

GUIA DE VIATICOS

SuperNÓMINA

DATOS GENERALES:

El concepto de viáticos, se emplea para nombrar al dinero o las especies que se entregan a una persona para su sustento durante un viaje.

Es decir, que si un trabajador sale a cumplir con sus funciones laborales a un lugar distinto de donde usualmente las realiza, como asistir a una reunión por fuera de la ciudad, el empleador debe proporcionarle el transporte, la alimentación y alojamiento si es necesario.

GUIA DE LLENADO DEL SAT:

Cuando se realicen pagos que no sean ingresos acumulables, para el trabajador y sean distintos a las claves "001", "002", "003", "004" y "005" se debe registrar la clave "999" del catálogo c_TipoOtroPago.

Cuando se entreguen viáticos al trabajador este dato podrá reportarse de cualquiera de las siguientes formas:

- a)** En el CFDI de nómina del período que comprenda la fecha en que el recurso fue entregado al trabajador.
- b)** En el CFDI de nómina siguiente a aquel que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.
- c)** En un CFDI de nómina independiente, que ampare sólo la entrega del viático, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.

Tomando en cuenta lo siguiente:

Los viáticos entregados y no comprobados en el mismo periodo que ampara el CFDI de nómina emitido, deben registrarse en el campo "TipoOtroPago" y clasificarlo con la clave "003" (Viáticos entregados al trabajador) del catálogo c_TipoOtroPago. Los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador o no reúnan los requisitos fiscales y a los que no les aplique lo dispuesto en el artículo 152 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ni se consideren como gasto no deducible por el patrón, deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepcion" como percepciones gravadas del trabajador, usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo de tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe gravado.

Tratándose de viáticos a los que se aplique lo dispuesto en los artículos 93 fracción XVII de la Ley del impuesto sobre la Renta y 152 del Reglamento de la Ley del impuesto sobre la Renta deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepcion" como percepciones exentas del trabajador usando la clave "050" (Viáticos) del catálogo tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe exento.

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado, se deberá registrar la misma cantidad como descuento utilizando para ello la clave de descuento "081" (Ajuste en Viáticos entregados al trabajador), esto a efecto de realizar el "neteo" de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.

En caso de existir un error en el registro este se corregirá usando la clave "080" (Ajuste en Viáticos gravados) o la clave "100" (Ajuste en Viáticos exentos) del catálogo de tipo de deducciones, según sea el caso, registrando el monto a corregir usando para ello la clave tipo percepción "050" (Viáticos).

En el caso de que se emita un comprobante fiscal de nómina que tenga errores en Otros pagos, se puede realizar su corrección de cualquiera de las siguientes formas:

Cancelando el CFDI emitido con errores y expidiendo uno nuevo con los datos correctos. II. De manera alternativa se podrá realizar lo siguiente:



En el caso de viáticos entregados al trabajador, si el importe entregado fue menor a lo comprobado, se deberá registrar en el siguiente comprobante dicha diferencia dentro de "Otros pagos" con la clave "003", y en el mismo comprobante reflejar esa cantidad también como ingreso exento clave "050" y como descuento el mismo importe con la clave "081" (Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador) del catálogo c_TipoDeducción publicado en el Portal del SAT.

En caso de que el trabajador no haya realizado la comisión o no haya gastado el monto total del importe entregado como viático, y lo reintegre al patrón, se deberá resguardar el documento que ampare dicho reintegro.

PARAMETROS DE CONFIGURACION DEL SAT:

Esta es una sugerencia que te da supernómina, para la instalación de conceptos, pero siempre al dar de alta un concepto, consúltenlo con su contador o fiscalista.

Los viáticos entregados y no comprobados en el mismo periodo que ampara el CDFI de nómina emitido, deben registrarse en el campo "TipoOtroPago" y clasificarlo con la clave "003" (Viáticos entregados al trabajador) del catálogo c_TipoOtroPago. Los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador o no reúnan los requisitos.

