¿Qué tengo que hacer para realizar el trámite o servicio?			
<p>1. Ingresa al Portal del SAT, en la liga del apartado de ¿Dónde puedo presentarlo?</p> <p>2. Al ingresar registra tu RFC ² y Contraseña, elige Iniciar sesión.</p> <p>3. Selecciona las opciones: Servicios por Internet / Servicio o solicitudes / Solicitud y aparecerá un formulario electrónico.</p> <p>4. Requisita el formulario electrónico conforme a lo siguiente:</p> <p>4.1 En el apartado Descripción del Servicio, en la pestaña Trámite, selecciona: 54/ISR PÉRDIDAS CRÉDITOS INCOB.</p> <p>4.2 En Dirigido a : Servicio de Administración Tributaria; en Asunto: Aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables; en el apartado Descripción: señala el motivo de la presentación de tu aviso.</p> <p>4.3 Si deseas anexar información relacionada con el servicio, selecciona el botón Adjuntar Archivo / Examinar, selecciona el documento digitalizado en formato PDF y elige Cargar.</p>			

5. Oprime el botón Enviar , y se genera el Acuse de recepción que contiene el folio del trámite realizado, imprímelo o guárdalo.		
¿Qué requisitos debo cumplir?		
Archivo digitalizado con la información de los créditos incobrables que se dedujeron.		
¿Con qué condiciones debo cumplir?		
Contar con Contraseña.		
SEGUIMIENTO Y RESOLUCIÓN DEL TRÁMITE O SERVICIO		
¿Cómo puedo dar seguimiento al trámite o servicio?	¿El SAT realizará alguna inspección o verificación para emitir la resolución de este trámite o servicio?	
Trámite inmediato.	No.	
Resolución del trámite o servicio		
La autoridad validará que el aviso sea presentado en tiempo, así como los datos del aviso sean correctos, y en su caso, dará por cumplida la obligación.		
Plazo máximo para que el SAT resuelva el trámite o servicio	Plazo máximo para que el SAT solicite información adicional	Plazo máximo para cumplir con la información solicitada
Trámite inmediato.	No aplica.	No aplica.
¿Qué documento obtengo al finalizar el trámite o servicio?	¿Cuál es la vigencia del trámite o servicio?	
Acuse de recibo.	Un año.	
CANALES DE ATENCIÓN		
Consultas y dudas	Quejas y denuncias	
<ul style="list-style-type: none"> • MarcaSAT de lunes a viernes de 8:00 a 18:30 hrs, excepto días inhábiles: Atención telefónica: desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728. Vía Chat: http://chat.sat.gob.mx • Atención personal en las Oficinas del SAT ubicadas en diversas ciudades del país, como se establece en la siguiente liga: https://www.sat.gob.mx/personas/directorio-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios Los días y horarios siguientes: Lunes a viernes de 9:00 a 16:00 hrs. 	<ul style="list-style-type: none"> • Quejas y Denuncias SAT, desde cualquier parte del país: 55 885 22 222 y para el exterior del país (+52) 55 885 22 222 (quejas y denuncias). • Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx • En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/aplicacion/50409/presenta-tu-queja-o-denuncia • Teléfonos rojos ubicados en las Aduanas y las oficinas del SAT. • MarcaSAT 55 627 22 728 opción 8. 	
Información adicional		
No aplica.		

Fundamento jurídico

Artículos: 17-D del  [CFF](#) ; ³ 27, fracción XV, inciso a) de la LISR; Regla 3.3.1.23. de la RMF.

FUNDAMENTO

LISR: 27; RM 2022: 3.3.1.23. •

¿Cómo se da el aviso que se deberá presentar en enero y febrero de cada año, respecto de la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los EUA?

Jorge Sergio Pérez Ortega Socio de Salles,
Sainz-Grant Thornton



PLANTEAMIENTO Y RESPUESTAS

El [artículo 158](#) de la [Ley del Impuesto sobre la Renta](#) (LISR) establece respecto de los ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, que se considerará que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando en el país estén ubicados esos bienes.

Para tales efectos, el impuesto se determinará aplicando la tasa del 25% sobre el ingreso obtenido, sin deducción alguna, debiendo efectuar la retención las personas que hagan los pagos. En el caso de que quien realice los pagos sea un residente en el extranjero, el impuesto lo enterará mediante declaración que presente ante las autoridades fiscales dentro de los 15 días siguientes a la obtención del ingreso.

No obstante, la Resolución Miscelánea Fiscal (RM) para 2022 contempla una opción para no efectuar la citada retención del impuesto sobre la renta (ISR).

¿Qué otros conceptos, para efectos de la LISR, se consideran ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles?

También se considerarán como tales ingresos las contraprestaciones que obtiene un residente en el extranjero por conceder el derecho de uso o goce y demás derechos que se convengan sobre un bien inmueble ubicado en el país, aun cuando esas contraprestaciones deriven de la enajenación o cesión de los derechos mencionados.

¿Qué obligaciones tendrán los contribuyentes que obtengan ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles?

Tendrán la obligación de expedir comprobante fiscal por las contraprestaciones recibidas. Cuando esos ingresos sean percibidos a través de operaciones de fideicomiso, será la institución fiduciaria la que expida el comprobante fiscal y efectúe la retención.

