Las autoridades de la Dirección de Incorporación y Recaudación del Instituto Mexicano del Seguro Social ("IMSS") emitieron el Criterio Normativo 01/2016, denominado "Cantidades entregadas en efectivo o en especie a los trabajadores o depositadas en sus cuentas personales o de nómina por concepto de aportaciones a fondos o planes de pensiones, integran al salario base de cotización de conformidad con el artículo 27, primer párrafo de la Ley del Seguro Social".

The Collection Department of the Mexican Social Security Institute ("IMSS") has issued the Interpretative Rule 01/2016, named "Amounts delivered in cash or in kind to employees, or deposited to the employees' payroll accounts, that are treated as contributions for pension plans, are part of the base salary for computing social security contributions to the IMSS pursuant to article 27, first paragraph of the Social Security Law".

En fechas recientes, el IMSS ha detectado que hay patrones que entregan cantidades de dinero en efectivo a sus empleados o las depositan en sus cuentas de nómina y las registran en la respectiva contabilidad y en los recibos de nómina como aportaciones o pagos con cargo a fondos de pensiones, sin integrarlas al salario base de cotización.

Recently, IMSS authorities have identified that some employers deliver in cash or in kind amounts to their employees, or deposit such amounts to the employees' payroll accounts and register them as contributions for pension plans in the respective accounting records, without adding those amounts to the base salary for computing social security contributions.

El IMSS considera ésta como una práctica indebida, pues en los términos de la legislación aplicable, sólo podrán excluirse del salario base de cotización aquellas aportaciones destinadas a constituir planes de pensiones que cumplan con los requisitos establecidos por la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro ("CONSAR").

This is considered as a wrongful practice by the IMSS authorities, given that in accordance to the legal dispositions, the only amounts that can be excluded from the base salary, are the ones destined to create pension plans that fully comply with the applicable dispositions issued by the National Commission for the Retirement Fund System. ("CONSAR").

Lo anterior en virtud de que esos planes tienen por objeto precisamente el asegurar que los trabajadores puedan disponer de los recursos de su fondo de pensiones hasta que se cumplan con los requisitos de jubilación.

This, since retirement plans are created precisely to guarantee that employees will have access to resources from their pension plans until they fulfill every requirement for their respective retirement.

En ese sentido, las cantidades entregadas a los trabajadores en efectivo o en especie que no cumplan con lo anterior, formarán parte del salario base de cotización para efectos del pago de cuotas obrero patronales al IMSS.

Accordingly, amounts –in cash or in kind– that are delivered to employees, that do not fulfill with the referred requirements, will be considered as part of the base salary for computing social security contributions to the IMSS.

El presente criterio normativo deja sin efectos el diverso 04/2014.

This Rule revokes the diverse Rule 04/2014.

Para mayor información, favor de contactar a Francisco Peniche Beguerisse:

Tel: (52-55) 4748-0670
francisco.peniche@creel.mx

For more information please feel free to contact Francisco Peniche Beguerisse at:

Tel: (52-55) 4748-0670
francisco.peniche@creel.mx

Ciudad de México a 5 de mayo de 2016

Mexico City, on May 5, 2016