Debemos dar la cuenta de alta en Variables > Instalación de conceptos: la entrega de viáticos va ser cuenta de provisión, en este ejemplo la daremos de alta en la 213

Instalación de conceptos

Pantalla Principal | Instalación de conceptos

Clave: 213
Descripción: Viaticos entregados
Tipo de concepto: Ninguno
Identificador oficial: []

Imprimir en recibos
 Pedir día en captura
 Afectar a previsión social
 Pedir comentario en captura
Consolidar en concepto: []

Percepciones | Deducciones | Provisiones | Conceptos fijos

Proceso donde se calcula: Nómina computadora
Base para calcularlo: Cuota
Valor: 100
Tope vale de dispensa: []
Sal. mínimo: Trabajador
Excedente de dispensa y otros: []
Conc.: []
 Integrar a variabilidad
 Timbrar gravada al 100%
Suma a la base de los 400,000:

Tipo Percepción SAT: Otros Pagos | M. de Pago: Sin selección
Tipo Otros Pagos: 003 Viáticos entregados al trabajador
Tipo Deducción cuando la provisión sea negativa: 004 Otros

Calcular sólo a las nóminas: []

Codificación contable CARGO a póliza

<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 1	00027	B	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 2	[]	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 3	[]	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 4	[]	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 5	[]	[]	[]

Codificación contable ABONO a póliza

[]	[]	[]
[]	[]	[]
[]	[]	[]
[]	[]	[]

Codificación contable EXENTO NO DEDUCIBLE

[] [] []

El porcentaje No deducible de exentos se captura en el menú Variables, Parámetros del sistema, pestaña Extras, pestaña Varios. Valor actual: 0%



RELACIÓN POR CONCEPTOS XML				
Periodo: Nómina de VIATICOS FEB 2021				
CLAVES DE NÓMINA		Importe	CLAVES SAT	
Clave	Descripción		Clave	Descripción
TOTAL PERCEPCIONES		0.00		
213	Viaticos entregados	5,000.00	3	Viáticos entregados al trabaja
TOTAL OTROS PAGOS		5,000.00		
TOTAL DEDUCCIONES		0.00		
TOTAL NETO		5,000.00		
Resumen				
Recibos xml:		1		
Total gravado:		0.00		
Total exento:		0.00		
Suma:		0.00		

EMPRESA SA DE CV								
DESGLOSE DE GRAVADOS Y EXENTOS								
HOJA 1/1								
Mes	Periodo	Percepciones xml	Gravado xml	Exento xml	Otros Pagos xml	ISR xml	Subsidio Efvo. xml	Subsidio aplicado xml
Feb	Nómina de VIATICOS FEB 2021	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00
	1 CLAUDIA DANIELS ENCINAS	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00
	Total registros: 1							

COMPROBACION DE LOS GASTOS:

El trabajador deberá comprobar los gastos y en función de lo comprobado se podrá clasificar y reportar en el recibo de nómina los viáticos convertidos en ingresos.

Comprobados al 100% con CFDI, se reportarán como ingresos exentos.

Comprobados parcialmente con CFDI y con comprobantes que no reúnen requisitos fiscales, Según política de la empresa se podrá considerar como:

Comprobado aun cuando algunos comprobantes no cumplan con requisitos, en este supuesto se reportarán como ingresos exentos para el trabajador siempre que el patrón considere no deducible por la parte de comprobantes no deducibles de conformidad con el texto de la guía de llenado que inserto.

CASO 1

Comprobados al 100% con CFDI, se reportarán como ingresos exentos.

En el campo "Tipo Percepción" se debe registrar la clave 050 (Viáticos) de conformidad con el catálogo c_TipoPercepcion, en el campo "Importe Exento" se debe registrar el monto del viatico comprobado.



