



Instructivo de llenado
del formato para
presentar el
Dictamen fiscal




Contenido

Formato Dictamen fiscal	3
Especificaciones del llenado del Formato de Dictamen fiscal	4
Consideraciones finales	8

Formato Dictamen fiscal

A continuación, se especifica en cada campo el número de identificación para considerar en el detalle del llenado.

DO-01

	INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES COORDINACIÓN GENERAL DE RECAUDACION FISCAL	CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME Y ANEXOS A QUE SE REFIERE EL ARTICULO 29, FRACCION VIII, PRIMER PÁRRAFO, DE LA LEY DEL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES

DELEGACIÓN REGIONAL: <input type="text" value="1"/>	PARA USO EXCLUSIVO DEL INFONAVIT NUM. DE CONTROL: <input type="text" value="3"/>
FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE EL SAT: <input type="text" value="2"/>	

I. DATOS DEL CONTRIBUYENTE

DOMICILIO FISCAL		RFC: <input type="text" value="4"/>
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: <input type="text" value="5"/>		
TIPO DE VIALIDAD: <input type="text" value="6"/>		NUMERO EXTERIOR: <input type="text" value="7"/>
NOMBRE DE LA VIALIDAD: <input type="text" value="8"/>	COLONIA: <input type="text" value="9"/>	NUMERO INTERIOR: <input type="text" value="10"/>
LOCALIDAD: <input type="text" value="11"/>	MUNICIPIO O DEMARCAACION TERRITORIAL: <input type="text" value="12"/>	CODIGO POSTAL: <input type="text" value="13"/>
ENTIDAD FEDERATIVA O DEMARCAACION TERRITORIAL: <input type="text" value="14"/>	CORREO ELECTRONICO: <input type="text" value="15"/>	NUMERO TELEFONICO: <input type="text" value="16"/>
NUMERO DE REGISTRO PATRONAL <input type="text" value="17"/>	NUMERO DE TRABAJADORES <input type="text" value="18"/>	MUNICIPIO O DEMARCAACION TERRITORIAL <input type="text" value="19"/>

NOTA: Anotar el NRP donde está su domicilio fiscal o bien el que tenga registrado como principal.

II. DOCUMENTACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL

EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 29 FRACCIÓN, VIII PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY DEL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES, SE ADJUNTA AL PRESENTE LA DOCUMENTACIÓN GENERADA EN EL DICTAMEN FISCAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO:

DOCUMENTACIÓN	SE ANEXA (MARCAR CON UNA X)
A) OPINIÓN E INFORME SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL DEL CONTRIBUYENTE, CON FIRMAS DEL CONTADOR PÚBLICO. <input type="text" value="21"/>	<input type="checkbox"/>
B) ACUSE DE RECIBO ANTE EL SAT EN FORMA ELECTRÓNICA CON SELLO DIGITAL (FORMATO PDF). <input type="text" value="22"/>	<input type="checkbox"/>
C) ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS (O ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS (EN ARCHIVO EXCEL Y PDF). <input type="text" value="23"/>	<input type="checkbox"/>
D) RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR (EN ARCHIVO EXCEL Y PDF). <input type="text" value="24"/>	<input type="checkbox"/>
E) RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR (EN ARCHIVO EXCEL Y PDF). <input type="text" value="25"/>	<input type="checkbox"/>
F) OTROS (INDICAR CUÁLES Y ANEXAR DOCUMENTACION O PAPELES DE TRABAJO) <input type="text" value="26"/>	<input type="checkbox"/>
G) DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (PATRONES OBLIGADOS SIN TRABAJADORES). <input type="text" value="27"/>	<input type="checkbox"/>

PATRÓN O REPRESENTANTE LEGAL <input type="text" value="28"/> _____ NOMBRE Y FIRMA	
LUGAR Y FECHA: <input type="text" value="29"/>	

Especificaciones del llenado del Formato de Dictamen fiscal

A continuación, se especifican a detalle los datos a capturar, identificados por los números señalados en el formato anterior.

1. Delegación Regional:

Señalar la Entidad Federativa donde se localiza la Delegación Regional del domicilio fiscal **de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal**, de conformidad con el ACUERDO por el que se determina la circunscripción territorial en la cual ejercerán sus facultades las autoridades fiscales del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de agosto de 2012, modificado mediante ACUERDO en el Diario Oficial de la Federación el 17 de diciembre de 2021.

2. Fecha de presentación ante el SAT:

Señalar la **fecha de aceptación**, la cual se encuentra en el formato de acuse de aceptación del Dictamen fiscal presentado ante el Servicio de Administración Tributaria, y que se especifica en el apartado fecha y hora de aceptación.

3. Para uso exclusivo del Infonavit Núm. de control:

En este apartado, la Delegación Regional donde se presentó el dictamen anotará el número de folio que por turno le fue asignado y fecha de recepción.

4. R.F.C:

Anotar tal cual el **Registro Federal de Contribuyente** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal, el cual se encuentra en el formato de Acuse de aceptación del Dictamen fiscal presentado ante el Servicio de Administración Tributaria, especificado en el apartado **“RFC Contribuyente”**

5. Nombre o Razón Social:

Anotar tal cual el **nombre, denominación o razón social de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal**, el cual se encuentra en el formato de Acuse de aceptación del Dictamen fiscal presentado ante el Servicio de Administración Tributaria, especificado en el apartado **“Nombre, denominación o razón social”**

6. Tipo de Vialidad:

Anotar el dato más reciente del **tipo de vialidad** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal, el cual puede ser señalado de forma abreviada: ej. Blvd. Av., etc., o de manera completa: ej. Boulevard, Avenida, etc.; señalando a continuación el nombre de la vialidad: ej. Av. Lázaro Cardenas o Avenida Lázaro Cardenas.

