



CARTA DE PRESENTACIÓN

| Identificación del contribuyente | |
|--|---|
| Nombre, Denominación o Razón Social: | INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ |
| RFC: | IMC1008257R9 |
| Teléfono: | (551) 232-3856 |
| Correo electrónico: | sun82a@hotmail.com |
| Domicilio fiscal dentro del territorio del Estado de México | |
| Calle: | AV. PUEBLA |
| No. exterior: | SN |
| Código Postal: | 56400 |
| Municipio: | LA PAZ |
| Referencias del domicilio | |
| Entre la calle: | BUGAMBILIA |
| Y la calle: | SIMON BOLIVAR |

| Representante Legal | |
|---|--------------------------------|
| Nombre, Denominación o Razón Social: | NATALY NATALIA CALDERON GARCIA |
| RFC: | CAGN820812S57 |
| CURP: | CAGN820812MMCLRT00 |
| Teléfono: | (555) 857-4778 |
| Correo electrónico: | tonisyea@hotmail.com |
| Domicilio fiscal dentro del territorio del Estado de México | |
| Calle: | AV. PUEBLA |
| No. exterior: | SN |
| Código Postal: | 56400 |
| Municipio: | LA PAZ |
| Referencias del domicilio | |
| Entre la calle: | BUGAMBILIA |
| Y la calle: | SIMON BOLIVAR |
| Datos del instrumento notarial donde se designa como apoderado | |
| No. del instrumento notarial: | 1 |
| No. de la Notaría en la que se protocolizó: | 15 |
| Fecha en la que se otorgó el poder: | 01/01/2022 |

| Contador Público Registrado | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Nombre: | GERARDO GALICIA MARTINEZ |
| RFC: | GAMG6812149S6 |
| CURP: | GAMG681214HMCLRR09 |
| Número de registro de autorización: | REM/DGF/00002646 |

| Información adicional | |
|---|----|
| Manifiesto bajo protesta de decir verdad que no existe impedimento alguno para formular este dictamen en términos del Artículo 47 E del Código.: | Si |
| Manifieste si usted o las personas jurídicas colectivas en las que es miembro, integrante o ejerce cualquier cargo o función, proporcionaron al contribuyente dictaminado, directamente o a través de terceros, servicios contables, fiscales, legales, financieros, consultivos, de asesoría o de auditoría, hasta por los dos ejercicios fiscales inmediatos anteriores al que se dictamina.: | No |
| Indique si acompañará a este dictamen con documentación comprobatoria que respalde los hechos afirmados en el mismo.: | No |

CUESTIONARIO INICIAL DE AUTOEVALUACIÓN FISCAL

| Primer Apartado | | Continuación del cuestionario | |
|---|--|--|--|
| Descripción de los servicios que presta: | ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS MUNICIPALES DE INSTITUCIONES DE BIENESTAR SOCIAL | Fecha en la que se registró en la Secretaría de Finanzas: | 01/01/2020 |
| Tipo de contribuyente: | SUJETO DIRECTO | Institución de seguridad social en la que estuvieron asegurados los trabajadores: | INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO |
| Fecha de inicio del ejercicio que se dictamina: | 01/01/2021 | Fecha en que se registró, inscribió o dió de alta en dicho Instituto: | 01/01/2020 |
| Fecha de término del ejercicio que se dictamina: | 31/12/2021 | Registro(s) que le designó dicho Instituto: | 1 |
| Fecha de inicio del ejercicio fiscal inmediato anterior al que se dictamina: | 01/01/1900 | Trabajadores que le prestaron su trabajo personal dentro del territorio del Estado y que estuvieron asegurados ante dicho Instituto durante el ejercicio fiscal dictaminado: | |
| Fecha de término del ejercicio fiscal inmediato anterior al que se dictamina: | 01/01/1900 | Cantidad: | 52 |
| Folio de presentación del aviso de dictamen: | A10055973/22 | Indique si los saldos finales de la balanza de comprobación que respaldan sus estados financieros al cierre del ejercicio fiscal dictaminado, contiene erogaciones por concepto de remuneraciones al trabajo personal prestado fuera del territorio del Estado | |
| Trabajadores a terceros: | CONTRATÓ | ¿Contiene erogaciones por remuneraciones?: | SI |
| Folio de presentación de la declaración anual informativa a que se refiere el artículo 58 Bis del Código: | 1 | ¿Esta obligado u optó por dictaminar sus estados financieros en el ejercicio fiscal que se dictamina?: | NO |
| Tipo de presentación de dictamen: | OPCIONAL | | |
| Supuesto por el que se dictamina: | Opcional | | |

