



"2015. AÑO DEL GENERALÍSIMO JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN"

México D.F., a 12 de agosto de 2015.

Oficio Circular N° 09 52 17 9000/USE/UFC/32

Asunto: Guía para la recepción del dictamen 2015

Delegados Estatales, Regionales y del Distrito Federal.

Como es de su conocimiento, el 30 de septiembre de 2015 vence el plazo para la recepción de los dictámenes emitidos por contador público autorizado para efectos del Seguro Social, por lo que, a fin de unificar criterios en cada una de las subdelegaciones adscritas a su circunscripción, se detallan los puntos a considerar respecto de la documentación e información que deberá requerirse, así como las actividades que habrá de realizar en el desarrollo de la recepción del dictamen:

1. Documentación que el patrón debe presentar con el dictamen

a) **Dictamen que se reciba en papel.** El Departamento de Auditoría a Patronos de la Subdelegación que corresponda al domicilio fiscal del patrón, recibirá tres legajos que contengan la totalidad de los registros patronales vigentes, asignados por el Instituto dentro del ejercicio o periodo dictaminado; mismos legajos que deberán estar integrados con los siguientes documentos:

- Carta de presentación (publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de agosto de 2009).
- Opinión (publicada en el Diario Oficial de la Federación el 8 de mayo de 2013).
- Anexos I al V. (Tratándose de dictámenes con opinión limpia, se podrá presentar únicamente la hoja 7 del Anexo II).

Nota: Las Subdelegaciones deberán verificar los avisos de dictamen que previamente se hayan recibido o capturado en el Sistema Nacional de Dictamen (SINADI), por lo que se abstendrán de solicitarlo al momento de recibir el cuadernillo.

No se deberá requerir al momento de la presentación del dictamen la siguiente documentación:

- Papel de trabajo sobre el análisis del importe total de excedentes de salarios tope (ya incluido en la hoja 4 de los Anexos IV y IV-A).
- Papel de trabajo relativo al importe total de percepciones variables (ya incluido en la hoja 3 de los Anexos IV y IV-A).
- Declaración del Impuesto Sobre la Renta.
- Declaración Anual de Sueldos y Salarios.
- Declaración Anual Informativa de Pagos y Retenciones.
- Fotocopias o impresiones adicionales a los anexos fuera del legajo.

...2

*Considerando las modificaciones a las cédulas de la construcción a que refiere el artículo 167 del Reglamento en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, publicadas en el Diario Oficial el 4 de noviembre de 2013, se verificará que en la carta de presentación se registren las cédulas I, II y III, entendiéndose que la cédulas I y II corresponden a la información de la cédula I vigente y la cédula III corresponde a la información de la cédula II vigente.

Hoja 2.

En ningún caso se deberá citar al patrón, representante legal o contador público en fecha posterior al vencimiento del plazo para la presentación del dictamen para dar validez a la recepción del trámite.

Para los patrones de la industria de la construcción que dictaminen por ejercicio fiscal o por obra, se deberá verificar que el legajo del dictamen contenga lo siguiente:

- I. Cédula descriptiva y analítica de la ubicación de cada una de las obras ejecutadas y del total de pagos por remuneraciones a trabajadores por cada una de las obras ejecutadas en el ejercicio o periodo dictaminado.
- II. Cédula descriptiva de subcontratistas por cada una de las obras del ejercicio o periodo dictaminado.

En caso de que los pagos correspondan al total de las obras de los registros patronales dictaminados y no sea posible identificarlos, se indicará en el(los) propio(s) anexo(s).

b) Dictamen que se reciba a través de SUDINET. Los patrones que hayan optado por presentar aviso de dictamen en el Sistema Único de Dictamen a través de Internet (SUDINET), deberán entregar, mediante escrito libre, en la Subdelegación que corresponda al Registro Patronal de su domicilio fiscal, lo siguiente:

- Tres tantos de la hoja 3 (para un registro patronal) ó 6 (para varios registros patronales), del anexo II "Constancia de presentación de avisos afiliatorios elaborados con motivo del Dictamen", ambos con firmas autógrafas.
- Documentación comprobatoria de pagos, en los términos del inciso c) del apartado 4 de este documento.
- Balanza de comprobación analítica, según se señala en el apartado 2 de este documento.