¿Cuáles son los requisitos para que las personas que efectúen pagos por concepto de uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes para efectos fiscales en los EUA,¹ dejen de retener el ISR a que se refiere el [artículo 158](#) de la LISR?

La regla 3.18.5. de la RM para 2022 establece que, para ello, tales residentes en el extranjero deberán acreditar que han optado por calcular el impuesto por la citada renta sobre una base neta como si la misma fuera atribuible a un establecimiento permanente, de conformidad con el artículo 6, numeral 5, del “Convenio entre el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el Gobierno de los Estados Unidos de América para Evitar la Doble Imposición e Impedir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta”, mediante su inclusión en el listado de residentes en el extranjero que hubieren ejercido esa opción, publicado en el portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Para estos efectos, las personas que realicen los pagos por concepto de uso o goce temporal de bienes inmuebles deberán verificar, cada vez que hagan un pago, que el residente para efectos fiscales en los EUA se encuentra en el listado publicado en el portal del SAT.

¿Qué trámite deberán realizar los residentes en el extranjero que deseen ser incluidos en el listado del portal del SAT?

Deberán manifestar su voluntad de optar por determinar el ISR conforme a lo establecido en la Ficha de trámite 22/ISR “Aviso para optar por determinar el impuesto sobre una base neta”, contenida en el anexo 1-A “Trámites fiscales” de la RM para 2022, y solicitar la inclusión de sus datos en el portal del SAT. En todo caso, los residentes en el extranjero deberán acreditar su residencia para efectos fiscales en los EUA.

Además, conforme a lo establecido en la Ficha de trámite 53/ISR “Aviso que se deberá presentar en los meses de enero y febrero de cada año, respecto a la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los Estados Unidos de América”, contenida en el anexo 1-A de la RM, tendrán que proporcionar la siguiente información:

1. Nombre, denominación o razón social y clave en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de la persona o personas que les hubieren realizado pagos por concepto de uso o goce temporal de bienes inmuebles ubicados en territorio nacional, así como el monto de los pagos recibidos de cada uno durante el ejercicio fiscal anterior.

2. Descripción detallada de los inmuebles ubicados en territorio nacional por los que hubiere percibido ingresos por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles en el ejercicio fiscal inmediato anterior.

En caso de que el residente en el extranjero no presente la información señalada anteriormente, se excluirá del listado que aparece en el portal del SAT y solamente podrá incluirse de nueva cuenta cuando dé esos datos.

¿En qué documento se puede visualizar el procedimiento que se debe seguir a fin de presentar el aviso para optar por determinar el impuesto sobre una base neta?

En la Ficha de trámite 22/ISR “Aviso para optar por determinar el impuesto sobre una base neta”, que se encuentra en el anexo 1-A de la RM para 2022, misma que se transcribe a continuación:

22/ISR Aviso para optar por determinar el impuesto sobre una base neta			
Trámite	<input checked="" type="radio"/>	Descripción del trámite o servicio	Monto
Servicio	<input type="radio"/>	Presenta este aviso cuando desees optar por determinar el impuesto sobre una base neta.	<input checked="" type="radio"/> Gratuito
			<input type="radio"/> Pago de derechos Costo:
¿Quién puede solicitar el trámite o servicio?		¿Cuándo se presenta?	
Residentes para efectos fiscales en los Estados Unidos de América que opten por determinar el ISR sobre una base neta, cuando obtengan ingresos por el uso o goce temporal de sus bienes inmuebles.		Cuando lo requieras.	
¿Dónde puedo presentarlo?		En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/tramites/operacion/89909/presenta-tu-aviso-de-residentes-en-el-extranjero-para-opta	

INFORMACIÓN PARA REALIZAR EL TRÁMITE O SERVICIO

¿Qué tengo que hacer para realizar el trámite o servicio?

1. Ingresa al Portal del SAT en la liga mencionada en el apartado **¿Dónde puedo presentarlo?**

2. Captura tu **RFC** y **Contraseña**, seguido de **Iniciar sesión**.

3. Selecciona las opciones **Servicios por internet / Servicio o Solicitudes / Solicitud**.

4. Llena el formulario **Servicio de Aviso** conforme lo siguiente:

En el apartado **Descripción del Servicio**, en la pestaña **Trámite** selecciona la etiqueta **22/ISR INCLUSIÓN BASES NETAS**; en **Dirigido a:** Administración Central de Apoyo Jurídico y Normatividad Internacional del Servicio de Administración Tributaria; en ***Asunto:** Inclusión en Bases Netas; en **Descripción:** expón brevemente de lo que trata la solicitud que estás realizando; adjunta los documentos escaneados, señalados en **¿Qué requisitos debo cumplir?**, para ello elige **Examinar**, selecciona el documento digitalizado en formato PDF y elige **Cargar**.

5. Oprime el botón de **Enviar**; en automático se originará tu solicitud con el número de folio del trámite de atención y obtendrás tu acuse de recibo.

6. Para dar seguimiento a tu trámite ingresa a **Mi portal**, con tu **RFC** y **Contraseña**, seguido de **Iniciar sesión**.