| Establecimientos dentro del territorio del estado | | | | |
|---|------------------|-------------------|--|--|
| Identificador | Registro Estatal | Registro Patronal | Domicilio del establecimiento | Realiza pagos derivado de actividades de construcción y/o remodelación de obra |
| 24071 | 7712005283 9 | 7712005283 9 | AV. PUEBLA No. SN . Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, C.P. 56400. REFERENCIA: ENTRE LA CALLE BUGAMBILIA Y LA CALLE SIMON BOLIVAR. MUNICIPIO LA PAZ | N/A |

| |
|---|
| Información inherente al supuesto por el que se dictamina |
|---|

**INFORMACIÓN CUANTITATIVA SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO
ANEXOS APLICABLES PARA LOS CONTRIBUYENTES CAUSANTES "SUJETOS DIRECTOS" DEL IMPUESTO**
ANEXO 1. Integración de la base por concepto, de las remuneraciones al trabajo personal gravadas y no gravadas, por cada establecimiento
Registro estatal: 77120052839
Dirección del establecimiento: AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400

| Pagos de remuneraciones al trabajo personal que gravan para la determinación del impuesto | Periodo mensual de causación del impuesto | | | | | | | | | | | | Acumulado |
|--|---|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | |
| Número de trabajadores del periodo | 37 | 1 | 37 | 37 | 37 | 37 | 33 | 30 | 33 | 32 | 36 | 36 | |
| Sueldos y salarios | \$ 175,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 172,000.00 | \$ 172,000.00 | \$ 175,600.00 | \$ 179,053.20 | \$ 153,457.49 | \$ 145,815.38 | \$ 158,673.38 | \$ 158,673.38 | \$ 178,673.38 | \$ 177,336.69 | \$ 1,048,282.90 |
| Tiempo extraordinario de trabajo | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Premios, bonos, estímulos, incentivos y ayudas | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Compensaciones | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Gratificaciones y aguinaldos | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 316,363.70 |
| Participación patronal al fondo de ahorros | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Primas de antigüedad | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Participación de los trabajadores en las utilidades | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Bienes y servicios, incluyendo la casa habitación, inclusive con la reserva del derecho de su dominio | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Comisiones | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Realizados a administradores, comisarios, accionistas, socios o asociados de personas jurídicas colectivas | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| En efectivo o en especie, directa o indirectamente otorgados por los servicios de comedor y comida proporcionados a los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Despensa en efectivo, en especie o vales | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| En efectivo o en especie directa o indirectamente otorgados por los servicios de transporte proporcionados a los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Primas de seguros para gastos médicos o de vida | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Pagos que se asimilan a los ingresos por salarios en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Cualquier otro naturaleza analoga a las señaladas en esta disposición que se entregue a cambio del trabajo personal, independientemente de la denominación que se le otorgue | \$ 101,747.96 | \$ 489.28 | \$ 101,773.68 | \$ 101,773.68 | \$ 108,973.59 | \$ 104,854.71 | \$ 98,999.72 | \$ 102,313.04 | \$ 113,308.32 | \$ 111,929.34 | \$ 125,781.91 | \$ 457,324.21 | \$ 1,529,269.44 |
| COMPENSACIONES | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,925.00 | \$ 7,758.40 | \$ 6,705.81 | \$ 7,757.32 | \$ 7,757.32 | \$ 8,808.83 | \$ 3,878.86 | \$ 51,591.34 |
| compensaciones | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,101.23 | \$ 14,774.46 | \$ 16,529.06 | \$ 17,082.92 | \$ 17,082.92 | \$ 17,082.92 | \$ 17,082.92 | \$ 8,541.46 | \$ 116,277.89 |
| Compensación | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 4,325.54 | \$ 7,451.08 | \$ 7,935.53 | \$ 6,419.98 | \$ 21,421.04 | \$ 70,636.77 | \$ 120,189.94 |
| COMPENSACION | \$ 98,102.84 | \$ 489.28 | \$ 98,128.56 | \$ 98,128.56 | \$ 97,716.52 | \$ 80,186.35 | \$ 69,417.72 | \$ 70,588.78 | \$ 80,532.55 | \$ 78,669.12 | \$ 78,469.12 | \$ 39,234.56 | \$ 889,663.96 |
| compensacion | \$ 3,645.12 | \$.00 | \$ 3,645.12 | \$ 3,645.12 | \$ 3,156.84 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 14,091.20 |
| Compensacion | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 1,775.64 | \$ 1,775.64 |
| Gratificación Especial | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 118,365.24 | \$ 118,365.24 |
| Prima Vacacional | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 214,891.88 | \$ 214,891.88 |
| COMENSACION | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 968.90 | \$ 969.00 | \$ 484.45 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$ 2,422.35 |
| Deducciones generales | \$ 2,633.35 | \$.00 | \$ 4,333.38 | \$ 3,200.04 | \$ 1,000.02 | \$ 2,102.55 | \$ 1,005.67 | \$ 692.75 | \$ 7,838.52 | \$ 300.00 | \$ 1,459.75 | \$ 763.45 | \$ 25,329.48 |
| BASE DEL IMPUESTO | \$ 276,747.96 | \$ 2,489.28 | \$ 273,773.68 | \$ 273,773.68 | \$ 284,573.59 | \$ 283,907.91 | \$ 252,457.21 | \$ 248,128.42 | \$ 271,981.70 | \$ 270,602.72 | \$ 304,455.29 | \$ 951,024.60 | \$ 3,693,916.04 |