7. Número Exterior:

Anotar el dato más reciente del **número exterior** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

8. Nombre de la Vialidad:

Anotar el dato más reciente del **nombre de la vialidad** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

9. Colonia:

Anotar el dato más reciente de la **colonia** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

10. Número Interior:

Anotar el dato más reciente del **número interior** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

11. Localidad:

Anotar el dato más reciente de la **localidad** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

12. Municipio, demarcación territorial:

Anotar el dato del **municipio, o en el caso de la Ciudad de México, la demarcación territorial**, de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

13. Código Postal:

Anotar el dato del **código postal** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

14. Entidad Federativa:

Anotar la **Entidad Federativa donde se ubica el domicilio fiscal** de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal.

15. Correo electrónico:

Anotar el **correo electrónico** más reciente de la empresa o persona aportante en el que puede recibir notificaciones.

16. Número Telefónico:

Anotar el **número telefónico** más reciente de la empresa en el cual se pueda localizar a la empresa o persona aportante.

17. Número de Registro Patronal:

Anotar el **NRP** donde esté el domicilio fiscal, o bien, el que se tenga registrado como principal de la empresa o persona aportante.

18. Número de trabajadores:

Anotar el **total de trabajadores del NRP** donde esté el domicilio fiscal de la empresa o persona aportante, o bien, el que se tenga registrado como principal. En caso de no contar con trabajadores, se deberá de señalar *no aplica* o *N/A*.

19. Municipio o demarcación territorial del Registro Patronal:

Anotar el **municipio, o en el caso de la Ciudad de México, la demarcación territorial del NRP** donde esté el domicilio fiscal, o el que se tenga registrado como principal de la empresa o persona aportante.

20. Ejercicio correspondiente:

Anotar el **ejercicio** correspondiente al Dictamen fiscal, el cual se encuentra en el formato de Acuse de aceptación del Dictamen fiscal presentado ante el Servicio de Administración Tributaria, y el cual se especifica en el apartado con el nombre del periodo que deberá de escribirse (ej. 01/01/2021 al 31/12/2021), o solo por el año del ejercicio (ej. 2021).

21. Opinión e Informe sobre la situación fiscal del contribuyente, con formas del contador público:

Marcar con una "X" si se anexa la documentación "Opinión del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente con firma del Contador Público."

22. Acuse de recibo ante el SAT en forma electrónica con sello digital:

Marcar con una "X" si se anexa el "Acuse de aceptación del Dictamen fiscal" de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal, el cual debe de contar con cadena original y sello digital. Para identificar la empresa sobre la cual se está presentando el dictamen, el anexo deberá de contar con el nombre.

23. Análisis comparativo de las subcuentas de gastos o análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados:

Marcar con una "X" si se anexa el "Análisis comparativo de las subcuentas de gastos" o el "Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados". El Excel debe de contar con el nombre de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal. Para identificar la empresa sobre la cual se está presentando el dictamen, el anexo deberá de contar con el nombre de la razón social o empresa.

24. Relación de contribuciones a cargo del contribuyente en su carácter de retenedor:

Marcar con una "X" si se anexa el "Análisis comparativo de las subcuentas de gastos" o el "Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados". El Excel debe de contar con



el nombre de la empresa o persona aportante que presenta el Dictamen fiscal. Para identificar la empresa sobre la cual se está presentando el dictamen, el anexo deberá de contar con el nombre.

25. Relación de contribuciones por pagar:

Para identificar la empresa sobre la cual se está presentando el dictamen, el anexo deberá de contar con el nombre de la razón social o empresa.

26. Otros (Indicar cuáles y los anexos de documentación o papeles de trabajo):

Marcar con una "X" si se anexa otra documentación o papeles de trabajo adicionales en caso de que el contribuyente desee adjuntar información adicional.

- Recepción electrónica: además de los documentos anexos, se deberá colocar en formato Excel una lista indicando el nombre que se le asignó a cada uno de los documentos.
- Recepción presencial: los documentos anexos deberán de ir en el mismo dispositivo USB, y además de ellos, se deberá colocar en formato Excel una lista indicando el nombre que se le asignó a cada uno de los documentos.

ej. cuando se presente la Información Sobre Situación Fiscal (ISSIF), se deberá anexar el acuse de recepción ante el SAT de ésta, así como de los anexos presentados en el archivo requisitado de la ISSIF.

27. Declaración anual del impuesto sobre la renta (patrones obligados sin trabajadores):

Para identificar la empresa sobre la cual se está presentando el dictamen, el anexo deberá de contar con nombre de la razón social o empresa.

28. Patrón o Representante legal:

Proporcionar el nombre completo de la persona aportante, representante o apoderado legal, así como su firma autógrafa.

29. Lugar y fecha:

Señalar el lugar donde se localiza la empresa, así como la fecha de emisión del formato.





Consideraciones finales

1. El formato deberá de ser llenado únicamente a computadora.
2. El formato deberá de contar con firma autógrafa del patrón o representante legal.
3. El formato deberá de entregarse por duplicado en el área de Recaudación Fiscal de la Delegación Regional de Infonavit más cercana al domicilio fiscal de la empresa o persona aportante dictaminada, dentro de los siguientes 15 días hábiles contados a partir del vencimiento del plazo para su presentación ante el SAT, o bien, por correo electrónico a los correos oficiales Hernandez Reyes Ana Yolanda ayhernandezr@infonavit.org.mx y Villicaña Lozano Francisco Ivan fvillicana@infonavit.org.mx