Instalación de conceptos

Pantalla Principal | Instalación de conceptos

Clave: 3
 Descripción: Viáticos comprobados
 Tipo de concepto: Ninguno
 Identificador oficial: []

Imprimir en recibos []
 Pedir día en captura []
 Afectar a previsión social []
 Pedir comentario en captura []
 Consolidar en concepto []

Percepciones | Deducciones | Provisiones | Conceptos fijos

Forma de pago a empleados: No se calcula | Valor unitario: []
 Formato de la operación: Ambos | Tipo unidades: Días []
 Afecta a días trab. automáticos: Suma | Adicionar séptimo:

Tipo Percepción SAT: 050 Viáticos | M. de Pago: Sin selección
 Tipo Otros Pagos: []
 Tipo Deducción cuando la percepción sea negativa: 081 Ajuste en Viáticos entregados al trabajador

Afecta I.S.R.: Exento total [] | Parte exenta: [] | Devolver I.S.R.: []
 Afecta IMSS: Fijo [] | Afecta a días de: No Afecta [] | Tipo incap.: []

Codificación contable CARGO a póliza

Póliza 1: 00027 | B | B
 Póliza 2: [] | [] | []
 Póliza 3: [] | [] | []
 Póliza 4: [] | [] | []
 Póliza 5: [] | [] | []

Codificación contable ABONO a póliza

[] [] []
 [] [] []
 [] [] []
 [] [] []

Codificación contable EXENTO NO DEDUCIBLE

[] [] []

El porcentaje No deducible de exentos se captura en el menú Variables, Parámetros del sistema, pestaña Extras, pestaña Varios. Valor actual: 0%

Ejemplo de cómo queda al timbrar.

Captura de pre Nómina de aguinaldos

Pantalla Principal | Captura de pre Nómina de aguinaldos

No. empleado: 1
 DANIELS ENCINAS CLAUDIA
 Nómina: 1100 Semanal Planta Ccto: 1 1 Clase: 1 Puesto: 1 Turno: 0 Zona S.m.: 1
 Alta: 21/08/2019 Baja: [] Motivo: []

Código antes de impuestos: [] Sueldo
 Código después de impuestos: [] Sueldo

Prenómina de Aguinaldos: [] Sueldo
 Vacaci: []
 Porcen: []

No.	Concepto	F.	Unidades	Importe	I
53	Viáticos comprobados	M		5,000.00	
181	viaticos exentos y gravables	M		5,000.00	



EMPRESA SA DE CV			
RELACIÓN POR CONCEPTOS XML			
Periodo: Comprobacion viaticos CDE 160221			
CLAVES DE NÓMINA			CLAVES SAT
Clave	Descripción	Importe	Clave Descripción
53	Viaticos comprobados	5,000.00	50 Viáticos
TOTAL PERCEPCIONES		5,000.00	
TOTAL OTROS PAGOS		0.00	
181	viaticos exentos y gravables	5,000.00	81 Ajuste en Viáticos entregados
TOTAL DEDUCCIONES		5,000.00	
TOTAL NETO		0.00	
Resumen			
Recibos xml:	1		
Total gravado:	0.00		
Total exento:	5,000.00		
Suma:	5,000.00		

EMPRESA SA DE CV						HOJA 1/1		
DESGLOSE DE GRAVADOS Y EXENTOS								
Mes	Periodo	Percepciones xml	Gravado xml	Exento xml	Otros Pagos xml	ISR xml	Subsidio Efvo. xml	Subsidio aplicado xml
Feb	Nómina de VIATICOS FEB 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Feb	Comprobacion viaticos CDE 1602	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CASO 2

Los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador o no reúnan los requisitos fiscales y a los que no les aplique lo dispuesto en el artículo 152 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ni se consideren como gasto no deducible por el patrón, deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "Tipo Percepción" como percepciones gravadas del trabajador, usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo de tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe gravado.