7. Selecciona las opciones **Servicios por internet / Servicio o Solicitudes / Solicitud**.

8. Elige la opción **consulta** e ingresa tu número de folio asignado, seguido de **Buscar**; podrás verificar el estatus del trámite.

9. La autoridad tendrá un plazo de 3 meses para realizar algún requerimiento de información con respecto a tu solicitud, o bien, para resolver tu trámite.

10. En caso de tener un requerimiento de información, tendrás un plazo de 10 días hábiles para solventarlo.

11. En caso de que en el plazo de 10 días hábiles no cumplas con alguno de los requisitos, tu solicitud se cancelará en automático por lo que deberás volver a presentar tu trámite.

¿Qué requisitos debo cumplir?

Archivo digitalizado que contenga:

1. Escrito libre en el que se haga la manifestación de optar por determinar el impuesto sobre la renta, conforme a lo establecido en la regla 3.18.5. de la RMF.

2. Formato 6166 (constancia de residencia fiscal) emitido por el Departamento del Tesoro de Estados Unidos de América, o bien, declaración del último ejercicio del impuesto sobre la renta, o en su caso, el documento que emite el Servicio de Rentas Internas de los Estados Unidos de América, como respuesta a la solicitud realizada a través de las formas 4506, 4506T-EZ o 4506-T, para efectos de acreditar la residencia fiscal en los Estados Unidos de América.

3. Instrumento para acreditar la personalidad de la/el representante legal o carta poder firmada ante dos testigos y ratificadas las firmas ante las autoridades fiscales o Fedatario Público.

*Para mayor referencia, consultar en el Apartado **I. Definiciones**; punto **1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso C) Poderes**, del Anexo 1-A de la RMF.

<p>4. Identificación oficial, cualquiera de las señaladas en el Apartado I. Definiciones; punto 1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso A) Identificación oficial, del Anexo 1-A de la RMF.</p>		
<p align="center">¿Con qué condiciones debo cumplir?</p>		
<p>Contar con Contraseña.</p>		
<p align="center">SEGUIMIENTO Y RESOLUCIÓN DEL TRÁMITE O SERVICIO</p>		
<p align="center">¿Cómo puedo dar seguimiento al trámite o servicio?</p>	<p align="center">¿El SAT llevará a cabo alguna inspección o verificación para emitir la resolución de este trámite o servicio?</p>	
<p>Con el número de folio de su solicitud en Mi portal.</p>	<p>No.</p>	
<p align="center">Resolución del trámite o servicio</p>		
<p>Este trámite concluye con la publicación de un listado que aparece en el Portal del SAT, dicha publicación contiene un listado que se integra con los residentes en el extranjero que optaron por determinar el impuesto sobre una base neta durante el ejercicio.</p>		
<p align="center">Plazo máximo para que el SAT resuelva el trámite o servicio</p>	<p align="center">Plazo máximo para que el SAT solicite información adicional</p>	<p align="center">Plazo máximo para cumplir con la información solicitada</p>
<p>3 meses.</p>	<p>3 meses.</p>	<p>10 días hábiles.</p>
<p align="center">¿Qué documento obtengo al finalizar el trámite o servicio?</p>	<p align="center">¿Cuál es la vigencia del trámite o servicio?</p>	
<p>Acuse de recibo.</p>	<p>Por ejercicio fiscal.</p>	
<p align="center">CANALES DE ATENCIÓN</p>		
<p align="center">Consultas y dudas</p>	<p align="center">Quejas y denuncias</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • MarcaSAT de lunes a viernes de 8:00 a 18:30 hrs, excepto días inhábiles: <p>Atención telefónica: desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728.</p> <p>Vía Chat: http://chat.sat.gob.mx</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atención personal en las Oficinas del SAT ubicadas en diversas ciudades del país, como se establece en la siguiente liga: https://www.sat.gob.mx/personas/director-io-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios <p>Los días y horarios siguientes: Lunes a viernes de 9:00 a 16:00 hrs.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Quejas y Denuncias SAT, desde cualquier parte del país: 55 885 22 222 y para el exterior del país (+52) 55 885 22 222 (quejas y denuncias). • Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx • En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/aplicacion/50409/presenta-tu-queja-o-denuncia • Teléfonos rojos ubicados en las Aduanas y las oficinas del SAT. • MarcaSAT 55 627 22 728 opción 8. 	
<p align="center">Información adicional</p>		
<p>No aplica.</p>		
<p align="center">Fundamento jurídico</p>		

¿En qué documento se puede visualizar el procedimiento que se tiene que seguir para el aviso que se deberá presentar en enero y febrero de cada año, respecto de la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los EUA?