| Pagos por remuneraciones al trabajo personal que no gravan para la determinación del impuesto | Periodo mensual de causación del impuesto | | | | | | | | | | | | Acumulado |
|--|---|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | |
| Becas educacionales y deportivas para los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Indemnizaciones por despido o terminación de la relación laboral, riesgos o enfermedades profesionales | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Pensiones, jubilaciones y gastos funerarios | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Pagos a personas discapacitadas o con enfermedades en estado terminal, crónicas o degenerativas, que les impida o limite el desempeño o desarrollo en forma habitual de sus funciones de trabajo | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Contraprestaciones pagadas por las instituciones de beneficencia reconocidas por el estado | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| Realizados a personas físicas por la presentación de su trabajo personal independiente, por el cual se deba pagar y en su caso retener el impuesto al Valor Agregado | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| TOTAL DE REMUNERACIONES NO INTEGRADAS A LA BASE DEL IMPUESTO | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 | \$.00 |
| TOTAL DE REMUNERACIONES | \$ 276,747.96 | \$ 2,489.28 | \$ 273,773.68 | \$ 273,773.68 | \$ 284,573.59 | \$ 283,907.91 | \$ 252,457.21 | \$ 248,128.42 | \$ 271,981.70 | \$ 270,602.72 | \$ 304,455.29 | \$ 951,024.60 | \$ 3,693,916.04 |

ANEXO 2. Resumen del impuesto determinado y la diferencia respecto del cálculo y pagos efectuados por el contribuyente que se dictamina
Periodo de trabajo: Enero

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 276,747.96 | 3.0 % | \$ 8,302.44 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,302.44 | \$ 7,519.00 | \$ 783.44 | 12327621 |
| Importe Total | | | | \$ 276,747.96 | | \$ 8,302.44 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,302.44 | \$ 7,519.00 | \$ 783.44 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12327621 | \$ 7,519.00 |

Periodo de trabajo: Febrero

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 2,489.28 | 3.0 % | \$ 74.68 | \$.00 | \$.00 | \$ 74.68 | \$ 7,590.00 | \$ -7,515.32 | 12409167 |
| Importe Total | | | | \$ 2,489.28 | | \$ 74.68 | \$.00 | \$.00 | \$ 74.68 | \$ 7,590.00 | \$ -7,515.32 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12409167 | \$ 7,590.00 |

Periodo de trabajo: Marzo

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 273,773.68 | 3.0 % | \$ 8,213.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,213.21 | \$ 7,473.00 | \$ 740.21 | 12501072 |
| Importe Total | | | | \$ 273,773.68 | | \$ 8,213.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,213.21 | \$ 7,473.00 | \$ 740.21 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12501072 | \$ 7,473.00 |

Periodo de trabajo: Abril

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 273,773.68 | 3.0 % | \$ 8,213.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,213.21 | \$ 7,601.00 | \$ 612.21 | 12601706 |
| Importe Total | | | | \$ 273,773.68 | | \$ 8,213.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,213.21 | \$ 7,601.00 | \$ 612.21 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12601706 | \$ 7,601.00 |

