Administración del Capital Humano con visión de 360°: más allá del cumplimiento

Seguridad Social y Servicios Fiscales en Remuneraciones

KPMG en México

Índice

04 | Importancia del capital humano en las empresas

06 | Los retos de administrar el capital humano y, al mismo tiempo, cumplir con los cambios

07 | Las estrategias para optimizar costos y fortalecer la administración de la fuerza laboral

08 | Conclusiones: visión a futuro para la administración del capital humano

09 | Nuestros servicios: capital humano con visión de 360° en materia fiscal

11 | Metodología y herramientas para la elaboración de auditorías de SS, Infonavit e ISN

Importancia del capital humano en las empresas

El recurso más importante dentro de una empresa, sin duda alguna, son los colaboradores, ya que son los productores de los bienes y servicios con el objetivo primordial de generar utilidades.

Una correcta administración del Capital Humano conlleva lograr mejores resultados y crear un ambiente armónico de trabajo, a pesar de los constantes cambios en temas como las reglas de información de independencia, cambios en los procedimientos para cumplir con las obligaciones fiscales y laborales, revisiones por parte de las autoridades y el costo que representa el administrar estas nuevas obligaciones.

Actualmente, las empresas mexicanas y extranjeras ven a México como una oportunidad de negocio por los costos de la mano de obra. Esto lleva a que gran parte de la recaudación de impuestos provenga de los trabajadores asalariados, razón por la cual se realizaron importantes reformas fiscales en este rubro. Ante esta situación, las empresas se ven obligadas a buscar diferentes alternativas para equilibrar la carga fiscal.

Una correcta administración del Capital Humano conlleva lograr mejores resultados y crear un ambiente armónico de trabajo, a pesar de los constantes cambios en las obligaciones fiscales y laborales

Los retos de administrar el capital humano y, al mismo tiempo, cumplir con los cambios

Hoy en día, ante los constantes cambios fiscales, las empresas enfrentan retos que radican, esencialmente, en implementar controles, políticas y estrategias que les permitan establecer mejores prácticas dentro del área de Capital Humano, que conlleven la optimización de costos. Ante esto, es indispensable encontrar estrategias para el cumplimiento fiscal en el área de Capital Humano, que ayuden a las empresas a ser más competitivas en el mercado.

De esta manera, las organizaciones pueden prepararse para responder adecuadamente al incremento de las tasas en los impuestos, además de prevenir los riesgos de inconformidades entre sus colaboradores con el pago de sus salarios, ya que implicaría una remuneración menor a la recibida actualmente.

Por esto, es necesario aplicar una metodología de trabajo enfocada en establecer mejores prácticas en el área de Capital Humano, creando estrategias dentro del marco legal que ayuden a las organizaciones en el cumplimiento de sus obligaciones, así como también en aprovechar los beneficios fiscales provenientes de las diversas reformas a la legislación, tanto fiscal como laboral.

Esto implica la necesidad de que las compañías implementen una serie de cambios en su forma de trabajar, con la finalidad de disminuir la carga de trabajo administrativa, lo que nos llevaría a evitar costos y gastos adicionales, así como a la toma de decisiones correctas.

> Es necesario aplicar la metodología de trabajo enfocada en establecer mejores prácticas en el área de Capital Humano, para aprovechar los beneficios fiscales provenientes de las diversas reformas a la legislación, tanto fiscal como laboral

Las estrategias para optimizar costos y fortalecer la administración de la fuerza laboral

Afrontar los desafíos del ambiente actual, exige a las compañías implementar estrategias que ayuden a optimizar los gastos que genera la nómina, para estar en condiciones de competir en el mercado, ya que gran parte del costo de los bienes y servicios proviene precisamente del Capital Humano.

Ante esto, es indispensable plantear una serie de escenarios que pueden ayudar a las empresas a bajar los costos, a través de un estudio detallado de sus nóminas, para poder implementar soluciones que abarquen temas como la clasificación de las empresas en el seguro de riesgos de trabajo, el análisis de las prestaciones para verificar su correcto cálculo, así como en la implementación de planes de previsión social.