En la Ficha de trámite 53/ISR “Aviso que se deberá presentar en los meses de enero y febrero de cada año, respecto a la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los Estados Unidos de América”, que se encuentra en el anexo 1-A de la RM para 2022, misma que se transcribe a continuación:

53/ISR Aviso que se deberá presentar en los meses de enero y febrero de cada año, respecto a la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los Estados Unidos de América			
Trámite		Descripción del trámite o servicio	Monto
Servicio		Presenta este aviso en enero y febrero de cada año, con respecto a la opción de no retención del ISR por concepto del uso o goce temporal de bienes inmuebles a residentes en los Estados Unidos de América.	Gratuito
			Pago de derechos Costo:
¿Quién puede solicitar el trámite o servicio?		¿Cuándo se presenta?	
Residentes para efectos fiscales en Estados Unidos de América, que opten por determinar el ISR sobre una base neta cuando obtengan ingresos por el uso o goce temporal de sus bienes inmuebles.		En los meses de enero y febrero de cada año.	
¿Dónde puedo presentarlo?	En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/tramites/operacion/33852/manifiesta-tu-voluntad-de-determinar-el-impuesto-por-medio-de-un-escrito-como-residente-en-el-extranjero		
INFORMACIÓN PARA REALIZAR EL TRÁMITE O SERVICIO			
¿Qué tengo que hacer para realizar el trámite o servicio?			
1. Ingresa al portal del SAT en la liga mencionada en el apartado ¿Dónde puedo presentarlo?			
2. Captura tu RFC y Contraseña, seguido de Iniciar sesión.			
3. Selecciona las opciones Servicios por internet / Servicios o Solicitudes / Solicitud.			
4. Llena el formulario Servicio de Aviso conforme a lo siguiente:			
En el apartado Descripción del Servicio, en la pestaña Trámite selecciona la etiqueta 53/ISR RENOVACIÓN BASES NETAS; en Dirigido a: Administración Central de Apoyo Jurídico y Normatividad Internacional del Servicio de			

Administración Tributaria; en ***Asunto:** Renovación Bases Netas; en **Descripción:** expón brevemente de lo que trata la solicitud que estás realizando; adjunta los documentos escaneados, señalados en el Apartado **¿Qué requisitos debo cumplir?**, para ello elige **Examinar**, selecciona el documento digitalizado en formato PDF y elige **Cargar**.

5. Oprime el botón de **Enviar**; en automático se originará tu solicitud con el número de folio de trámite de atención y obtendrás tu acuse de recibo.

6. Para dar seguimiento a tu trámite ingresa a **Mi portal**, con tu **RFC** y **Contraseña**, seguido de **Iniciar sesión**.

7. Selecciona las opciones **Servicios por internet / Servicio o Solicitudes / Solicitud**

8. Elige la opción **consulta** e ingresa tu número de folio asignado, seguido de **Buscar**; podrás verificar el estatus del trámite.

9. La autoridad tendrá un plazo de 3 meses para realizar algún requerimiento de información con respecto a tu solicitud, o bien, para resolver tu trámite.

10. En caso de tener un requerimiento de información, tendrás un plazo de 10 días hábiles para solventarlo.

11. En caso de que en el plazo de 10 días hábiles no cumplas con alguno de los requisitos, tu solicitud se cancelará en automático por lo que deberás volver a presentar tu trámite.

¿Qué requisitos debo cumplir?

Adjuntar archivo digitalizado que contenga:

1. Escrito libre en el que se haga la manifestación de continuar con la opción de optar por determinar el impuesto sobre la renta conforme a lo establecido en la regla 3.18.5. de la RMF, que contenga la siguiente información:

- Nombre, denominación o razón social y clave en el RFC de la persona o de las personas que les hubieren realizado pagos por concepto de uso o goce temporal de bienes inmuebles ubicados en territorio nacional, así como el monto de los pagos recibidos de cada uno durante el ejercicio fiscal anterior.

- Descripción detallada de los inmuebles ubicados en territorio nacional por los que hubiere percibido ingresos por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles en el ejercicio fiscal inmediato anterior.

- Monto de la operación.

2. Instrumento para acreditar la personalidad de la/el representante legal o carta poder firmada ante dos testigos y ratificadas las firmas ante las autoridades fiscales o Fedatario Público.

*Para mayor referencia, consultar en el Apartado **I. Definiciones**; punto **1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso C) Poderes**, del Anexo 1-A de la RMF.

3. Identificación oficial, cualquiera de las señaladas en el Apartado **I. Definiciones**; punto **1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso A) Identificación oficial**, del Anexo 1-A de la RMF.

¿Con qué condiciones debo cumplir?

Contar con Contraseña.

SEGUIMIENTO Y RESOLUCIÓN DEL TRÁMITE O SERVICIO

¿Cómo puedo dar seguimiento al trámite o servicio?