El personal del Departamento de Auditoría a Patronos, verificará en el Sistema Nacional de Dictamen (SINADI), que la información del dictamen se encuentre correcta y completa, de lo contrario, se hará el requerimiento correspondiente al contador público autorizado, según lo dispone el artículo 171, fracción I, inciso a) del Reglamento de la Ley del Seguro Social en materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

2. Documentación complementaria

Como complemento al cuadernillo de dictamen, se deberán presentar los siguientes documentos:

- Balanza de comprobación analítica, al menos al primer nivel (en español), por todas las subcuentas de costos y gastos, así como las cuentas de balance que tengan relación con sueldos y salarios. Este documento podrá ser entregado en CD o DVD, en archivo electrónico (PDF o Excel).
- Una copia por cada cuadernillo de dictamen, del reporte resultado del proceso SIREMM-04, en caso de haber presentado avisos afiliatorios y/o movimientos salariales.

C. G. J.

1

Hoja 3.

3. Presentación de avisos afiliatorios y movimientos salariales

Se deberá orientar al patrón o representante legal, para que acuda al Departamento de Afiliación de la Subdelegación correspondiente a cada centro de trabajo, con lo siguiente:

- Tres tantos de la hoja 3 ó 6 del anexo II "Constancia de Presentación de Avisos Afiliatorios elaborados con motivo del Dictamen", por cada registro, cada uno de los tantos deberá contener firma autógrafa.
- Diskette de 3.5", Disco Compacto (CD) o Disco de Video Digital (DVD) con etiqueta que contenga la descripción de los movimientos afiliatorios que presentan y registro patronal o, en su caso, memoria USB con una relación de dichos movimientos. Los avisos afiliatorios que se presentan por dictamen, deberán contener la guía 406 (los archivos que se incluyan en los dispositivos, deberán separarse por periodo de movimiento y tipo de aviso). En caso de que el dispositivo magnético contenga más de un archivo, es indispensable que los archivos se organicen en carpetas por tipo de movimiento y periodo.
- Una copia por cada cuadernillo de dictamen del formato SAIIA-01.
- Tarjeta de Identificación Patronal (TIP), cuyo representante legal deberá coincidir con el del formato SAIIA-01, pudiendo ser diferente al del aviso para dictaminar y/o la carta de presentación del dictamen.

El personal del Departamento de Afiliación, deberá entregar a quien haya presentado los avisos afiliatorios lo siguiente:

- Tres tantos de la hoja 3 ó 6 del anexo II "Constancia de Presentación de Avisos Afiliatorios elaborados con motivo del Dictamen", con el sello de recibido.
- Tarjeta de Identificación Patronal.
- Diskette de 3.5", Disco Compacto (CD) o Disco de Video Digital (DVD) con etiqueta que contenga la descripción de los movimientos afiliatorios que presentó y registro patronal o, en su caso, Memoria USB que contenga dichos movimientos.
- Copia del formato SAIIA-01 sellado.
- Un tanto del reporte resultado del proceso SIREMM-04 por cada tipo de aviso o periodo. En ningún caso se deberá citar a quien presente los movimientos, en fecha posterior, para dar validez a la recepción de los mismos.

El personal del Departamento de Auditoría a Patrones de la Subdelegación correspondiente a cada centro de trabajo, recibirá el reporte resultado del proceso SIREMM-04, en original y copia, así como los dos tantos de la constancia de presentación de avisos afiliatorios y/o movimientos salariales, en los cuales aplicará sello de recibido, en el recuadro "para uso exclusivo del IMSS", en el apartado "sello de recibido por el Área de Auditoría".

Se entregará al patrón o representante legal una copia sellada del reporte de resultados del proceso SIREMM-04, así como un tanto de la constancia de presentación de avisos afiliatorios y/o movimientos salariales; el otro tanto de cada documento deberá formar parte del legajo del dictamen que quedará bajo el resguardo de la Subdelegación correspondiente al domicilio fiscal del patrón.

Una vez que el Departamento de Afiliación entregue al de Auditoría a Patrones los movimientos procesados, así como aquellos que resulten inconsistentes e improcedentes, éste último informará al patrón o representante legal de dichos movimientos para que los corrija y presente de nuevo en el Departamento de Afiliación. Esta actividad se realizará tantas veces se requiera, considerando que los movimientos deben quedar registrados al 100%.

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.



Hoja 4.