Es indispensable plantear una serie de escenarios que pueden ayudar a las empresas a bajar los costos, a través de un estudio detallado de sus nóminas, para poder implementar soluciones

Estas adecuaciones ayudan a las empresas a tener ahorros considerables, donde el monto puede ser variable dependiendo del tamaño de sus operaciones. De igual manera, el ahorro se ve reflejado en el área de Recursos Humanos, ya que se pueden prevenir riesgos al implementar controles internos.

Conclusiones: visión a futuro para la administración del capital humano

Las empresas deben establecer estrategias y controles internos para buscar el mejor desempeño posible, así como aprovechar los beneficios fiscales que las leyes permitan. Para ello, deben aplicar una metodología de revisión que les ayude a encontrar soluciones claras y objetivas ante los constantes cambios en las leyes.

Con las modificaciones en la legislación fiscal, es necesario que las empresas busquen alternativas de ahorro, mientras cumplen adecuadamente con sus obligaciones de manera estricta, sin afectar su rentabilidad, para fortalecerse y ofrecer a sus clientes precios competitivos, mientras su fuerza laboral se desempeña en un ambiente de armonía y cordialidad.

En KPMG, las empresas cuentan con un equipo de especialistas en Seguridad Social y Servicios Fiscales en Remuneraciones que conocen las legislaciones federales, estatales y locales, listos para ayudarles a lograr sus objetivos. Asimismo, nuestros profesionales tienen el apoyo de otros expertos multidisciplinarios, con amplio conocimiento en otras áreas, que laboran bajo un mismo estándar con la finalidad de brindar una asesoría fiscal completa.

> Las empresas deben establecer estrategias y controles internos para buscar el mejor desempeño posible, con soluciones claras y objetivas ante los constantes cambios en las leyes

Nuestros servicios: capital humano con visión de 360° en materia fiscal

En KPMG, nuestra área de Seguridad Social y Servicios Fiscales en Remuneraciones ofrece asesoría continua y un servicio personal a las compañías con el objetivo de abarcar todas las áreas de trabajo en donde el principal activo sean los colaboradores; para ello hemos implementado una metodología de revisión en las siguientes áreas:

Consultoría laboral y fiscal en materia de remuneración al personal

Asesoramos a las empresas con diversas estrategias para minimizar la carga fiscal, así como en el cumplimiento de las obligaciones fiscales patronales, como son:

- Elaboración de consultas por escrito relacionadas con la nómina en materia de Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto Sobre Nóminas (ISN), Ley Federal del Trabajo (LFT), Seguro Social (SS), así como con el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit)
- Aclaración de dudas a través de correo electrónico
- Formulación de consultas ante las instituciones de Seguridad Social, sobre temas de su competencia

Estrategias legales, Administración de Riesgo de Trabajo y Devolución de Cuotas

Buscamos la mejor alternativa para la empresa en materia de Prima de Riesgo de Trabajo analizando los siguientes puntos:

- Evaluación correcta de los Riesgos de Trabajo y en su caso, impugnar aquellos que fueron calificados de manera errónea por la autoridad
- Correcta clasificación de la empresa de acuerdo con la actividad que desarrolla
- Implementación de estrategias para aprovechar beneficios que existen en la Ley del Seguro Social (LSS)
- Devolución de las cuotas pagadas en exceso

Expatriados y declaraciones anuales

Apoyamos a las personas físicas extranjeras que laboran en las empresas en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en México, a través de:

- Entrevistas de entrada o salida del país
- Registro ante la SHCP
- Elaboración de la declaración mensual y anual
- Asesoría sobre las obligaciones que debe de cumplir en México
- Asesoría en el registro de la nómina espejo

Parametrización

Apoyamos y revisamos la parametrización del sistema de nóminas, con la finalidad de que los cálculos de impuestos sean correctos. Asimismo, comprobamos que se generen los reportes para la elaboración de las declaraciones mensuales, anuales e informativas.