Periodo de trabajo: Mayo

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 284,573.59 | 3.0 % | \$ 8,537.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,537.21 | \$ 7,422.00 | \$ 1,115.21 | 12693869 |
| Importe Total | | | | \$ 284,573.59 | | \$ 8,537.21 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,537.21 | \$ 7,422.00 | \$ 1,115.21 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12693869 | \$ 7,422.00 |

Periodo de trabajo: Junio

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 283,907.91 | 3.0 % | \$ 8,517.24 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,517.24 | \$ 6,871.00 | \$ 1,646.24 | 12790344 |
| Importe Total | | | | \$ 283,907.91 | | \$ 8,517.24 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,517.24 | \$ 6,871.00 | \$ 1,646.24 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12790344 | \$ 6,871.00 |

Periodo de trabajo: Julio

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | \$ 252,457.21 | 3.0 % | \$ 7,573.72 | \$.00 | \$.00 | \$ 7,573.72 | \$ 7,585.00 | \$ -11.28 | 12914896 |
| Importe Total | | | | \$ 252,457.21 | | \$ 7,573.72 | \$.00 | \$.00 | \$ 7,573.72 | \$ 7,585.00 | \$ -11.28 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 12914896 | \$ 7,585.00 |

Periodo de trabajo: Agosto

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | 248,128.42 | 3.0 % | \$ 7,443.85 | \$.00 | \$.00 | \$ 7,443.85 | \$ 7,627.00 | \$ -183.15 | 13039556 |
| Importe Total | | | | 248,128.42 | | \$ 7,443.85 | \$.00 | \$.00 | \$ 7,443.85 | \$ 7,627.00 | \$ -183.15 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 13039556 | \$ 7,627.00 |

Periodo de trabajo: Septiembre

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | 271,981.70 | 3.0 % | \$ 8,159.45 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,159.45 | \$ 8,164.00 | \$ -4.55 | 13150838 |
| Importe Total | | | | 271,981.70 | | \$ 8,159.45 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,159.45 | \$ 8,164.00 | \$ -4.55 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 13150838 | \$ 8,164.00 |

Periodo de trabajo: Octubre

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | 270,602.72 | 3.0 % | \$ 8,118.08 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,118.08 | \$ 8,118.00 | \$.08 | 13257341 |
| Importe Total | | | | 270,602.72 | | \$ 8,118.08 | \$.00 | \$.00 | \$ 8,118.08 | \$ 8,118.00 | \$.08 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 13257341 | \$ 8,118.00 |

Periodo de trabajo: Noviembre

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | 304,455.29 | 3.0 % | \$ 9,133.66 | \$.00 | \$.00 | \$ 9,133.66 | \$ 9,042.00 | \$ 91.66 | 13418656 |
| Importe Total | | | | 304,455.29 | | \$ 9,133.66 | \$.00 | \$.00 | \$ 9,133.66 | \$ 9,042.00 | \$ 91.66 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 13418656 | \$ 9,042.00 |

Periodo de trabajo: Diciembre

| NP | Registro Estatal | Registro Patronal | Establecimiento | Base del impuesto | Tasa del impuesto | Impuesto determinado | Compensación | Estímulos Fiscales | Impuesto que debió pagarse | Impuesto pagado | Diferencias determinadas | Folio del acuse de la declaración electrónica |
|---------------|------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1 | 77120052839 | 77120052839 | AV. PUEBLA No. SN. Colonia. LOR REYES ACAQUILPAN CENTRO, LA PAZ C.P. 56400 | 951,024.60 | 3.0 % | \$ 28,530.74 | \$.00 | \$.00 | \$ 28,530.74 | \$ 29,181.00 | \$ -650.26 | 13560590 |
| Importe Total | | | | 951,024.60 | | \$ 28,530.74 | \$.00 | \$.00 | \$ 28,530.74 | \$ 29,181.00 | \$ -650.26 | |

| Impuesto Pagado por número de folio | |
|---|-----------------|
| Folio del acuse de la declaración electrónica | Impuesto Pagado |
| 13560590 | \$ 29,181.00 |

