Contenido

Anexo IV **“CONCILIACIÓN DEL TOTAL DE PERCEPCIONES DE TRABAJADORES EN REGISTROS CONTABLES CONTRA LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA EL INSTITUTO; ASÍ COMO CONTRA LO DECLARADO PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA”**

* Formato para un registro patronal (hojas 1 a 4)
* Instructivo de llenado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO IV**  **CONCILIACION DEL TOTAL DE PERCEPCIONES DE TRABAJADORES EN REGISTROS CONTABLES**  **CONTRA LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA EL INSTITUTO; ASI COMO**  **CONTRA LO DECLARADO PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Descripción de las características generales del patrón** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Nombre, denominación o razón social: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Registro Patronal Dictaminado: | | | | | | | | | | | | 1. Ejercicio o periodo dictaminado: | | | | | | | | | | | |
| Del Al | | | | | | | | | | | |
| 1. **De los Registros Contables** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Gastos de: | | | |  | | | $ 0. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Cuenta. | |  | 6. Sub. Ctas. | | |  | | 7. Sub.  Sub.  Cta. |  | 8. Concepto | | |  | | 9. Importe |  | | | 10. Sub total | | | |  |
|  | | | | | | | $ | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | | $ 0 |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | |  |
| 1. Gastos de: | | | | | | | $ 0. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.  Cuenta. | |  | 6. Sub.  Ctas. | | |  | | 7. Sub.  Sub.  Cta. |  | 8. Concepto | | |  | | 9. Importe |  | | | 10. Sub total | | | |  |
|  | | | | | | | $ | | | |  | | |  | | | |  | | | | |  |
|  | | | | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | | $ 0 |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | | **Hoja1.(..n)** |
|  |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **ANEXO IV** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Descripción de las características generales del patrón** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Nombre, denominación o razón social: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Registro Patronal Dictaminado: | | | | | | | | | | | | 1. Ejercicio o periodo dictaminado: | | | | | | | | | | | |
| Del Al | | | | | | | | | | | |
| 1. **De los Registros Contables** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos de: | | | | | | | $ 0. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.  Cuenta. | |  | 6. Sub.  Ctas. | | |  | | 7. Sub.  Sub.  Cta. |  | 8. Concepto | | |  | | 9. Importe |  | | | 10. Sub total | | | |  |
|  | | | | | | | $ | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | $ | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | | $ 0 |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | |  |
| 1. Ctas. de Balance: | | | | | | | $ 0. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.  Cuenta. | |  | 6. Sub.  Ctas. | | |  | | 7. Sub.  Sub.  Cta. |  | 8. Concepto | | |  | | 9. Importe |  | | | 10. Sub total | | | |  |
|  | | | | | | | $ | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | | $ | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | |  | | | |  |
|  | |  |  | | |  | |  |  | 1. **TOTAL** | | | | | | | | | | | |  | $ 0 |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |  | |  |  | | | | |  | |  |
|  |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Hoja 2** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO IV** | | | | |
| 1. **Descripción de las características generales del patrón** | | | | |
| 1. Nombre, denominación o razón social: | | | | |
| 1. Registro Patronal Dictaminado: | 1. Ejercicio o periodo dictaminado: | | | |
|  | Del Al | | | |
|  |  | | | |
| **IV. Percepciones variables del sexto bimestre anterior al ejercicio dictaminado** | | 1. **Importe** | | |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | |  |  |  |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
| 1. **Percepciones variables del sexto bimestre anterior al ejercicio dictaminado** | | 1. **Importe** | | |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | |  |  |  |
|  | | $ |  | 0.00 |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  | **Hoja 3** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO IV** | | | | | | |
| 1. **Descripción de las características generales del patrón** | | | | | | |
| 1. Nombre, denominación o razón social: | | | | | | |
| 1. Registro Patronal: | | | 1. Ejercicio o periodo dictaminado: | | | |
|  | | | Del Al | | | |
|  | | |  | | | |
|  | | |  | | | |
| **VIII. Excedentes de Salarios Tope de acuerdo a los máximos legales por rama de seguro** | | | | | | |
| 1. Total de percepciones del personal topado | | | 1. Total de Salarios Tope | | | |
| **$0.00** | | | **$0.00** | | | |
|  | | |  | | | |
|  | 1. Total de excedentes de salarios tope | | | | |  |
|  | **$0.00** | | | | |  |
|  |  | | | | |  |
| **IX. Notas relevantes al Anexo IV del dictamen** | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | **X. Nombre y Firma del C.P.A.**  **Registro:** | |  | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | | | | **Hoja 4** | |
|  | | | | |  | |

**INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL ANEXO IV**

**(Formato para patrones con un registro patronal)**

**“CONCILIACIÓN DEL TOTAL DE PERCEPCIONES DE TRABAJADORES EN REGISTROS CONTABLES CONTRA LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA EL INSTITUTO; ASÍ COMO CONTRA LO DECLARADO PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA”**

**INSTRUCCIONES:**

1. Anotar en cada una de las hojas de este anexo:
2. El Nombre, Denominación o Razón Social.
3. El registro patronal dictaminado.
4. Ejercicio o periodo dictaminado, fecha de inicio y de término (día, mes y año).

Ejemplo: 1 de enero 2012 al 31 de diciembre 2012

**Hojas 1 y 2**

**De los Registros Contables**

1. Con base en auxiliares de contabilidad, registros contables y balanza de comprobación al cierre del ejercicio dictaminado, anotar de cada cuenta de gastos y de balance (4), el número de cuenta (5), subcuenta (6), sub-subcuenta (7), nombre del concepto de percepción (8) e importe correspondiente (9), así como el subtotal (10), por cada cuenta de gastos y por cada centro de costos (se deberán elaborar tantas hojas como cuentas de gastos existan) (..n)

La anterior, deberá considerar la conciliación de la balanza de comprobación, contra los conceptos que sean aplicables de los importes enterados en la Declaración del Impuesto Sobre la Renta y/o la Declaración Informativa Múltiple, Anexo 1, según lo señala el artículo 166, fracción IV del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

1. Suma de los importes de las cuentas de gastos y de las cuentas de balance.

**Hoja 3**

**Importe de Percepciones Variables del sexto bimestre**

1. Anotar los conceptos de percepciones variables correspondientes al sexto bimestre del ejercicio anterior al dictaminado.
2. Anotar los Importes totales de las percepciones variables correspondiente al sexto bimestre del ejercicio anterior al dictaminado.
3. Anotar los conceptos de percepciones variables correspondientes al sexto bimestre del ejercicio dictaminado.
4. Anotar los Importes totales de las percepciones variables correspondiente al sexto bimestre del ejercicio dictaminado.

**Hoja 4**

**Importe de excedentes de salarios tope**

1. Anotar excedentes de salario tope de acuerdo a los máximos legales por rama de seguro:
2. Total de percepciones del personal topado
3. Total de salarios tope
4. Total de excedentes de salarios tope.
5. Notas Relevantes. Anotar los puntos relevantes.
6. Nombre, firma y número de registro para dictaminar ante el Instituto Mexicano del Seguro Social del Contador Público Autorizado.