Asesoría e implementación de planes de previsión social y pensiones

Asesoramos e implementamos planes de previsión social, apegados a las disposiciones fiscales aplicables. Analizamos los diferentes escenarios en los planes de pensiones para que los trabajadores obtengan un mayor beneficio.

Análisis, reingeniería e implementación de reestructura de nóminas

Analizamos las prestaciones y remuneraciones de los trabajadores con la meta de encontrar áreas de oportunidad relacionadas con la disminución de impuestos y carga social correspondiente a la nómina, a través de:

- Cálculos con diferentes escenarios en donde se muestre un costo-beneficio
- Preparación de Planes de Previsión Social
- Implementación y seguimiento de los esquemas de compensación planteados hasta obtener el resultado

Auditorías para efectos de Seguro Social, Infonavit e ISN

Verificamos que los cálculos para la determinación del Salario Base de Cotización (SBC) sean realizados conforme a lo que señalan las disposiciones fiscales correspondientes tanto para Seguro Social como para Infonavit, para lo que efectuamos las siguientes revisiones:

- Cálculos bimestrales del SBC por el total de trabajadores
- Retención bimestral correcta de las amortizaciones
- Obligaciones contractuales
- Tratamiento fiscal de las prestaciones sociales y remuneraciones
- Confronta de las bases de datos de la nómina, el SUA y el IDSE con la finalidad de evitar alguna discrepancia entre ellas
- Emisión de los discos de diferencias por dictamen
- Presentación de las Modificaciones de Salario por dictamen

Como resultado de estas revisiones, emitimos un informe con los resultados obtenidos a la Administración de la empresa, en donde se incluirán todas las observaciones encontradas junto con las recomendaciones sugeridas, con la finalidad de que la Administración pueda tomar las decisiones correctas para el cumplimiento de sus obligaciones.

En lo referente al dictamen del ISN, es importante señalar que en los siguientes estados es obligatorio el dictamen:

- Distrito Federal
- Estado de México
- Veracruz
- Oaxaca
- Guerrero
- Quintana Roo
- San Luis Potosí

En este rubro, analizamos las remuneraciones pagadas a los trabajadores, de acuerdo con la legislación de cada estado con la finalidad de que se esté cumpliendo con lo señalado en la misma.

Informe bimestral en materia de aportaciones y amortizaciones para efectos del Infonavit

El Infonavit ofrece a los patrones presentar, de manera optativa y voluntaria, el informe bimestral del dictamen, por medio de un contador público autorizado, con la finalidad de revisar de manera oportuna el pago de las aportaciones y entero de descuentos y, de esta manera, evitar requerimientos y actos de molestia durante los bimestres dictaminados del ejercicio en curso.

Los beneficios que ofrece el informe bimestral son los siguientes:

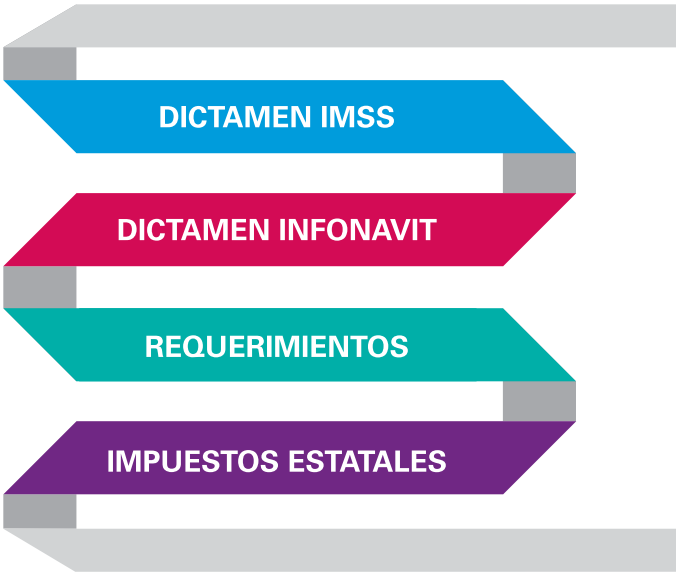
- No se emitirán cédulas de diferencias a la empresa por el bimestre dictaminado. En caso de que se notificaran por parte del Infonavit, estas se cancelarán inmediatamente, evitando las molestias que representa aclarar o cancelar dichos requerimientos ante el instituto
- Revisiones bimestrales que permiten analizar de manera oportuna el SBC de los trabajadores, por lo que podría generarse un ahorro considerable en actualización y recargos a la compañía, en caso de que se determinaran omisiones en las cuotas obrero-patronales del ejercicio en curso