ANEXO 3. Información de pagos indebidos realizados en el ejercicio fiscal revisado y provenientes de ejercicios fiscales anteriores al que se dictamina

| Pagos Indebidos realizados en el ejercicio que se dictamina | | | | | | Pagos indebidos provenientes de ejercicios anteriores al que se dictamina | | | | | |
|---|-----------------|---|--|---------------------------------------|---|---|-----------------|---|--|---------------------------------------|---|
| Periodo en el que se originó el pago indebido | Monto histórico | Monto compensado u obtenido en devolución en el ejercicio fiscal que se dictamina (actualizado) | Saldo por aplicar el cierre del ejercicio fiscal dictaminado (actualizado) | Aplicación efectuada al pago indebido | Periodo del ejercicio fiscal dictaminado en el ejercicio que se realiza la aplicación | Periodo en el que se originó el pago indebido | Monto histórico | Monto compensado u obtenido en devolución en el ejercicio fiscal que se dictamina (actualizado) | Saldo por aplicar el cierre del ejercicio fiscal dictaminado (actualizado) | Aplicación efectuada al pago indebido | Periodo del ejercicio fiscal dictaminado en el ejercicio que se realiza la aplicación |
| Febrero | \$ 7,515.32 | \$ 7,515.32 | \$.00 | Devolución | Febrero | Sin registros | | | | | |
| Julio | \$ 11.28 | \$ 11.28 | \$.00 | Devolución | Julio | | | | | | |
| Agosto | \$ 183.15 | \$ 183.15 | \$.00 | Devolución | Agosto | | | | | | |
| Septiembre | \$ 4.55 | \$ 4.55 | \$.00 | Devolución | Septiembre | | | | | | |
| Diciembre | \$ 650.26 | \$ 650.26 | \$.00 | Devolución | Diciembre | | | | | | |
| Importe total | \$ 8,364.56 | \$ 8,364.56 | \$.00 | | | | | | | | |

ANEXO 4. diferencias de impuesto por pagar

| Periodo | Impuesto por pagar |
|--------------|--------------------|
| Enero | \$ 783.44 |
| Febrero | \$.00 |
| Marzo | \$ 740.21 |
| Abril | \$ 612.21 |
| Mayo | \$ 1,115.21 |
| Junio | \$ 1,646.24 |
| Julio | \$.00 |
| Agosto | \$.00 |
| Septiembre | \$.00 |
| Octubre | \$.08 |
| Noviembre | \$ 91.66 |
| Diciembre | \$.00 |
| Total | \$ 4,989.05 |

ANEXO 5. Conciliación entre cifras dictaminadas acumuladas y los saldos de las cuentas y subcuentas de la balanza de comprobación que respalda los estados financieros del contribuyente al cierre del ejercicio revisado

| Información de la remuneración | | Información de cuentas/subcuentas | | | |
|--|--|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Remuneración considerada en la determinación del impuesto: | Cualquier otro naturaleza analoga a las señaladas en esta disposición que se entregue a cambio del trabajo personal, independientemente de la denominación que se le otorgue | Cuenta o subcuenta aplicable | No. de referencia contable | Tipo de cuenta o subcuenta | Saldo ajustado al cierre fiscal |
| Cifra dictaminada acumulada: | \$ 1,529,269.44 | 5100 | OTROS GASTOS DE NOMINA | Otra cuenta o subcuenta | \$ 1,529,269.44 |
| Saldo final concentrado al cierre: | \$ 1,529,269.44 | | | | |
| Diferencia determinada: | \$.00 | | | | |
| Aclaraciones pertinentes: | NO HAY DIFERENCIA | | | | |
| Información de la remuneración | | Información de cuentas/subcuentas | | | |
| Remuneración considerada en la determinación del impuesto: | Gratificaciones y aguinaldos | Cuenta o subcuenta aplicable | No. de referencia contable | Tipo de cuenta o subcuenta | Saldo ajustado al cierre fiscal |
| Cifra dictaminada acumulada: | \$ 316,363.70 | 5100 | GRATIFICACIONES | Otra cuenta o subcuenta | \$ 316,363.70 |
| Saldo final concentrado al cierre: | \$ 316,363.70 | | | | |
| Diferencia determinada: | \$.00 | | | | |
| Aclaraciones pertinentes: | NO HAY DIFERENCIA | | | | |
| Información de la remuneración | | Información de cuentas/subcuentas | | | |
| Remuneración considerada en la determinación del impuesto: | Sueldos y salarios | Cuenta o subcuenta aplicable | No. de referencia contable | Tipo de cuenta o subcuenta | Saldo ajustado al cierre fiscal |
| Cifra dictaminada acumulada: | \$ 1,848,282.90 | 5100 | SUELDOS Y SALARIOS | Otra cuenta o subcuenta | \$ 1,848,232.90 |
| Saldo final concentrado al cierre: | \$ 1,848,232.90 | | | | |
| Diferencia determinada: | \$ 50.00 | | | | |
| Aclaraciones pertinentes: | NO HAY DIFERENCIA | | | | |