Instalación de conceptos

Pantalla Principal | Instalación de conceptos

Clave: 54
 Descripción: Viáticos no Comprobados
 Tipo de concepto: Ninguno
 Identificador oficial: []

Imprimir en recibos
 Pedir día en captura
 Afectar a previsión social
 Pedir comentario en captura
 Consolidar en concepto: []

Percepciones | Deducciones | Provisiones | Conceptos fijos

Forma de pago a empleados: No se calcula | Valor unitario: []
 Formato de la operación: Ambos | Tipo unidades: Días
 Afecta a días trab. automáticos: Suma | Adicionar séptimo:

Tipo Percepción SAT: 050 Viáticos | M. de Pago: Sin selección
 Tipo Otros Pagos: []
 Tipo Deducción cuando la percepción sea negativa: 081 Ajuste en Viáticos entregados al trabajador

Afecta I.S.R.: Gravable normal | Parte exenta: [] | Devolver I.S.R.: []
 Afecta IMSS: Gravable variable | Afecta a días de: No Afecta | Tipo incap.: []

Codificación contable CARGO a póliza

<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 1	00027	B	B
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 2			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 3			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 4			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 5			

Codificación contable ABONO a póliza

Codificación contable EXENTO NO DEDUCIBLE

El porcentaje No deducible de exentos se captura en el menú Variables, Parámetros del sistema, pestaña Extras, pestaña Varios. Valor actual: 0%

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado, se deberá registrar la misma cantidad como descuento utilizando para ello la clave de descuento "081" (Ajuste en Viáticos entregados al trabajador), esto a efecto de realizar el "neteo" de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.

Instalación de conceptos

Pantalla Principal | Instalación de conceptos

Clave: 111
 Descripción: Viáticos no comprobados
 Tipo de concepto: Ninguno
 Identificador oficial: []

Imprimir en recibos
 Pedir día en captura
 Afectar a previsión social
 Pedir comentario en captura
 Consolidar en concepto: []

Percepciones | Deducciones | Provisiones | Conceptos fijos

Clave del saldo/descuento: No maneja saldo | 10SM/int. | IVA int. []

Tipo Deducción SAT: 081 Ajuste en Viáticos entregados al trabajador | Tipo incap.: []
 Tipo Otros Pagos cuando la deducción sea negativa: 003 Viáticos entregados al trabajador

No. concepto p/devolver ahorro: [] | []
 Devolver en pagos netos:
 Breve descripción extra: []

Codificación contable CARGO a póliza

<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 1			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 2			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 3			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 4			
<input checked="" type="checkbox"/>	Póliza 5			

Codificación contable ABONO a póliza

Codificación contable EXENTO NO DEDUCIBLE

El porcentaje No deducible de exentos se captura en el menú Variables, Parámetros del sistema, pestaña Extras, pestaña Varios. Valor actual: 0%



EMPRESA SA DE CV

RELACIÓN POR CONCEPTOS XML
Periodo: VIATICOS A HILLO CDE

CLAVES DE NÓMINA		Importe	CLAVES SAT	
Clave	Descripción		Clave	Descripción
TOTAL PERCEPCIONES		0.00		
213	Viaticos entregados	2,000.00	3	Viáticos entregados al trabaja
TOTAL OTROS PAGOS		2,000.00		
TOTAL DEDUCCIONES		0.00		
TOTAL NETO		2,000.00		

EMPRESA SA DE CV

HOJA 1/1

DESGLOSE DE GRAVADOS Y EXENTOS

Mes	Periodo	Percepciones xml	Gravado xml	Exento xml	Otros Pagos xml	ISR xml	Subsidio Efvo. xml	Subsidio aplicado xml
Feb	VIATICOS A HILLO CDE	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
	1 CLAUDIA DANIELS ENCINAS	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
Total registros: 1								

Comprobando gastos exentos y gravables

Pantalla Principal | Captura de prenomina

No. empleado Código antes de impuestos
 Código después de impuestos

DANIELS ENCINAS CLAUDIA

Nómina: 1100 Semanal Planta Ccto: 1 1 Clase: 1 Puesto: 1 Turno: 0 Zona S.m.: 1

Alta **Baja** **Motivo**

Prenomina

No.	Concepto	F.	Unidades	Importe
53	Viaticos comprobados	M		1,500.00
54	Viaticos no comprobados	M		500.00
181	viaticos exentos y gravables	M		2,000.00

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado, se deberá registrar la misma cantidad como descuento utilizando para ello la clave de descuento 081 (Ajuste en Viáticos entregados al trabajador), esto a efectos de realizar el "neteo" de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.