Otros servicios

- Revisión y cálculo de ISR a cargo de trabajadores
- Asesoría en correcciones patronales ante el IMSS
- Revisión de la declaración anual de la Prima de Seguro de Riesgo de Trabajo
- Apoyo en las solicitudes de devolución de cuotas o aportaciones de Seguridad Seguridad Social pagadas indebidamente
- Cursos y seminarios

Metodología y herramientas para la elaboración de auditorías de SS, Infonavit e ISN

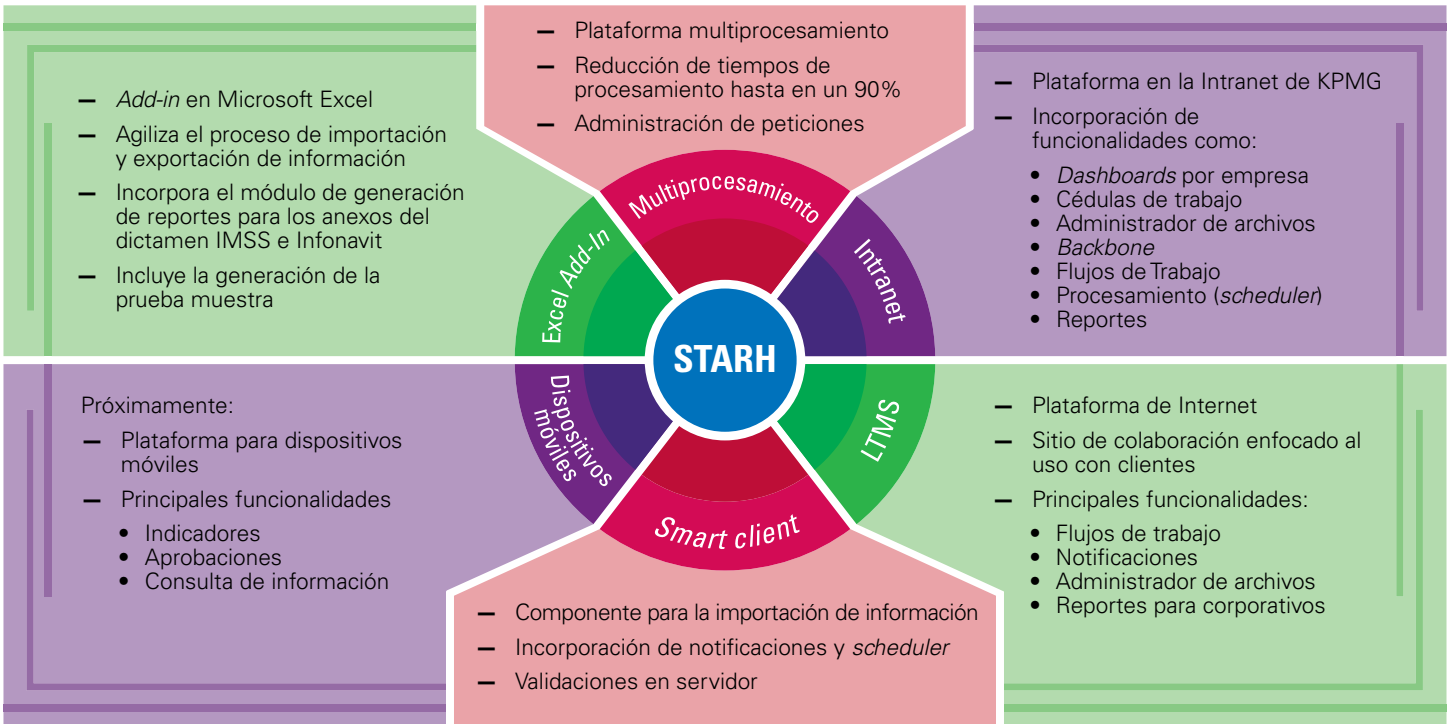
Hoy en día, es necesario tener una plataforma tecnológica para la optimización de los tiempos; es por ello que en KPMG hemos desarrollado un *software* con estas características necesarias para brindarle un servicio de alto desempeño: STARH.



