

DICTAMEN IMSS – INFONAVIT APSI DE OCCIDENTE

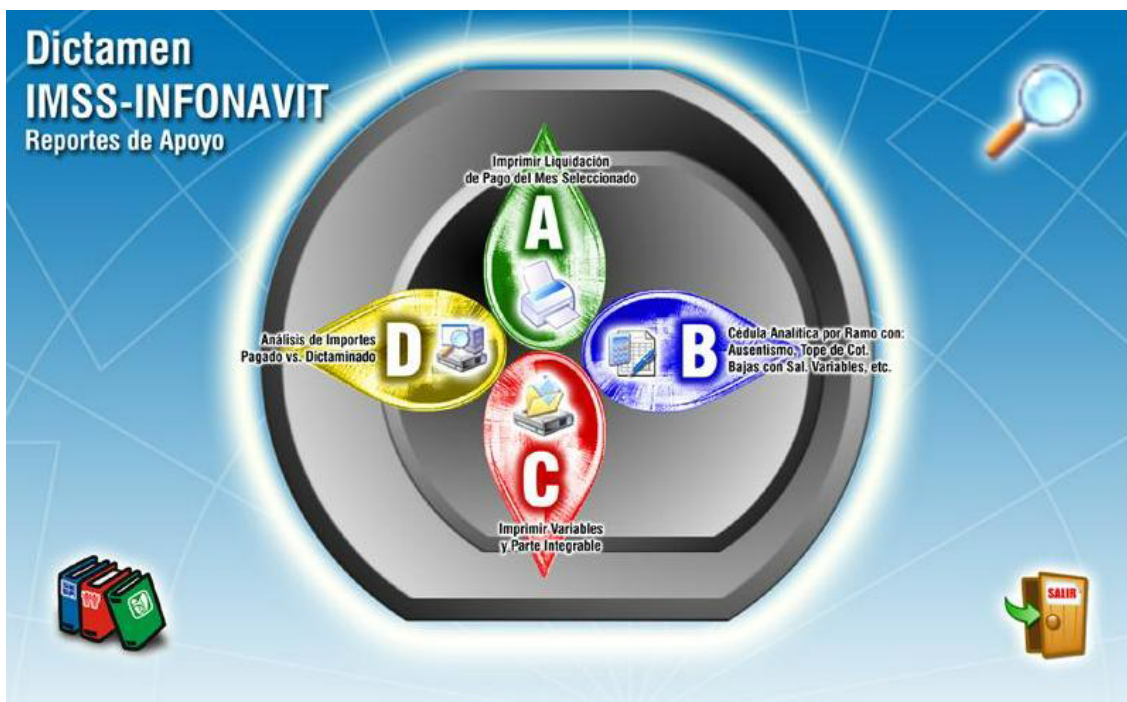
A partir del ejercicio 2002, el dictamen del IMSS es obligatorio cuando la empresa cuente con un promedio anual de trescientos o más trabajadores en el ejercicio fiscal inmediato anterior. El primer dictamen obligatorio, se presentará en el año 2003.

Las empresas no obligadas en estos términos pueden dictaminarse de manera opcional.

Los causantes obligados y los que opten por dictaminarse para efectos del Seguro Social, estando o no obligados a dictaminarse para efectos fiscales de la SHCP, estarán sujetos a las disposiciones del Título Quinto del Reglamento para pago de cuotas del Seguro Social (Art.16 LSS 2º. Párrafo y Art. 54 del citado Reglamento).

La información para el dictamen requiere de la elaboración de anexos, que sin duda, es la parte mas laboriosa, ya que aunque de acuerdo con el instructivo, el CPA presentara solo una muestra limitada, regularmente revisara la totalidad de los empleados en todos los meses del ejercicio, salvo que de su revisión inicial logre un grado de certidumbre suficiente para emitir su opinión y cumplir con lo solicitado en tales.

Este modulo de apoyo al dictamen, le permitirá obtener toda la información relacionada con el pago de las cuotas obrero patronales al IMSS, tomando como base los datos generados durante cada mes del año, misma que deberá existir en la información histórica guardada mensualmente por los Apsi-Sistemas (NOMINATISS-SAR y SISTEMATISS-SAR).