RELACIÓN POR CONCEPTOS XML				
Periodo: Sem. #7 del 12 al 18 Feb 2021				
CLAVES DE NÓMINA			CLAVES SAT	
Clave	Descripción	Importe	Clave	Descripción
1	Sueldo base	14,756.00	1	Sueldos, Salarios Rayas y Jorn
17	Premio asistencia	1,475.60	49	Premios por asistencia
18	Premio puntualidad	1,475.60	10	Premios por puntualidad
34	Vacacion disfrutada	1,232.20	1	Sueldos, Salarios Rayas y Jorn
53	Viaticos comprobados	1,500.00	50	Viáticos
54	Viaticos no comprobados	500.00	50	Viáticos
206	Vale de despensa	1,478.00	29	Vales de despensa
TOTAL PERCEPCIONES		22,417.40		
127	Subsidio para el Empleo	80.26	2	Subsidio para el empleo efecti
TOTAL OTROS PAGOS		80.26		
101	I.S.R.	1,413.60	2	ISR
102	I.M.S.S.	179.78	1	Seguridad social
107	Abono a FONACOT	62.50	11	Pago de abonos INFONACOT
109	1.125% C. y vejez SAR	151.66	3	Aportaciones a retiro, cesantí
119	Adeudo empresa	360.12	4	Otros
120	Intereses prestamo	315.00	4	Otros
181	viaticos exentos y gravables	2,000.00	81	Ajuste en Viáticos entregados
TOTAL DEDUCCIONES		4,482.66		
TOTAL NETO		18,015.00		

CASO 3

¿Cómo se deben reportar en el CFDI de nómina el reintegro, devolución o las cantidades descontadas al trabajador por concepto de viáticos entregados que no fueron utilizados? En el caso de descuento vía nómina por concepto de viáticos, se deberá reflejar en el apartado de deducciones con la clave Tipo Deducción 004 Otros. Los reintegros o devoluciones de viáticos que realice el trabajador directamente al patrón (ejemplo depósito, efectivo, transferencia) no se reportarán a través del CFDI de nómina.

Fundamento legal: Artículos 28, fracción V y 93, fracción XVII de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Pantalla Principal | Captura de pre Nómina | Instalación de conceptos

Clave: 111
Descripción: Devolucion de Viaticos
Tipo de concepto: Ninguno
Identificador oficial: []

Imprimir en recibos
 Pedir día en captura
 Afectar a previsión social
 Pedir comentario en captura
Consolidar en concepto: []

Percepciones | Deducciones | Provisiones | Conceptos fijos

Clave del saldo/descuento: No maneja saldo | 10SM/int. | 100 | IVA int. | []

tipo Deducción SAT: 004 Otros | Tipo incap.: []
tipo Otros Pagos cuando la deducción sea negativa: 003 Viáticos entregados al trabajador

No. concepto p/devolver ahorro: [] | []
Devolver en pagos netos:
Breve descripción extra: []

Codificación contable CARGO a póliza

<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 1	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 2	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 3	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 4	[]	[]
<input checked="" type="checkbox"/> Póliza 5	[]	[]

Codificación contable ABONO a póliza

[]	[]
[]	[]
[]	[]
[]	[]
[]	[]

Codificación contable EXENTO NO DEDUCIBLE

[]	[]
-----	-----

El porcentaje No deducible de exentos se captura en el menú Variables, Parámetros del sistema, pestaña Extras, pestaña Varios. Valor actual: 0%



Captura de pre Nómina

Pantalla Principal **Captura de pre nómina**

No. empleado Código antes de impuestos
DANIELS ENCINAS CLAUDIA Código después de impuestos