¿El SAT llevará a cabo alguna inspección o verificación para emitir

		la resolución de este trámite o servicio?
Con el número de folio de su solicitud en Mi portal .		No.
Resolución del trámite o servicio		
Este trámite concluye con la publicación de un listado que aparece en el Portal del SAT, dicha publicación contiene un listado que se integra con los residentes en el extranjero que optaron por determinar el impuesto sobre una base neta durante el ejercicio.		
Plazo máximo para que el SAT resuelva el trámite o servicio	Plazo máximo para que el SAT solicite información adicional	Plazo máximo para cumplir con la información solicitada
3 meses.	3 meses.	10 días hábiles.
¿Qué documento obtengo al finalizar el trámite o servicio?		¿Cuál es la vigencia del trámite o servicio?
Acuse de recibo.		Por ejercicio fiscal.
CANALES DE ATENCIÓN		
Consultas y dudas	Quejas y denuncias	
<ul style="list-style-type: none">• MarcaSAT de lunes a viernes de 8:00 a 18:30 hrs, excepto días inhábiles: <p>Atención telefónica: desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728.</p> <p>Vía Chat: http://chat.sat.gob.mx</p> <ul style="list-style-type: none">• Atención personal en las Oficinas del SAT ubicadas en diversas ciudades del país, como se establece en la siguiente liga: <p>https://www.sat.gob.mx/personas/directorio-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios</p> <p>Los días y horarios siguientes: Lunes a viernes de 9:00 a 16:00 hrs.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Quejas y Denuncias SAT, desde cualquier parte del país: 55 885 22 222 y para el exterior del país (+52) 55 885 22 222 (quejas y denuncias). <ul style="list-style-type: none">• Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx <ul style="list-style-type: none">• En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/aplicacion/50409/presenta-tu-queja-o-denuncia <ul style="list-style-type: none">• Teléfonos rojos ubicados en las Aduanas y las oficinas del SAT. <ul style="list-style-type: none">• MarcaSAT 55 627 22 728 opción 8.	
Información adicional		
No aplica.		
Fundamento jurídico		
Artículos: 18, 19, 37 del CFF; 4, 158 de la LISR; 6 del RLISR; CONVENIO MEXICO-EUA ART. 6; Regla 3.18.5. de la RMF.		

¿Cómo lograr la continuidad de una empresa?

Generalidades para las compañías familiares

José Mario Rizo Rivas Socio Director de la
Oficina de Guadalajara de Salles, Sainz-Grant
Thornton



INTRODUCCIÓN

Una empresa familiar es aquella que pertenece, es gestionada y controlada por una familia. Este tipo de entidades además de que predominan en el mundo, aspiran a ser más competitivas y a salir de sus países de origen.

La empresa familiar es el tipo de organización más numerosa en nuestro país, pero uno de los grandes retos que les toca enfrentar es construir las bases para subsistir por generaciones.

En México, aproximadamente más del 90% de las compañías establecidas están bajo control y propiedad de familias. Por ello se reconoce su contribución al desarrollo económico, social y cultural del país.

Así, las empresas familiares conforman principalmente a las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), de ahí la importancia de que logren trascender en el tiempo y a las siguientes generaciones.

Por todo ello, su continuidad es un tema crítico, debido al peso específico que juegan en la economía y sociedad de cualquier país, especialmente ante el elevado riesgo de desaparición que tienen las empresas familiares ante los múltiples problemas que deben afrontar a lo largo de su evolución.

CONTINUIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR

Para asegurar su continuidad, una empresa familiar debe manejar exitosa y simultáneamente tres aspectos inherentes a su particular naturaleza.

En primer lugar, ser empresa y como tal adecuarse a su definición para evolucionar, crecer y asegurar su continuidad a largo plazo.

En este aspecto, se vuelven indispensables la eficiencia en su gestión, la promoción de la innovación de sus productos, la competitividad en sus procesos, la motivación, el compromiso, el liderazgo y preparación de los componentes de la misma.

En segundo lugar, ser empresa familiar, es decir, responder a los retos específicos de una empresa que es propiedad de una familia, en especial, saber gestionar adecuadamente la incorporación de miembros de la familia a la empresa.

En tercer y último lugar, ser familia propietaria de una empresa, o lo que es lo mismo, familia empresaria, y así entenderlo para gestionar adecuadamente aspectos como el gobierno familiar, al igual que el papel de la familia respecto de la empresa, la distribución de la riqueza creada por la empresa familiar, la formación y educación de la siguiente generación, las relaciones familiares, la conservación del legado familiar o el mantenimiento de la unidad, además del compromiso familiar con la empresa.

En el entorno actual, este tipo de empresa tiene que luchar por la subsistencia y la superación en un mercado en el que la eficiencia en los procesos, aunado a los precios o la calidad de los productos, “pesan” más que un apellido. Independientemente de esta lucha, las empresas familiares deben afrontar y resolver su propia problemática: La familia.

La empresa familiar es el resultado de la realización del sueño del fundador o fundadores, que va creciendo y desarrollándose conforme se dan tanto las oportunidades como las condiciones del mercado. Han subsistido aquellas empresas que han sabido fortalecer los pilares originales sobre los cuales se crearon: Visión, misión, valores, liderazgo, cohesión, comunicación, filosofía de vida y empresa, además de orgullo familiar.

Recordemos que la perseverancia del fundador le ha permitido crear una empresa, abrir mercado y tener lo mismo el reconocimiento que la aceptación de los clientes, por lo que su estilo de liderazgo, experiencias, al igual que conocimientos, deben continuar a través de las generaciones. Ese liderazgo es el que deben compartir tanto sucesores como directivos para asegurar la coexistencia y superar las rivalidades.

Sin duda alguna, uno de los puntos más delicados en las relaciones familiares es la sucesión. Existe una resistencia natural del fundador a dejar su puesto. Esta situación es un serio punto de conflicto que no siempre es debidamente resuelto. En este caso, la sucesión es la verdadera prueba de fuego para las empresas familiares, así que deben hacerle frente con plena conciencia.

La sucesión debe ser un proceso planeado, ordenado, definido e implementado de común acuerdo entre el fundador y la familia, mientras el primero esté con vida. Este proceso puede ser difícil, desordenado y complicado cuando el fundador fallece sin que se haya tomado una decisión definida.

