



JA Del Río

NEWSLETTER #71  
July 2024

## **IMSS - Criterio sobre la integración de alimentación y habitación en el Salario Base de Cotización**

El pasado 25 de junio 2024 se aprobó el criterio 02/2024/NV/SBC-LSS-27-V a efecto de orientar a patrones o sujetos obligados sobre la correcta integración del salario base de cotización en relación con los conceptos de alimentación y habitación. De acuerdo con dicho criterio solo se podrán exceptuar las prestaciones de habitación y alimentación del salario base de cotización cuando fueron entregadas a la persona trabajadora en especie.

Recientemente el IMSS ha observado prácticas irregulares donde empleadores entregan efectivo o realizan depósitos a cuentas de trabajadores, etiquetándolos como prestaciones de alimentación o habitación sin integrarlos al salario base de cotización.



## ***Criteria on the integration of food and lodging in the Base Contribution Salary***

*On June 25, 2024, guideline 02/2024/NV/SBC-LSS-27-V was approved, for the purpose of guiding employers or reporting parties on the correct integration into the Daily Contribution Wage, [in Spanish: Salario Base de Cotización], relating to the line items of food and housing. According to the aforementioned guideline, meal and housing benefits can only be exempted from the Daily Contribution Wage when they are disbursed to the employee in kind.*

*The Mexican Social Security Institute, [in Spanish: IMSS], has recently observed irregular practices in which employers make cash disbursements or deposits to employee accounts, assigning them as meal or housing benefits without integrating them into the Daily Contribution Wage.*

Se enfatiza que la simple retención del 20% del salario mínimo diario de la Ciudad de México por estos conceptos no justifica la exclusión mencionada en la fracción V del artículo 27 de la Ley del Seguro Social. Esto se debe a que dicha exclusión aplica únicamente cuando las prestaciones se proporcionan en bienes concretos por los cuales el trabajador realiza un pago.

La entrega de dinero a los trabajadores constituye un beneficio económico derivado de su relación laboral y no permite verificar que dicho dinero se destine efectivamente a la alimentación o habitación. Por lo tanto, tales cantidades deben integrarse al salario base de cotización a menos que se cumplan estrictamente los requisitos de exclusión establecidos:

- a) Las prestaciones deben entregarse en especie, no en efectivo ni mediante depósitos.
- b) Deben otorgarse de manera onerosa según lo dispuesto.
- c) Deben estar registradas adecuadamente en la contabilidad del empleador.
- d) Deben utilizarse efectivamente para los fines de alimentación o habitación.

*It must be emphasized that the standard deduction of 20% of the Daily Minimum Wage in Mexico City for these line items does not justify the exclusion, as mentioned in Section V of Article 27 of the Social Security Act [in Spanish: Ley del Seguro Social]. This is because the said exclusion only applies when the benefits that are provided are specific items for which the worker makes a payment.*

*Cash disbursements to workers constitute an economic benefit stemming from an employment relationship, and do not permit a verification of the aforementioned money being actually allocated for food or housing. Therefore, such amounts must be integrated into the Daily Contribution Wage unless they strictly comply with the following established exclusion requirements:*

- a) Benefits must be disbursed in kind, neither in cash nor through deposits.*
- b) They must be granted for a valuable consideration as previously set forth.*
- c) They must be properly registered in the bookkeeping of the employer.*
- d) They must actually be used for food or for housing purposes.*

En caso de no cumplir con estos requisitos, las cantidades entregadas como alimentación o habitación deben integrarse al salario base de cotización según lo establece la ley.

Se considera que realizan una práctica fiscal indebida en materia de seguridad social:

- a) Quienes excluyan del salario base de cotización cantidades pagadas en efectivo a, o depositadas en la cuenta de la persona trabajadora, nominadas como alimentación o habitación.
- b) Quienes simulen la retención de importes para demostrar que prestaciones de alimentación o habitación resultaron onerosas, cuando los importes en realidad constituyan remuneraciones pagadas que deben integrarse al salario base de cotización.
- c) Quien asesore, aconseje, preste servicios o anticipe en la relación o implementación de las prácticas anteriores.
- d) Emitir, por parte de contador público autorizado, opinión de cumplimiento “limpia y sin salvedades” en el dictamen en materia de seguridad social de patrones que incurran en cualquiera de las conductas referidas.

*If these requirements are not complied with, the amounts disbursed as food or housing must be integrated into the Daily Contribution Wage as established by law.*

*With regard to Social Security, improper tax practices are deemed as such when:*

- a) Those who were excluded from the Daily Contribution Wage are paid in cash, or when cash is deposited into the account of the employee and registered as food or housing.*
- b) Those who claim fake deductions in order to demonstrate that meal or housing benefits were for a valuable consideration, when in fact the amounts actually constitute payments made that must be integrated into the Daily Contribution Wage.*
- c) Those who advise, recommend, provide services, or pay in advance with regard to the previously mentioned practices.*
- d) A Tax Opinion, that is a "clean and unqualified report", is issued by an authorized chartered accountant, with respect to Social Security for those employers who engage in any of the conduct referred to herein.*



Agradecemos la atención al presente y les recordamos que nuestro personal en JA del Río se encuentra a sus órdenes para apoyarles, así como brindarles alternativas y soluciones para atender estas disposiciones.

Si desea saber más acerca de nuestros servicios, por favor contáctenos:  
[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)



*Thank you for your time and attention. We would like to remind you that our team in JA del Río will gladly assist you, as well as offer you options and solutions to help address these provisions.*

*Please contact us at: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)  
If you wish to learn more about our services.*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