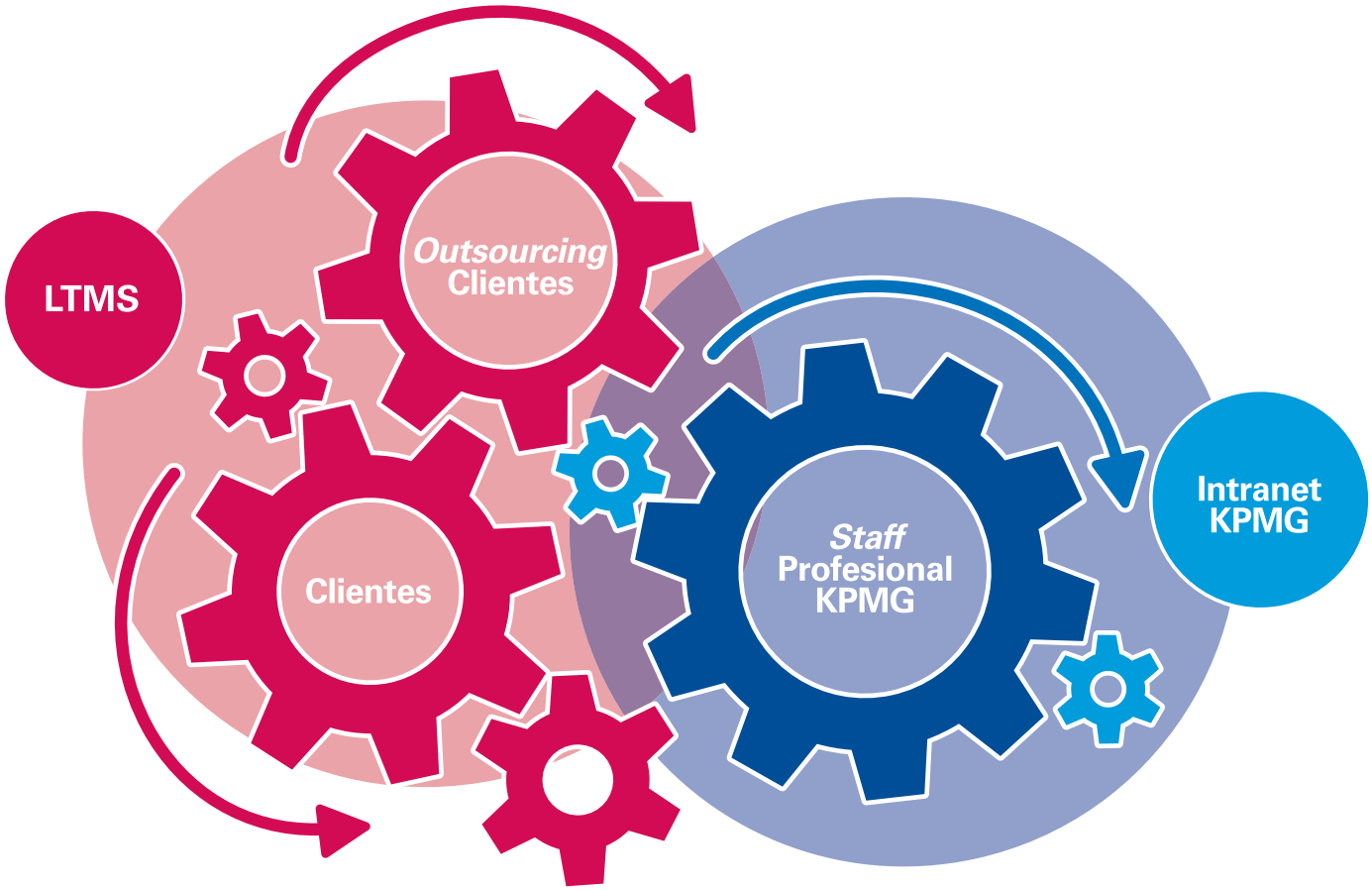
STARH: una solución especializada

- Principal plataforma tecnológica de la práctica de Seguridad Social y Servicios Fiscales en Remuneraciones de KPMG
- Ambiente seguro y estructurado para colaborar, administrar procesos, recopilar información, procesamiento de datos
- STARH está disponible para su uso nacional y en todos los clientes
- La versión anterior del STARH, llamada CASS, estuvo 12 años en funcionamiento y con aproximadamente 500 clientes auditados
- El principal uso del STARH es dar soporte al cumplimiento de los servicios ofrecidos

