



# Instructivo para la elaboración de anexos del **dictamen Infonavit**

---

Trámite disponible en la  
Delegación Regional

## Contenido

<b>Anexo I</b> .....	3
<b>Objetivo</b> .....	3
<b>Datos generales</b> .....	3
<b>Conciliación del total de percepciones de los trabajadores contra la base de aportación anual</b> .....	4
<b>Aclaraciones a la base de aportación determinada</b> .....	5
<b>Notas relevantes</b> .....	5
<b>ANEXO I BIS</b> .....	6
<b>Objetivo</b> .....	6
<b>Datos generales</b> .....	6
<b>Registro de datos</b> .....	6
<b>Pago normal</b> .....	6
<b>Pago complementario</b> .....	6
<b>Pago por dictamen</b> .....	7
<b>ANEXO II</b> .....	8
<b>Objetivo</b> .....	8
<b>Análisis de pagos a personas físicas</b> .....	8
<b>Análisis del entero de descuentos para la amortización de créditos y determinación de omisiones</b> ....	9
<b>Notas relevantes</b> .....	9

## Anexo I

### Objetivo

Conocer las características generales del patrón y proporcionar los elementos para la determinación de la base de aportación.

### Datos generales

Con base en la escritura constitutiva, sus modificaciones, cédulas de autodeterminación y demás documentos oficiales, anotar los siguientes datos:

- Ejercicio o periodo dictaminado (del DD/MM/AAAA al DD/MM/AAAA).
- Nombre, denominación o razón social.
- Registro Federal de Contribuyentes.
- Registro patronal del domicilio fiscal.
- Domicilio fiscal (calle, colonia, población y estado, delegación o municipio y código postal).
- Teléfono.
- Bases especiales de aportación. Marque con una "X" en el espacio correspondiente para indicar si se tienen bases especiales de aportación. En caso afirmativo explicar las condiciones en la sección de notas relevantes.
- Registros patronales. Listar los registros patronales objetos del dictamen. En caso de ser insuficiente el espacio, relacionar en una hoja por separado.
- Promedio anual de trabajadores. Conforme a los pagos hechos por el patrón, determinar el promedio anual de trabajadores. Para estos efectos el promedio se determinará sumando el total de los trabajadores en cada uno de los bimestres y dividiendo entre el número de bimestres del periodo dictaminado.
- Monto total de aportaciones pagadas por el patrón. Anotar el importe total de las aportaciones pagadas por el patrón en el ejercicio dictaminado, incluyendo aportaciones complementarias del mismo ejercicio.
- Omisiones en aportaciones determinadas por el CPA. Anotar el importe total de las aportaciones determinadas como resultado de la revisión materia de este dictamen, sin importar que hayan sido pagadas antes de la fecha de presentación de este dictamen.

		<b>ANEXOS DEL DICTAMEN RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES QUE LA LEY DEL INFONAVIT Y SUS REGLAMENTOS IMPONEN A LOS PATRONES Y DEMÁS SUJETOS OBLIGADOS</b>		ANEXO I
		Ejercicio o periodo dictaminado:		
		Número de Registro CPA		
DATOS GENERALES				
NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES		
REGISTRO PATRONAL (domicilio fiscal)	DOMICILIO FISCAL CALLE NÚMERO O LETRA	TELÉFONO		
COLONIA	POBLACIÓN Y ESTADO	DELEGACIÓN O MUNICIPIO	CÓDIGO POSTAL	
Bases especiales de aportación:	SÍ <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
Registros patronales:				
Promedio anual de trabajadores:		Monto total de aportaciones pagadas por el patrón:	\$	
		Omisiones en aportaciones determinadas por el CPA:	\$	

## Conciliación del total de percepciones de los trabajadores contra la base de aportación anual

Como resultado de la revisión a la conciliación de registros contables contra importes pagados a los trabajadores por conceptos de percepciones, determinar la base de aportación manifestando las partidas que no forman parte de la misma, indicando los siguientes datos:

- **Conceptos, tratamiento e importes.** Con base en nóminas, registros contables y otros documentos que soportan el pago de cualquier remuneración, anota los nombres de las remuneraciones pagadas, su tratamiento para efectos del salario base de aportación y su importe. Para efectos del recuadro **F/V** se anota **F** para las percepciones que se consideran Fijas y **V** para las variables. En el recuadro **INTEGRA** se indicará con un **SÍ** en caso de que el concepto forme parte de la base de aportación y **NO** en caso contrario.
- **Conceptos no integrables al SBA.** Con base en la información proporcionada en la sección anterior, lista los conceptos e importes que no formaron parte de la base de aportación.
- **Excedentes 25 VSMGDF.** Anota el importe total de los pagos excedentes a 25 veces el salario mínimo general que rija en la Ciudad de México.
- **Variables del sexto bimestre ejercicio dictaminado y anterior.** Con base en la información de la nómina, suma todos los conceptos variables integrables de los periodos indicados.
- **Base de aportación determinada.** Es el importe que resulte de la operación aritmética señalada en el anexo.