Otro instrumento con el que debe contar este tipo de empresa es el protocolo familiar, el cual define las “reglas del juego”, además del compromiso de la misma. Regula la organización, la gestión, así como las relaciones económicas y profesionales entre la familia, la propiedad y la empresa, con la finalidad de dar continuidad al negocio de manera eficaz, con éxito, a través de las siguientes generaciones familiares o, incluso, con la llegada de nuevos accionistas.

El protocolo familiar permite adelantarse a los posibles puntos de conflicto entre sus miembros en su participación en la gestión y dirección de la empresa. Por medio de este podemos definir situaciones como: El trabajo de los familiares, las remuneraciones y prestaciones, la participación o no de cónyuges o parientes políticos, la forma de gobierno, la venta de acciones, la participación de socios y consejeros en la administración, la salida a bolsa, la mediación de los conflictos, las reglas para la incorporación de nuevas generaciones y, por supuesto, la sucesión.

El diseño y aprobación de un buen protocolo familiar evitará diferencias, conflictos, abusos, desacuerdos, así como malas interpretaciones de aquellos que pudieran no querer respetar a los demás miembros de la familia.

Cuando el fundador crea su empresa, desea que esta tenga éxito y, por tanto, continuidad. Los fundadores exitosos generalmente deben ser perseverantes, una cualidad alimentada por una virtud fundamental: La esperanza.

La visión de un fundador tiene que ser guiada por la noble ambición de mirar más allá de su propia vida y tiempo, por lo que debe comenzar a construir las bases para que esta visión se concrete.

La principal responsabilidad del fundador o de los hijos en la segunda generación, o los primos en la tercera, es que la empresa familiar continúe. Esto se puede lograr con un buen liderazgo y comunicación entre los miembros activos en la empresa, trabajo en equipo, consenso para la toma de decisiones, así como determinando conjuntamente el rumbo de la misma.

Algunos retos que enfrentan las empresas familiares, que deben superar promoviendo una adecuada solución o cohesión, son:

- Mejorar la coexistencia de dos sistemas diferentes, pero relacionados: La empresa y la familia.
- Sortear las carencias en cuanto al desarrollo de un sistema de gestión profesionalizado.
- Evitar una relación inadecuada y/o carente de una regulación formal de la familia con la empresa.
- Dejar de creer que, por ser empresa familiar, no es susceptible de incorporar las herramientas de protocolo de familia y Gobierno Corporativo, entre otros.
- Preparar con antelación y previsión la sucesión, ya sea del líder y, por lo general, dueño, director o gerente de la empresa, o de los otros familiares clave.
- No concentrar el poder decisorio en una o pocas personas. Deben ser capaces de incorporar profesionales externos a la empresa.
- Entender la relación natural que hay entre empresa y familia, como la ocupación de cargos ejecutivos por miembros de la misma que influyen en la gestión y la hacen más vulnerable.
- Confundir la gestión con las emociones o la subjetividad que provoca esta relación, lo cual dificulta su desarrollo y exige incorporar cambios que permitan abordar efectivamente esta problemática.
- Desarrollar la estructura de la propiedad, al igual que la relación entre la familia y sus órganos de gobierno, que introduce un grado de complejidad adicional y distintivo a estas empresas.

Si bien, no existen recetas mágicas para superar y resolver los desafíos derivados de la dinámica de la familia y la empresa, tanto la pasión como la convicción de sus líderes para lograr la continuidad de generación en generación suelen constituir sus principales ventajas competitivas.

Asimismo, hay que saber diferenciar los temas de la familia frente a los de la empresa, y, en cada caso, tomar las decisiones específicas que correspondan y permitan en el tiempo:

- Promover la unidad y la armonía entre familiares y/o accionistas.
- Contribuir a la permanencia de la empresa.
- Fortalecer el compromiso y la disciplina de los familiares y/o accionistas.
- Favorecer el crecimiento y minimizar el riesgo de la empresa.
- Establecer los derechos y las responsabilidades de los familiares y/o los accionistas.

El reto está en obtener la cohesión, armonía y comunicación familiar en torno a la realidad de la empresa, compartiendo la visión o el sueño futuro de los familiares, con el fin de obtener las reglas que esa familia se da a sí misma para establecer sus relaciones presentes y futuras.

La longevidad de la empresa familiar está más relacionada con el éxito en el largo plazo, entendiendo por longevas aquellas entidades que han sido capaces de superar con éxito varias transformaciones tecnológicas, sociales, políticas, económicas y familiares mediante la realización de aquellos cambios organizacionales y estratégicos necesarios para conseguir su continuidad en el tiempo.