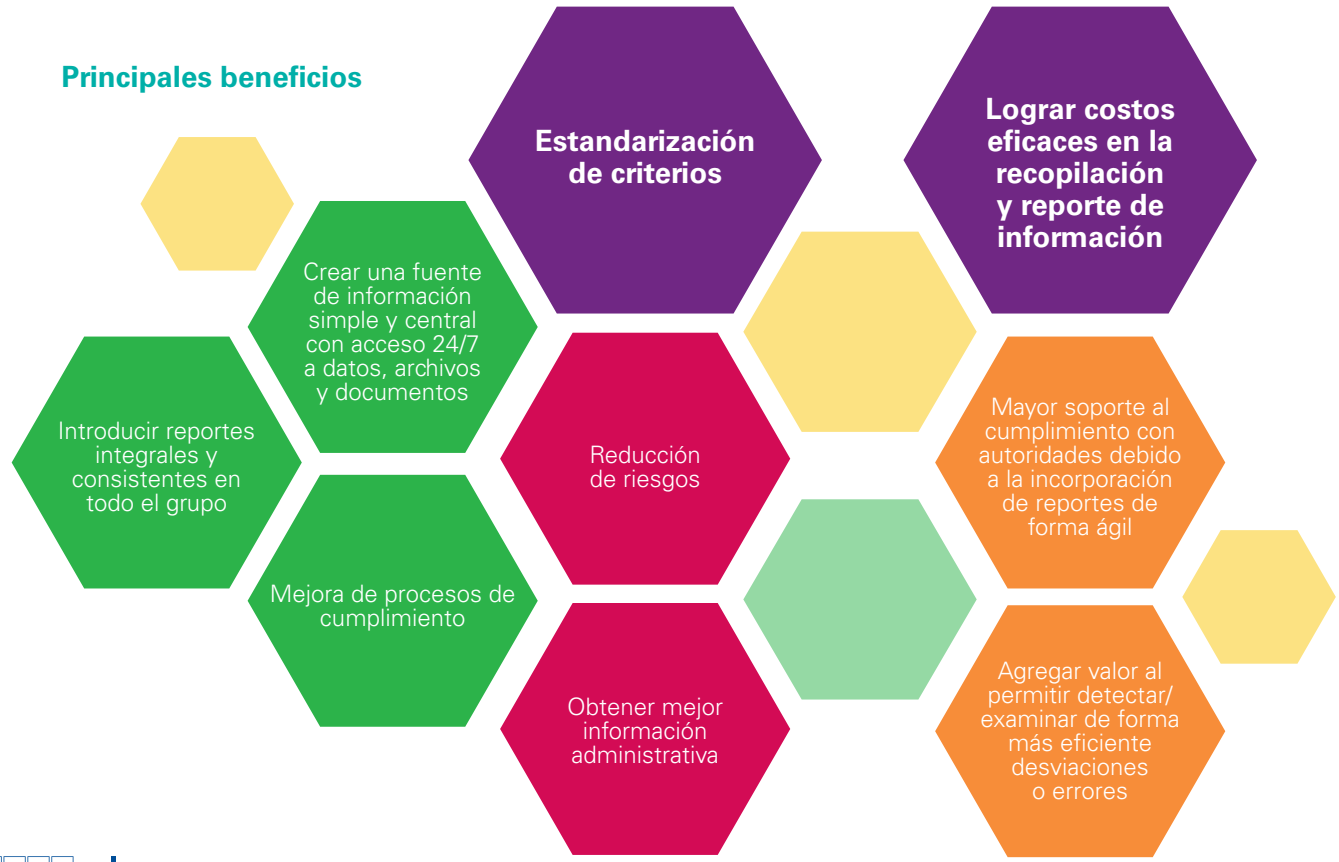
Capital Humano con visión de 360°



¿Quién usa el STARH?