ANEXO 6. Comparativo de las remuneraciones efectuadas por el contribuyente dictaminado respecto del ejercicio fiscal inmediato anterior.

| Pagos por concepto de remuneraciones al trabajo personal gravadas para la determinación del impuesto | Ejercicio fiscal que se dictamina | Ejercicio fiscal inmediato anterior | Variación (\$) | Variación (%) |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------|
| Sueldos y salarios | \$ 1,848,282.90 | \$.00 | \$ 1,848,282.90 | 100.0% |
| Tiempo extraordinario de trabajo | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Premios, bonos, estímulos, incentivos y ayudas | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Compensaciones | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Gratificaciones y aguinaldos | \$ 316,363.70 | \$.00 | \$ 316,363.70 | 100.0% |
| Participación patronal al fondo de ahorros | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Primas de antigüedad | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Participación de los trabajadores en las utilidades | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Bienes y servicios, incluyendo la casa habitación, inclusive con la reserva del derecho de su dominio | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Comisiones | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Realizados a administradores, comisarios, accionistas, socios o asociados de personas jurídico colectivas | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| En efectivo o en especie, directa o indirectamente otorgados por los servicios de comedor y comida proporcionados a los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Despensa en efectivo, en especie o vales | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| En efectivo o en especie directa o indirectamente otorgados por los servicios de transporte proporcionados a los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Primas de seguros para gastos médicos o de vida | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Pagos que se asimilen a los ingresos por salarios en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Cualquier otro naturaleza analoga a las señaladas en esta disposición que se entregue a cambio del trabajo personal, independientemente de la denominación que se le otorgue | \$ 1,529,269.44 | \$.00 | \$ 1,529,269.44 | 100.0% |
| Compensación | \$ 120,189.94 | \$.00 | \$ 120,189.94 | 100.0% |
| COMPENSACIONES | \$ 51,591.34 | \$.00 | \$ 51,591.34 | 100.0% |
| COMPENSACION | \$ 889,663.96 | \$.00 | \$ 889,663.96 | 100.0% |
| Prima Vacacional | \$ 214,891.88 | \$.00 | \$ 214,891.88 | 100.0% |
| compensacion | \$ 14,091.20 | \$.00 | \$ 14,091.20 | 100.0% |
| Gratificación Especial | \$ 118,365.24 | \$.00 | \$ 118,365.24 | 100.0% |
| COMENSACION | \$ 2,422.35 | \$.00 | \$ 2,422.35 | 100.0% |
| compensaciones | \$ 116,277.89 | \$.00 | \$ 116,277.89 | 100.0% |
| Compensacion | \$ 1,775.64 | \$.00 | \$ 1,775.64 | 100.0% |
| Deducciones generales | \$ 25,329.48 | \$.00 | \$ 25,329.48 | 100.0% |
| BASE DEL IMPUESTO | \$ 3,668,586.56 | \$.00 | \$ 3,668,586.56 | 100.0% |

| Pagos por concepto de remuneraciones al trabajo personal no gravadas para la determinación del impuesto | Ejercicio fiscal que se dictamina | Ejercicio fiscal inmediato anterior | Variación (\$) | Variación (%) |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------|
| Becas educacionales y deportivas para los trabajadores | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Indemnizaciones por despido o terminación de la relación laboral, riesgos o enfermedades profesionales | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Pensionés, jubilaciones y gastos funerarios | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Pagos a personas discapacitadas o con enfermedades en estado terminal, crónicas o degenerativas, que les impida o limite el desempeño o desarrollo en forma habitual de sus funciones de trabajo | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Contraprestaciones pagadas por las instituciones de beneficencia reconocidas por el estado | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| Realizados a personas físicas por la presentación de su trabajo personal independiente, por el cual se deba pagar y en su caso retener el impuesto al Valor Agregado | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| TOTAL DE REMUNERACIONES NO GRAVADAS PARA LA BASE DEL IMPUESTO | \$.00 | \$.00 | \$.00 | 0.0% |
| TOTAL DE REMUNERACIONES | \$ 3,668,586.56 | \$.00 | \$ 3,668,586.56 | 100.0% |

INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LA SITUACIÓN FISCAL DEL CONTRIBUYENTE

Contribuyente: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ

Contador Público Registrado: GERARDO GALICIA MARTINEZ

I.- MI INFORME SE EMITE EN APEGO A LO DISPUESTO EN EL CODIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MEXICO Y MUNICIPIOS VIGENTE Y DE CONFORMIDAD CON LAS REGLAS DE CARÁCTER GENERAL DE FISCALIZACIÓN RESPECTO DE TODA INFORMACION Y DOCUMENTACION DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ . RELACIONADA CON LA DETERMINACION DEL PAGO DE IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, LA CUAL ES RESPONSABILIDAD DE LA PROPIA EMPRESA.