**DICTAMEN IMSS – INFONAVIT
APSI DE OCCIDENTE**

REPORTE DE APOYO AL DICTAMEN

Liquidaciones mensuales y bimestrales

Para facilitar el anexo I y IV de INFONAVIT y base para determinar las diferencias de los anexos II y III del IMSS

Con esta función, sin necesidad de reprocesos ni recuperación de respaldos los usuarios de los APSI sistemas podrán consultar, imprimir o generar en un archivo Excel, las liquidaciones mensuales y bimestrales cuya información se exportó al SUA para realizar el pago.

- Solo verifique el importe con la póliza contable del pago realizado.
- Seleccione en la ventana izquierda el mes o bimestre a procesar.
- La ventana derecha muestra las nominas procesadas por los usuarios de NOMINATISS-SAR, y en blanco está para los usuarios de SISTEMATISS-SAR.
- Una vez seleccionado el mes o bimestre, seleccione un icono de la barra superior para obtener:

Liquidaciones Pagadas

Mensuales de pago IMSS

La liquidación mensual ofrece al dictaminador

1. Pagos totales por rama igual que el SUA
2. Días cotizados por ramo de seguro
3. Resumen por centro de costos y por clase de empleado, es decir lo que se pago por empleados con prestaciones contractuales diferentes como obreros, empleados, funcionarios, eventuales, etc.
4. Señala los trabajadores con pagos de cuotas reducidas por ser pensionados por IV, cesantía, vejez o por Art. 33, topados que laboran con 2 o más patrones

Bimestrales de pago INFONAVIT Y RCV

La liquidación mensual ofrece al dictaminador

1. Pagos totales por RCV e INFONAVIT, igual que el SUA.
2. Resumen por centro de costos y por clase de empleado, es decir lo que se pagó por empleados con prestaciones contractuales diferentes como obreros, empleados, funcionarios, eventuales, etc.
3. Señala los trabajadores con CREDITOS DE INFONAVIT y reducción de cuotas por acuerdo de Noviembre de 1997.

**DICTAMEN IMSS – INFONAVIT
APSI DE OCCIDENTE**

REPORTE DE APOYO AL DICTAMEN

Cedulas analíticas para auditoria

Para facilitar el anexo II de INFONAVIT y IV y V del IMSS

Con esta función, sin necesidad de reprocesos ni recuperación de respaldos, los usuarios de los APSI sistemas podrán consultar, imprimir o generar en un archivo de Excel, información adicional sobre el pago realizado.

- Cédula analítica para auditoria
- Contribución de los elementos fijos y variables, ajustes por ausentismo ajustes por topes de cotización

Ofrece mes por mes, la información total de la empresa y/o por trabajador, desglosada por ramo de seguro e INFONAVIT que describe:

1. La base de cotización antes de ajustes por ausentismo, por topes de SBC en cada ramo de seguro e INFONAVIT.
2. La contribución del sueldo base, de la parte fija y de la parte variable en los pagos de cada ramo de seguro al IMSS y al INFONAVIT se puede obtener el gran total de la empresa o individual de cada trabajador.
3. El origen de la parte variable integrada al salario, se ofrece al final del reporte, Esta información aparece desglosada por concepto.

Archivo resumen de la cedula analítica

Ofrece la cedula analítica del gran total anual como se describe en el punto anterior pero es necesario que se genere la cédula mes a mes del punto anterior, ya que éste proceso crea el archivo con el resumen anual que en esta función se imprime o genera en Excel.

**DICTAMEN IMSS – INFONAVIT
APSI DE OCCIDENTE**

REPORTES DE APOYO AL DICTAMEN

Salarios variables para auditoría

Para facilitar el anexo V del INFONAVIT y IV del IMSS

Con esta función, sin necesidad de reprocesos ni recuperación de respaldos, los usuarios de los APSI sistemas podrán consultar, imprimir o generar en un archivo Excel, información sobre los pagos nominales considerados en la integración al salario base de cotización y su promedio bimestral calculado.