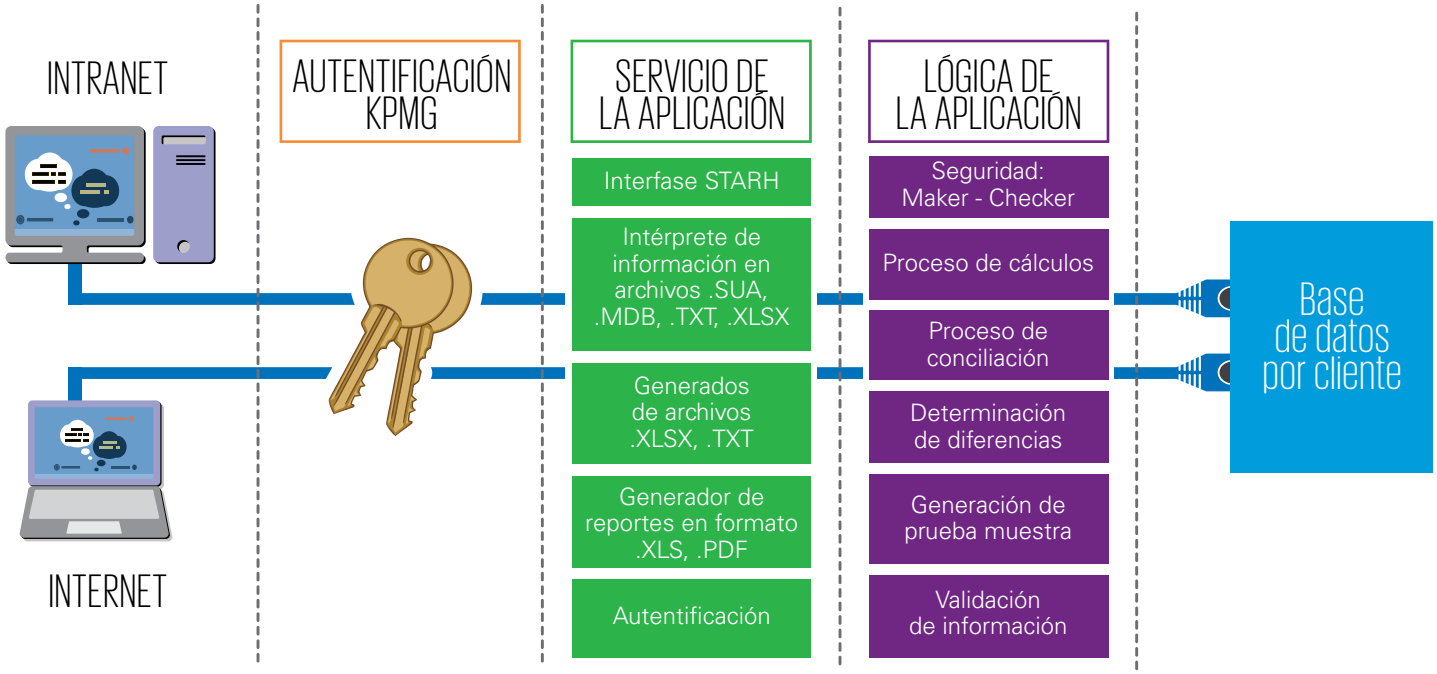
Principales beneficios



¿Qué puede hacer?