En definitiva, el reto consiste en desmentir la afirmación de John L. Ward -tan acertada, por desgracia, en demasiadas ocasiones-, quien sostiene que: *Mantener viva a una empresa familiar tal vez sea el más arduo de los trabajos de gestión sobre la Tierra.* •

Obligaciones del mes - Fiscal

Febrero 2022

DOFISCAL



PERSONAS MORALES*

Régimen	Periodo	Pagos provisionales		Retenciones			Pagos definitivos		
		ISR	ISAN	ISR	IVA	IESPYS	IVA ¹	IESPYS ²	Cuota adicional del IESPYS ³
Régimen general	Mensual	17	17	17	17	17	17	17	17
Régimen Simplificado de Confianza (Resico)	Mensual	17	17	17	17	17	17	17	17
Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras ⁴	Mensual	17		17	17		17		
Con fines no lucrativos	Mensual			17	17		5		

* El día 15 de este mes vence el plazo para que las personas morales obligadas cumplan con la presentación de diversas declaraciones informativas, las cuales amparan operaciones del ejercicio 2021

PERSONAS FÍSICAS*

Régimen	Periodo	Pagos provisionales		Retenciones			Pagos definitivos			
		ISR	ISAN	ISR	IVA ⁶	IESPYS	ISR	IVA ¹	IESPYS ²	Cuota adicional del IESPYS ³
De las personas físicas	Mensual	17	17	17	17	17		17	17	17

con actividades empresariales y profesionales ⁴										
Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) ^{7, 8}	Mensual			9	10	11				17 ¹²
Resico	Mensual	17	17	17	17	17		17	17	17
De los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares	Mensual			17 ¹³						
De la prestación de servicios digitales por residentes en el extranjero sin establecimiento en México	Mensual				17 ¹⁴					
De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles ¹⁵	Mensual	17		17	17			17 ^{16, 17}		
Fideicomiso para arrendamiento ¹⁸	Mensual							17		
Por ingresos esporádicos	Esporádico	19								
Por actos accidentales	Esporádico				17 ²⁰			21		

AMPLIACIÓN DEL PLAZO PARA PRESENTAR PAGOS PROVISIONALES Y DEFINITIVOS






Conforme a decreto

El artículo 5.1. del “Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa” (DOF 26-XII-2013) establece plazos adicionales para presentar los pagos provisionales y definitivos de impuestos federales, dependiendo del sexto dígito numérico del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) del pagador de impuestos, de la siguiente manera:

--	--

Sexto dígito numérico de la clave del RFC	Fecha límite de pago
1 y 2	Día 17 más un día hábil
3 y 4	Día 17 más dos días hábiles
5 y 6	Día 17 más tres días hábiles
7 y 8	Día 17 más cuatro días hábiles
9 y 0	Día 17 más cinco días hábiles

Lo dispuesto en la citada facilidad no aplica a los contribuyentes siguientes:

- Los que se ubiquen en alguno de los supuestos a que se refiere el  [artículo 32-A](#) del  [Código Fiscal de la Federación](#) (CFF), que opten por dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado en los términos del numeral 52 del citado código, así como los contribuyentes a que se refiere el dispositivo 32-H de ese ordenamiento.
- Los sujetos y entidades a que se refiere el artículo 20, apartado B, fracciones I, II, III y IV, del  [Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria](#) (RISAT).
- La Federación y las entidades federativas.
- Los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal mayoritaria de la Federación.
- Los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal mayoritaria de las entidades federativas, así como aquellos fondos o fideicomisos que, en los términos de sus respectivas legislaciones, tengan el carácter de entidades paraestatales, excepto los de los municipios.
- Los partidos y asociaciones políticos legalmente reconocidos.
- Las integradas e integradoras a que se refiere el Capítulo VI del  [Título II](#) de la  [LISR](#) (actualmente, del régimen opcional para grupos de sociedades) •

Obligaciones del mes - Laboral y Seguridad Social

Febrero 2022


DOFISCAL



THOMSON REUTERS®

Fundamento	Obligación patronal	Plazo de cumplimiento	Lugar de presentación o entrega	Medio de presentación
Artículos 101, tercer y cuarto párrafos, y 132, fracción VII, de la Ley Federal del Trabajo (LFT); 15, fracciones VI y IX, de la Ley del Seguro Social (LSS); 29, fracción V, del Código Fiscal de la Federación (CFF); 27, fracción V, segundo párrafo, 99, fracción III, y 147, fracción VII, de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), y 8 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización (RACRE)	Entrega de constancia de días laborados y salarios percibidos al trabajador, en forma impresa o por cualquier otro medio, pues deberá entregarse en documento impreso cuando el colaborador así lo requiera	Según la periodicidad de pago (semanal, quincenal o mensual)	Se entrega a cada empleado en el centro de trabajo	Comprobante Fiscal Digital por Internet o Factura Electrónica (CFDI), el cual debe cumplir con los requisitos que adicionalmente establece el Servicio de Administración Tributaria (SAT) ^{1, 2}
Artículos 13 , 14 y 15 de la LFT, segundo y tercero transitorios, de la reforma del 23 de abril de 2021 a la ley, así como el "Acuerdo por el que se dan a conocer las disposiciones de carácter general para el registro de personas físicas o morales que presten servicios especializados o ejecuten obras especializadas a que se refiere	Registrarse en el padrón público de contratistas de servicios especializados u obras especializadas, tratándose de personas físicas y morales que presten servicios especializados o	De manera previa a proveer a un tercero el servicio especializado o ejecutar una obra especializada, con trabajadores propios	Mediante la plataforma informática del Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (Repse) de la STPS	Ingresa al sitio http://repse.stps.gob.mx , con la Firma Electrónica Avanzada (<i>e.firma</i>) vigente) autorizada por el SAT, y al momento de realizar la solicitud, el sujeto obligado tendrá que estar al corriente en sus obligaciones fiscales y de seguridad social