Tratándose de movimientos de salario descendentes, éstos se deberán revelar de acuerdo a los supuestos que se desarrollan en el siguiente ejemplo:

| EJERCICIO DICTAMINADO 2013 | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|
| | ENE-FEB | MAR-ABR | MAY-JUN | JUL-AGO | SEPT-OCT | NOV-DIC | ENERO | ENERO |
| PATRON | 200 | SIN MOVIMIENTO | SIN MOVIMIENTO | 250 | SIN MOVIMIENTO | SIN MOVIMIENTO | SIN MOVIMIENTO | 300 (8) |
| DICTAMINADOR | 400 | 200 | 400 | 0 | 600 | 700 | | |
| AVISO ASCENDENTE | 200 A 400 (1) | | 200 A 400 (3) | | 250 A 600 (5) | 600 A 700 (6) | | |
| AVISO DESCENDENTE | | 400 A 200 (2) | | SIN MOVIMIENTO (4) | | | 700 A 250 (7) | SIN MOVIMIENTO (8) |
| FECHA DEL AVISO | 1 DE ENERO | 1 DE MARZO | 1 DE MAYO | 1 DE JULIO | 1 DE SEPTIEMBRE | 1 DE NOVIEMBRE | 1 DE ENERO | 1 DE ENERO |

- (1) Se origina un aviso ascendente de \$200 a \$400, por percepciones variables en el bimestre anterior.
- (2) Se origina un aviso descendente de \$400 a \$200 para fijarlo al presentado por el patrón en el mes de enero, por no existir percepciones variables en el bimestre inmediato anterior.
- (3) Se origina un aviso ascendente de \$200 a \$400 por percepciones variables en el bimestre inmediato anterior.
- (4) No se origina ningún aviso, derivado del Dictamen, debido a que el patrón presentó en su momento un aviso por el incremento de salario y no se encontraron diferencias resultado del Dictamen.
- (5) Se origina un aviso ascendente de \$250 a \$600 por percepciones variables en el bimestre anterior.
- (6) Se origina un aviso ascendente de \$600 a \$700 por percepciones variables en el bimestre inmediato anterior.
- (7) Cuando el patrón en el bimestre siguiente al ejercicio dictaminado no haya modificado el salario se debe presentar un aviso de modificación descendente, de \$700 a \$250.
- (8) Cuando el patrón en el bimestre siguiente al ejercicio dictaminado haya presentado un aviso, no es necesario presentar la modificación descendente, puesto que la base de datos ya tiene

4. Consideraciones especiales

a) **Causas para la no recepción del dictamen.** El personal del Departamento de Auditoría a Patronos de las Subdelegaciones, al momento de recibir el dictamen, sólo verificará que la opinión del dictamen se apege al texto autorizado por el Instituto y que el cuadernillo contenga todos los anexos. Por lo tanto, no se realizará cuestionamiento alguno respecto a cifras u operaciones. De ser necesario, se requerirá posteriormente la documentación o información faltante.

Las únicas causas para no aceptar el dictamen son:

- Que la opinión no exprese el contenido del dictamen.
- Que habiéndose determinado omisiones de trabajadores o en la integración del salario base de cotización, los avisos afiliatorios y/o movimientos salariales no hayan sido presentados.
- Que habiéndose determinado diferencias, éstas no se encuentren pagadas.
- Que no se presente el comprobante de pago o la copia del convenio de pagos a plazos debidamente autorizado por el Departamento de Cobranza y la primera parcialidad efectuada.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Hoja 5.

- b) **Presentación de avisos afiliatorios por cuotas omitidas y pagadas.** Si previo a la presentación del aviso para dictaminar, el patrón realiza pagos para regularizar las omisiones en la integración del salario base de cotización o para la afiliación de trabajadores al régimen obligatorio, pero omite la presentación de los respectivos avisos afiliatorios o movimientos salariales y éstos se presentan con el dictamen, deberá emitirse necesariamente una **opinión "Sin Salvedades"**, incluyendo un último párrafo que exprese lo siguiente:

"... En mi opinión y bajo protesta de decir verdad, la información mencionada en el primer párrafo es razonable en todos los aspectos importantes referentes a las obligaciones fiscales en materia de la Ley del Seguro Social por el ejercicio o periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, considerando los avisos afiliatorios señalados en el Anexo II como consecuencia de mi revisión, de tal manera que la información contenida en los anexos I a V, no contiene errores y está preparada de acuerdo a lo previsto en el Reglamento de la Ley del Seguro Social en materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización."