Nómina: 1100 Semanal Planta Ccto: 1 1 Clase: 1 Puesto: 1 Turno: 0 Zona S.m.: 1

Alta Baja Motivo

Prenómina

No.	Concepto	F.	Unidades	Importe
53	Viaticos comprobados	M		1,500.00
111	Descuento por Viaticos	M		500.00
181	viaticos exentos y gravables	M		1,500.00

EMPRESA SA DE CV

RELACIÓN POR CONCEPTOS XML
Periodo: Sem. #7 del 12 al 18 Feb 2021

CLAVES DE NÓMINA			CLAVES SAT	
Clave	Descripción	Importe	Clave	Descripción
1	Sueldo base	14,756.00	1	Sueldos, Salarios Rayas y Jorn
17	Premio asistencia	1,475.60	49	Premios por asistencia
18	Premio puntualidad	1,475.60	10	Premios por puntualidad
34	Vacacion disfrutada	1,232.20	1	Sueldos Salarios Rayas y Jorn
53	Viaticos comprobados	1,500.00	50	Viáticos
206	vale de despensa	1,478.00	29	Vales de despensa
TOTAL PERCEPCIONES		21,917.40		
127	Subsidio para el Empleo	80.26	2	Subsidio para el empleo efecti
TOTAL OTROS PAGOS		80.26		
101	I.S.R.	1,336.60	2	ISR
102	I.M.S.S.	179.78	1	Seguridad social
107	Abono a FONACOT	62.50	11	Pago de abonos INFONACOT
109	1.125% C. y vejes SAR	151.66	3	Aportaciones a retiro, cesanti
111	Descuento por Viaticos	500.00	4	Otros
119	Aguado empresa	360.12	4	Otros
120	Intereses prestatam	315.00	4	Otros
181	viaticos exentos y gravables	1,500.00	81	Ajuste en Viáticos entregados
TOTAL DEDUCCIONES		4,405.66		
TOTAL NETO		17,592.00		
Resumen				
Recibos xml:		10		
Total gravado:	18,939.40			
Total exento:	2,978.00			
Suma:	21,917.40			



CASO 4

En el caso de viáticos entregados al trabajador, si el importe entregado fue menor a lo comprobado, se deberá registrar en el siguiente comprobante dicha diferencia dentro de "Otros pagos" con la clave "003", y en el mismo comprobante reflejar esa cantidad también como ingreso exento clave "050" y como descuento el mismo importe con la clave "081" (Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador) del catálogo c_TipoDeducion publicado en el Portal del SAT.

EMPRESA SA DE CV			
RELACIÓN POR CONCEPTOS XML			
Periodo: Sem. #7 del 12 al 18 Feb 2021			
Clave	CLAVES DE NÓMINA Descripción	Importe	CLAVES SAT Descripción
1	Sueldo base	14,756.00	1 Sueldos, Salarios Rayas y Jorn
17	Premio asistencia	1,475.60	49 Premios por asistencia
18	Premio puntualidad	1,475.60	10 Premios por puntualidad
24	Vacacion disfrutadas	1,322.20	1 Sueldos, Salarios Rayas y Jorn
53	Viaticos comprobados	2,500.00	50 Viáticos
200	Vales de despensa	2,470.00	20 Vales de despensa
TOTAL PERCEPCIONES		22,917.40	
127	Subsidio para el Empleo	80.26	2 Subsidio para el empleo efecti
213	Viaticos entregados	500.00	3 Viáticos entregados al trabaja
TOTAL OTROS PAGOS		580.26	
101	I.S.R.	1,336.60	2 ISR
102	I.M.S.S.	179.78	1 Seguridad social
107	Abono a FONACOT	62.50	11 Pago de abonos INFONACOT
109	1.125% C. y vejez SAR	151.66	3 Aportaciones a retiro, cesanti
119	Adeudo empresa	360.12	4 Otros
120	Intereses prestamo	315.00	4 Otros
181	viaticos exentos y gravables	2,500.00	81 Ajuste en Viáticos entregados
TOTAL DEDUCCIONES		4,905.66	
TOTAL NETO		18,592.00	