- Seleccione en la ventana izquierda el mes o bimestre a procesar.
- La ventana derecha muestra las nominas procesadas por los usuarios de NOMINATISS-SAR y en blanco está para los usuarios de SISTEMATISS-SAR.
- Una vez seleccionado el mes, seleccione el icono de barra superior para obtener:

SALARIOS VARIABLES

REPORTES DE CONCEPTOS PAGADOS EL BIMESTRE ANTERIOR QUE DETERMINAN LA PARTE VARIABLE DEL SALARIO BASE DE COTIZACIÓN.

Las 3 secciones del listado de variables son:

1. Trabajadores con salario variable integrable y no integrable.
2. Trabajadores con salario variable integrable que causaron Baja en el bimestre y no serán reportados al IMSS.
3. Trabajadores sin salario variable integrable en el bimestre que, solo con los elementos fijos integrados deberán avisarse al IMSS.
4. Resumen de salarios variables pagados que deberán conciliarse con la póliza de pagos y con la declaración anual.

VISUALIZAR Y CORREGIR SALARIOS VARIABLES.

Ofrece a la vista de cada trabajador, los salarios variables devengados e integrados al salario. Podrá modificar los importes y agregar nuevos conceptos solo para obtener el listado correcto de variables integrados por dictamen.

**DICTAMEN IMSS – INFONAVIT
APSI DE OCCIDENTE**

REPORTES DE APOYO AL DICTAMEN

Importes pagados y regularizados para auditoría
Para facilitar el anexo I A de INFONAVIT y IV del IMSS

Con esta función, sin necesidad de reprocesos ni recuperación de respaldos, los usuarios de los APSI sistemas podrán consultar, imprimir o generar en un archivo Excel, la información de cómo se determinó la correcta integración del salario con sus elementos fijos, los excedentes de despensa y la parte variable promedio bimestral integrable. También presenta las tablas de integración con los elementos fijos contractuales que integran al salario y que contribuyen a la determinación del factor de integración considerado en el cálculo del salario base de cotización.

- Seleccione en la ventana izquierda en mes o bimestre a procesar.
- La ventana derecha muestra las nominas procesadas por los usuarios de NOMINATISS-SAR y blanco está para los usuarios de SISTEMATISS-SAR
- Una vez seleccionando el mes, seleccione un icono de la barra superior para obtener:

ANALISIS DE IMPORTE PAGADO Y REGULARIZADOS.

Para este análisis, los APSI sistemas ofrecen importantes reportes normalmente, sin embargo por errores de extemporaneidad en los avisos, la no presentación de bajas, pagos extras nominales detectados en la contabilidad por el dictaminador, factores de integración incorrectos y créditos de INFONAVIT no registrados, originan reprocesos para generar nuevas liquidaciones y pagos de diferencias.

La base del pago de diferencias es el disquete del SUA con la liquidación pagada. Para un rápido diagnóstico del probable incumplimiento de las obligaciones patronales, o de la correcta observación de la Ley proporcione al dictaminador los reportes que a continuación se describen.

- Tablas de integración por clase de empleados en función de las prestaciones contractuales, despensa, fondo de ahorro, aguinaldo, prima vacacional, etc.
- Auditoría de la correcta integración del salario. Los elementos fijos y factor de integración por antigüedad, excedentes de despensa y elementos variables bimestrales.
- Una guía para corregir liquidaciones y pagar las diferencias derivadas del dictamen. Puede imprimirla desde el Icono de Libros que se ofrece en el menú principal de este APSI SISTEMA.

Los dictaminadores suelen hacer la dictaminación en 2 etapas:

1. Dictamen de diferencias entre el pago realizado al IMSS e INFONAVIT y el nominal a los empleados en cada mes y/o bimestre.
2. Dictamen de diferencias entre el pago realizado al IMSS e INFONAVIT y el notificado mensual y bimestralmente por el IMSS en las liquidaciones de CUOTAS, APORTACIONES Y AMORTIZACIONES. Para apoyar a su dictaminador en ésta etapa, le recomendamos en uso del APSIVEPA, el APSI sistema que compara el disquete de pago del SUA y el archivo que el IMSS proporciona EN CD o por INTERNET con estas liquidaciones y que genera el listado de diferencias para su pago o aclaración.