- c) **Presentación de cuotas omitidas y pagadas sin movimientos afiliatorios.** Si se presenta el dictamen con pagos realizados pero no existen movimientos afiliatorios, deberá emitirse necesariamente una **opinión "Sin Salvedades"** e incluir los motivos de dichas diferencias, así como las aclaraciones correspondientes en el apartado de "Notas Relevantes" de la Hoja 2 ó 5 del Anexo II.
- d) **Documentación comprobatoria de pagos.** Cuando de su revisión, el contador público autorizado determine diferencias en Cuotas Obrero Patronales y en el Seguro de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, la documentación que se deberá adjuntar al legajo será la siguiente:
- Una copia por cada cuadernillo de dictamen, del comprobante emitido por la entidad receptora autorizada o de la transferencia electrónica realizada, adjuntando el formato impreso de la carátula de pago (resumen) correspondiente al "SUA Diferencias".
 - Una copia por cada cuadernillo de dictamen, del convenio de pagos a plazos debidamente autorizado por el Departamento de Cobranza y de la primera parcialidad.

El personal del Departamento de Auditoría a Patrones, deberá promocionar con los contadores públicos autorizados adscritos a su circunscripción territorial que, una vez que cuenten con las diferencias determinadas en el Anexo II del dictamen, y en aquellos casos en los que el patrón vaya a realizar los pagos respectivos, acudan a la Subdelegación para la asignación de números de crédito, previo a su pago.

Lo anterior, a efecto de que se oriente al patrón para que realice la captura en el Sistema Único de Autodeterminación (SUA); con tipo de documento 52 (Dictamen por origen de visita domiciliaria / revisión de gabinete), 54 (Dictamen pago inmediato) ó 55 (Dictamen pago en parcialidades), según corresponda.

En caso de que el patrón presente los archivos de SUA de diferencias pagados, sin indicar alguno de los tipos de documento de dictamen, deberán recibirse y **no es necesario que el patrón o contador público acuda a la Subdelegación a solicitar los números de crédito** para generar los discos nuevamente, toda vez que los pagos ya fueron realizados.

[Handwritten signature and initials]

MÉXICO

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL
UNIDAD DE FISCALIZACIÓN Y COBRANZA
UNIDAD DE SERVICIOS ESTRATÉGICOS



"2015. AÑO DEL GENERALÍSIMO JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN"

Hoja 6.

El día 30 de septiembre del presente año, las Subdelegaciones recibirán los dictámenes en horario de 8:00 a 16:00 horas, por lo que únicamente se atenderán los trámites de aquellas personas que hayan ingresado a las Subdelegaciones en dicho horario.

Sin otro particular, reciban un cordial saludo.

Atentamente,


C.P. José Arturo Lozano Enríquez

Titular de la Unidad de Fiscalización y Cobranza


Lic. Luis Gerardo Magaña Zaga

Titular de la Unidad de Servicios Estratégicos

Con copia para:

- Lic. Tuffic Miguel Ortega.- Director de Incorporación y Recaudación.
- Lic. Jorge Hugo Ruiz Reynaud, Titular de la Coordinación de Corrección y Dictamen.
- C.P. Carlos Enrique Borja Duarte, Titular de la Coordinación de Control de Obligaciones.
- Lic. Eréndira Alejandra López Castro.- Titular de la Coordinación de Asistencia Legal.
- Lic. Pablo Cortal Sánchez, Titular de la Coordinación de Supervisión a la Operación del Nivel Desconcentrado.
- Lic. Rodrigo González Sandoval, Titular de la División de Dictamen.
- Jefes de Servicios de Afiliación y Cobranza. Para su difusión.
- Titulares de las Subdelegaciones. Para su conocimiento y aplicación.
- C.P.C. Leobardo Brizuela Arce, Presidente del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- C.P.C. Jorge Alberto Téllez Guillén, Presidente del Colegio de Contadores Públicos de México A.C.
- C.P.C. Javier Juárez Ocoténcatl, Presidente de la CROSS ante el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- C.P.C. Édgar Enriquez Álvarez, Presidente de la CROSS ante el Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.
- C.P.C. Ignacio Camarena Ávalos, Presidente de la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Colegios de Contadores Públicos, A.C.
- C.P.C. Silvia Carina Reyes Meza, Presidenta del Colegio de Contadoras Públicas de México A.C.
- C.P. Jorge López Ríos, Presidente del Consejo Directivo de la Asociación Mexicana de Colegios de Contadores Públicos, Colegio Profesional en el Distrito Federal.
- C.P.C. Ángel López Nieva, Presidente del Colegio Mexicano de Contadores Públicos y Licenciados en Contaduría Pública, A.C.
- C.P.C. Héctor Edgardo Castañeda Mauricio, Presidente de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio Regional del Sur, A.C.

JHR/EALC/RGS