II.- DENTRO DE LAS PRUEBAS LLEVADAS A CABO EN EL CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SE EXAMINO LA SITUACION FISCAL DELI.- MI INFORME SE EMITE EN APEGO A LO DISPUESTO EN EL CODIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MEXICO Y MUNICIPIOS VIGENTE Y DE CONFORMIDAD COMO EL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ- MI INFORME SE EMITE EN APEGO A LO DISPUESTO EN EL CODIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MEXICO Y MUNICIPIOS VIGENTE Y DE CONFORMIDAD CON LAS REGLAS DE CARÁCTER GENERAL DE FISCALIZACIÓN RESPECTO DE TODA INFORMACION Y DOCUMENTACION DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ RELACIONADA CON LA DETERMINACION DEL PAGO DE IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, LA CUAL ES RESPONSABILIDAD DEL INSTITUTO.

II.- DENTRO DE LAS PRUEBAS LLEVADAS A CABO EN EL CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SE EXAMINO LA SITUACION FISCAL DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ, RESPECTO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO POR EL EJERCICIO FISCAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, CERCIORANDOME MEDIANTE LA UTILIZACION DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS Y APLICADOS A LAS CIRCUNSTANCIAS QUE LA CONTRIBUCION REVISADA FUE RAZONABLEMENTE DETERMINADA Y PAGADA.

III.- VERIFIQUE EL CALCULO Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO A CARGO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ, OBSERVANDO DIFERENCIA NI PAGO OMITIDO ALGUNO COMO RESULTADO DE MI REVISIÓN.

IV.- REVISE EN FUNCION DE LA NATURALEZA Y MECANICA DE APLICACIÓN UTILIZADA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO, LAS DECLARACIONES NORMALES Y COMPLEMENTARIAS PRESENTADAS POR EL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ, CON LAS CIFRAS DICTAMINADAS PARA EL EJERCICIO FISCAL DETERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, COMPROBANDO SU ESTRICTO APEGO A LAS DISPOSICIONES FISCALES ESTABLECIDAS EN EL CODIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MEXICO Y MUNICIPIOS VIGENTES NO OBSERVANDO INCUMPLIMIENTO ALGUNO EN CUANTO AL CALCULO DE LA CONTRIBUCION REVISADA.

V.- REVISE LA INFORMACION RELATIVA A LA APLICACIÓN DE COMPENSACIONES, DEVOLUCIONES, BONIFICACIONES, ESTIMULOS FISCALES Y EXTENSIONES EFECTUADAS POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADOEN ESTRICTO APEGO A LAS DISPOSICIONES FISCALES RESPECTIVAS.

VI.- EL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, NO REALIZO LA APLICACIÓN ALGUNA POR CONCEPTO DE COMPENSACIONES, DEVOLUCIONES, BONIFICACIONES, ESTIMULOS FISCALES Y EXCEPCIONES.

TOLUCA, MEXICO A 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

C.P.C. GERARDO GALICIA MARTINEZ.

REGISTRO REM. DGF 00002646

FIRMAS DE CONFORMIDAD



CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE
LEGAL

CONTADOR PÚBLICO REGISTRADO

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTES DELA PAZ
PRESENTE:

HE EXAMINADO LA DETERMINACION Y EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO ESTABLECIDO EN EL TITULO TERCERO, CAPITULO PRIMERO, SECCION PRIMERA DEL CODIGO FINANCIERO DEL ESTADO DE MEXICO Y MUNICIPIOS, ASI COMO EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES INHERENTES AL MISMO EN APEGO A LA LEGISLACION APLICABLE EN EL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MEXICO POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, DEL CONTRIBUYENTE INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTES DELA PAZ LO CUAL ES RESPONSABILIDAD DEL PROPIO CONTRIBUYENTE, MI RESPONSABILIDAD CONSISTE EN EXPRESAR MI OPINION SOBRE DICHOS ASPECTOS CON BASE EN MI AUDITORIA.