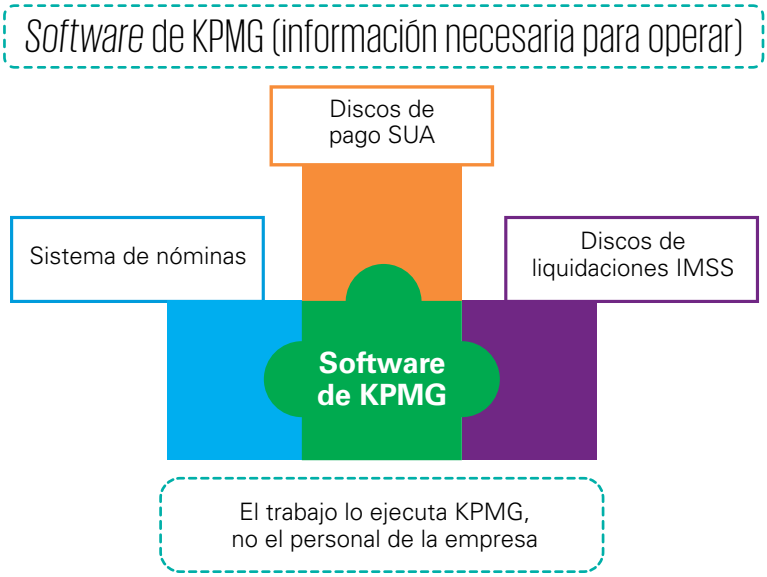
Recálculo de nóminas	– Importación masiva de información (validaciones integrales, manejo de peticiones) – Cálculos precisos – Mayor velocidad en la obtención de resultados
Papeles de trabajo	– Flujos de trabajo – Automatización de papeles de trabajo y análisis
Generación de dictamen	– Generación de formatos de Dictamen IMSS e Infonavit
Administración de archivos	– Capacidad de almacenamiento electrónico de documentación soporte de auditoría – Fuente segura y centralizada, disponible 24/7
Minería de datos / Reporte de información	– Funciones de reporte y minería de datos – Valor agregado

Principales beneficios



¿Quién usa el STARH?

¿Qué hace a KPMG diferente?



¿Qué puede hacer?

- **Estudio general**
- **Verificación de la inscripción de asegurados al régimen obligatorio del seguro social**
- **Análisis de los movimientos de afiliación**
- **Análisis de prestaciones**
- **Evaluación de la actividad y riesgo de trabajo**
- **Pruebas de integración del salario base de cotización, en forma individual y global**
- **Revisión integral de las amortizaciones por créditos de los trabajadores ante el Infonavit**
- **Control interno**

kpmg.com.mx
01 800 292 KPMG (5764)
asesoria@kpmg.com.mx

KPMG MÉXICO
@KPMGMEXICO
KPMG MÉXICO
KPMGMX

Contacto

Rubén Dávalos
Socio Líder de Seguridad Social
y Servicios Fiscales en Remuneraciones
Oficina México

EXPANSIÓN SÚPER EMPRESAS 2016

ESR Empresa Socialmente Responsable 1% Inversión Social

THE GLOBAL COMPACT APOYAMOS EL PACTO MUNDIAL

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas basado en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

"D.R." © 2016 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., la firma mexicana miembro de la red de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Manuel Ávila Camacho 176 P1, Reforma Social, Miguel Hidalgo, C.P. 11650, México, D.F. Impreso en México. Todos los derechos reservados.