el artículo 15 de la Ley Federal del Trabajo” (DOF 24-V-2021), y la “Guía para cumplir con las obligaciones en materia de registro en el REPSE para las personas físicas o morales que ejecuten servicios u obras especializadas, en el marco de la reforma en materia de Subcontratación”, difundida por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS)	ejecuten obras especializadas que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria (contratante) de estos, y para ello pongan trabajadores propios a disposición del contratante			
Artículos 15 , fracción III, y 39 de la LSS, así como 3, último párrafo, y 113 del RACRF	Determinación y pago mensual de cuotas obrero-patronales, correspondientes a enero de 2022	A más tardar el 17 de febrero	<ul style="list-style-type: none"> Con entero: En las entidades receptoras autorizadas por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)³ Sin entero: En la subdelegación correspondiente al domicilio del patrón 	<ul style="list-style-type: none"> Transmisión del archivo de pago que genera el Sistema Único de Autodeterminación (SUA) desde el portal bancario⁴ Propuesta de determinación enviada por el IMSS (EMA), la cual el empleador también puede descargar desde el Sistema IMSS Desde su Empresa (IDSE) y el Buzón IMSS⁴ Con el Sistema de Pago Referenciado (Sipare)⁵
Artículos 15 , fracción I, de la LSS; 29, fracción I, y 31, segundo párrafo, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (LINFONAVIT); 3, 5, 45 y 46 del RACRF, y 11 del Reglamento de Inscripción, Pago de Aportaciones y Entero de Descuentos al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (RIPA), así como el acuerdo 001/DIR y su anexo único (DOF 31-VII-2015)	Inscripción de trabajadores de nuevo ingreso o reingreso en el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit) y el régimen obligatorio del Seguro Social	Cinco días hábiles, contados a partir del inicio de la relación laboral	Subdelegación del IMSS correspondiente al domicilio del patrón	Opcional: <ul style="list-style-type: none"> Formato impreso: AFIL-02⁶ Dispositivo magnético⁷ Por Internet⁸
Artículos 15 , fracción I, 30 , fracción I, y 34 , fracción I, de la LSS; 29, fracción I, y 31, segundo párrafo, de la LINFONAVIT; 3, 5, 53 y 54 del RACRF, y 16 del RIPA, así como el acuerdo 001/DIR y su anexo único (DOF 31-VII-2015)	Aviso al IMSS e Infonavit de la modificación del salario fijo de los trabajadores	Cinco días hábiles siguientes a la fecha en que ocurra el cambio	Subdelegación del IMSS correspondiente al domicilio del patrón	Opcional: <ul style="list-style-type: none"> Formato impreso: AFIL-03⁹ Dispositivo magnético⁷ Por Internet⁸
Artículos 15 , último párrafo, 72 y 74 de la LSS;	Presentación de la determinación anual de la prima en	Del 1 al 28 de febrero	Subdelegación del IMSS correspondiente al	Opcional:

3, 5, 32, fracción V, y 39 del RACRF	el seguro de riesgos de trabajo para 2022		domicilio fiscal o del centro de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación presencial: <ul style="list-style-type: none"> - En la subdelegación que corresponda al registro patronal presentar los formatos electrónicos CLEM-22 y CLEM-22A, ¹⁰ que se generan al elaborar en línea la determinación de la prima, mediante el aplicativo disponible en la página de Internet del IMSS - Imprimir los formatos en original y copia, para entregarlos en ventanilla junto con el archivo electrónico (.SRT), en USB - Acudir a la subdelegación con la Tarjeta de Identificación Patronal (TIP) original y, en caso de contar con un sistema de administración y seguridad en el trabajo, exhibir la acreditación expedida por la STPS - La subdelegación procesará el archivo y entregará copia de los formatos CLEM-22 y CLEM-22A con sello de recepción • Presentación en línea: <ul style="list-style-type: none"> - Debe generarse la determinación de la prima por medio del SUA, para después enviar el archivo de determinación (.DAP) por Internet a través del IDSE, usando la firma digital NPIE o la <i>e.firma</i> - Se obtendrá el acuse notarial de confirmación de la transmisión del archivo
 Artículos 16 de la LSS, así como 156 y 159 del RACRF	Presentación del aviso de dictamen para efectos del Seguro Social, correspondiente al ejercicio fiscal 2021	A partir de enero y hasta el 30 de abril	Departamento de auditoría a patrones de la subdelegación del IMSS correspondiente al domicilio fiscal del	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación presencial <ul style="list-style-type: none"> Utilizando el formato impreso FF-IMSS-019 "Aviso de dictamen",

			patrón o sujeto obligado	<p>descargable desde la página de Internet del IMSS,¹¹ en original y dos copias. Es aplicable para presentar los avisos de dictamen por obra de construcción y los dictámenes inducidos por el ejercicio de las facultades de comprobación del instituto</p> <p>• Presentación electrónica</p> <p>En línea, desde el Escritorio Virtual del IMSS, utilizando la <i>e.firma</i> del contador, del representante legal y del patrón o sujeto obligado •</p>
--	--	--	--------------------------	---