CONCILIACIÓN DEL TOTAL DE PERCEPCIONES DE LOS TRABAJADORES CONTRA LA BASE DE APORTACIÓN DEL EJERCICIO				
CONCEPTOS	TRATAMIENTO		IMPORTE	
	F	V		
Total anual de percepciones:			\$	

CONCEPTOS		IMPORTE
Conceptos no integrables al SBA		
Menos	Conceptos no integrables:	\$
Menos	Excedentes 25 VSMGDF:	\$
Menos	Variables sexto bimestre ejercicio dictaminado:	\$
Más	Variables sexto bimestre ejercicio anterior:	\$
Igual	Base de aportación:	\$
Menos	Base de aportación pagada:	\$
Igual	Variación importe:	\$
	Variación porcentaje:	%



### Aclaraciones a la base de aportación determinada

En caso de ser necesario, realiza las aclaraciones a la base determinada, así como de los conceptos y criterios de integración con la finalidad de justificar la desviación que pudiera existir entre la base determinada y la efectivamente pagada por el patrón.

ACLARACIONES A LA VARIACIÓN EN LA BASE DE APORTACIÓN DETERMINADA

### Notas relevantes

En caso de existir alguna aclaración a este anexo, anota los puntos relevantes.

NOTAS RELEVANTES


## ANEXO I BIS

### Objetivo

Conocer el total de pagos efectuados por el patrón en el ejercicio dictaminado por cada uno de sus registros patronales.

### Datos generales

Coloca tu nombre, denominación o razón social y registro federal de contribuyentes (RFC).

	ANEXOS DEL DICTAMEN RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES QUE LA LEY DEL INFONAVIT Y SUS REGLAMENTOS IMPONEN A LOS PATRONES Y DEMÁS SUJETOS OBLIGADOS		
	TOTAL DE PAGOS NORMALES, COMPLEMENTARIOS O DERIVADOS POR DICTAMEN, POR REGISTRO PATRONAL Y POR EJERCICIO		ANEXO I BIS
DATOS GENERALES DEL PATRÓN			
RAZÓN SOCIAL:	Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores	RFC:	INF7205011ZA

### Registro de datos

Por fila, captura los NRP con la información que se te solicita:

- A. Registro patronal.**
- B. Ejercicio** (año que vas a dictaminar).
- C. Aportación sin crédito.**
- D. Aportación con crédito.**
- E. Amortización.**
- F. Actualizaciones.**
- G. Recargos.**
- H. Normal, complementario o por dictamen** (si el pago fue generado de manera normal coloca "N"; si fue complementario coloca "C", y si fue por dictamen coloca una "D").

### Pago normal

Es aquel pago de aportación y/o amortización efectuado dentro de los plazos legales. El pago de las aportaciones será por mensualidades vencidas, a más tardar los días diecisiete del mes siguiente a aquel al que corresponda el pago.

### Pago complementario

Es aquel pago de aportación o amortización efectuado fuera de los plazos legales, que se mencionan en el párrafo inmediato anterior y deberán quitar la preposición de incluir actualización y recargos respectivos.

## Pago por dictamen

Es la diferencia que se detectó en la auditoría y se pagó antes de presentar el dictamen.

- I. Pago por dictamen.
- J. Fecha de pago por dictamen.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1												
2		ANEXOS DEL DICTAMEN RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES										
3		QUE LA LEY DEL INFONAVIT Y SUS REGLAMENTOS IMPONEN A LOS PATRONES										
4		Y DEMÁS SUJETOS OBLIGADOS										
5		TOTAL DE PAGOS NORMALES, COMPLEMENTARIOS O DERIVADOS POR DICTAMEN, POR REGISTRO PATRONAL Y POR EJERCICIO									ANEXO I BIS	
6		DATOS GENERALES DEL PATRÓN										
7		RAZÓN SOCIAL: Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores										
8		RFC:							INF7205011ZA			
9		RAZÓN SOCIAL: Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores										
10		RFC:										
11		INF7205011ZA										
12		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
13		REGISTRO PATRONAL	EJERCICIO	APORTACIÓN SIN CRÉDITO	APORTACIÓN CON CRÉDITO	AMORTIZACIÓN	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	NORMAL COMPLEMENTARIO O POR DICTAMEN	PAGO POR DICTAMEN	FECHA DE PAGO POR DICTAMEN	
14		11029219107	2020	1,000,000.00	500,000.00	800,000.00	8,000.00	7,000.00	N			
15		11029219109	2020	1,000,000.00	500,000.00	800,000.00	8,000.00	7,000.00	C			
16		11029219111	2020	1,000,000.00	500,000.00	800,000.00	8,000.00	7,000.00	D	D	18/08/2020	
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												

## ANEXO II


### Objetivo

Conocer la revisión que realizó el CPA de los pagos a personas físicas, por concepto distinto a los sueldos y salarios, así como del total de los importes pagados por el patrón por amortizaciones de crédito, comparando la amortización determinada motivo de la revisión contra la amortización pagada, con el reflejo de las diferencias correspondientes.

### Análisis de pagos a personas físicas

Con base en la declaración informativa de pagos y retenciones hechas a personas físicas por conceptos distintos a sueldos y salarios, así como demás documentación relacionada, anota los siguientes datos:

- **Importe total pagado a personas físicas por concepto de honorarios, comisiones y otros.** Anota el importe pagado a personas físicas en el ejercicio por concepto de comisiones, honorarios asimilables a salarios, honorarios, pagos a miembros de sociedades cooperativas de producción y otros, sin considerar arrendamientos, honorarios al consejo de administración, miembros de consejos directivos, de vigilancia, consultivo o comisarios y otros.
- **Alcance de la revisión del CPA.** Determina el porcentaje que representa el importe de la prueba realizada respecto del total de pagos efectuados en el ejercicio a personas físicas.
- **Sujetos de afiliación como resultado de la revisión.** Anota el importe que corresponda a los pagos efectuados a personas físicas que hayan sido sujetos de afiliación.
- **Actividad de las personas independientes, importe y total.** De la muestra del contador público autorizado (CPA), anota el nombre de la actividad desarrollada por la(s) persona(s) física(s) que no fue(ron) considerada(s) sujeta(s) de afiliación, así como el importe pagado y la suma total de este tipo de pagos. En caso de ser insuficiente el espacio, relacionar en una hoja por separado.

		<b>ANEXOS DEL DICTAMEN RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES QUE LA LEY DEL INFONAVIT Y SUS REGLAMENTOS IMPONEN A LOS PATRONES Y DEMÁS SUJETOS OBLIGADOS</b>		ANEXO II
		Ejercicio o periodo dictaminado: del 01/01/2019 al 31/12/2019		
NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores		RFC: INF7205011ZA
<b>ANÁLISIS DE PAGOS A PERSONAS FÍSICAS</b>				
Importe total pagado a personas físicas por concepto de honorarios, comisiones y otros:	\$ _____	Actividad de las personas independientes:	_____	Importe: \$ _____
Alcance de la revisión del CPA:	% _____	_____	_____	_____
Sujetos de afiliación como resultado de la revisión:	\$ _____	_____	_____	_____
				Total: \$ _____



## Análisis del entero de descuentos para la amortización de créditos y determinación de omisiones

Derivado de la revisión de la totalidad de los trabajadores con crédito otorgado por el Instituto, se debe proporcionar la siguiente información:

- **Número total de acreditados revisados por el CPA.** Anotar el total de trabajadores con crédito durante el periodo dictaminado y que fueron materia de la revisión del CPA (en caso de que el trabajador tenga vigente su crédito durante los seis bimestres se contará una sola vez).
- **Bimestre.** Indicar con números del 1 al 6 el periodo al que corresponde la información del renglón.
- **Amortización determinada.** Incluir el importe de las amortizaciones por bimestre que debió pagar el patrón, sumando a éste el importe por seguro de daño de vivienda.
- **Amortización pagada.** Indicar por bimestre el importe de las amortizaciones pagadas por el patrón incluyendo el seguro de daños de vivienda.
- **Omisiones y pagos en exceso.** En su caso, anotar la diferencia, ya sea por omisiones o pagos en exceso, entre el importe determinado en la auditoría contra el importe pagado por el patrón, en la columna correspondiente.

ANÁLISIS DEL ENTERO DE DESCUENTOS PARA LA AMORTIZACIÓN DE CRÉDITOS Y DETERMINACIÓN DE OMISIONES				
Número total de acreditados revisados por el CPA: _____ <input type="text"/>				
BIMESTRE	AMORTIZACIÓN DETERMINADA	AMORTIZACIÓN PAGADA	OMISIONES	PAGOS EN EXCESO
TOTAL				

### Notas relevantes

En caso de existir alguna aclaración a este anexo, anota los puntos relevantes.

NOTAS RELEVANTES