MI EXAMEN FUE REALIZADO DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE APLICADAS A LAS CIRCUNSTANCIAS LAS CUALES REQUIEREN QUE LA AUDITORIA SEA PLANEADA Y REALIZADA DE TAL MANERA QUE PERMITA OBTENER UNA SEGURIDAD RAZONABLE DE QUE EL REGISTRO, LA DETERMINACION Y EL PAGO DE DICHO IMPUESTO NO CONTIENE ERRORES IMPORTANTES Y QUE ESTAN APEGADOS A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES EN EL ESTADO LIBRE Y SOBERANO.

LA AUDITORIA CONSISTE EN EL EXAMEN CON BASE EN PRUEBAS SELECTIVAS DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTAN LAS CIFRAS Y REVELACIONES DE LA INFORMACION CUANTITATIVA EXPRESADA EN LOS ANEXOS A ESTE DICTAMEN Y DE LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DEL CONTRIBUYENTE, ASI MISMO INCLUYE LA EVALUACION DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA UTILIZADAS Y DEL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO QUE PERMITIO DETERMINAR EL ALCANCE Y NATURALEZA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS DE ACUERDO CON LAS CIRCUNSTANCIAS, CONSIDERO QUE MI EXAMEN PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR MI OPINION.

- 1.- REVISE CONFORME A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES, LA BASE Y TASA UTILIZADA POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO PARA LA DETERMINACION Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO, NO OBSERVANDO DIFERENCIAS A CARGO O A FAVOR.
- 2.- COMPROBE LA PROCEDENCIA Y CORRECTA APLICACION EN SU CASO, DEL SUPUESTO DE RETENCION DEL IMPUESTO REVISADO, ASI COMO LA ELABORACION Y ENTREGA DE CONSTANCIAS PERTINENTES Y LA INCLUSION DE LOS CONTRIBUYENTES A LOS QUE SE LES HAYA EFECTUADO DICHA RETENCION EN LA DECLARACION ANUAL INFORMATIVA CORRESPONDIENTE.
- 3.- VERIFIQUE EL CALCULO Y PAGO O ENTERO DE LA CONTRIBUCION REVISADA CONSIDERANDO LA INTEGRACION Y PRESENTACION DE DICHA INFORMACION POR CADA UNO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO, EN LOS QUE SE HAYAN REALIZADO EL HECHO GENERADOR O ACTIVIDADES QUE GENERAN OBLIGACIONES FISCALES EN RELACION AL IMPUESTO Y EJERCICIO FISCAL QUE SE DICTAMINA.
- 4.- ME CERCIORE DE LA INCLUSION DE TODOS LOS PAGOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIAL POR CONCEPTO DE REMUNERACION AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO PRESTADO DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO, REALIZADOS POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL DICTAMINADO, INDEPENDIEMENTE DE SU DENOMINACION, INCLUYENDO LAS REMUNERACIONES POR LAS QUE NO DEBA PAGARSE EL IMPUESTO REVISADO, VERIFICANDO ASI MISMO EL NUMERO TOTAL DE PERSONAS A QUIENES SE LES EFECTUARON DICHOS PAGOS.
- 5.- REVISE LAS DECLARACIONES NORMALES DEL IMPUESTO REVISADO, INCLUYENDO PAGOS DEFINITIVOS Y EN SU CASO PROVISIONALES PRESENTADOS POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO HASTA LA PRESENTACION DEL DICTAMEN FISCAL CORRESPONDIENTE ELABORADO CON APEGO A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES Y LOS DATOS QUE PERMITEN SU IDENTIFICACION.
- 6.- CORROBORE EL MONTO POR PAGAR DE LA CONTRIBUCION REVISADA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL DICTAMINADO DE ACUERDO A SU PERIODO DE CAUSACION O RETENCION, CONSIDERANDO TODOS LOS PAGOS CUBIERTOS POR EL CONTRIBUYENTE A LA FECHA DE LA PRESENTACION DEL DICTAMEN.
- 7.- VERIFIQUE LA CONCILIACION DEL TOTAL DE LOS PAGOS POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO PRESTADO DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO, REALIZADAS POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL REVISADO RESPECTO DE LOS SALDOS FINALES DE LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LA BALANZA DE COMPROBACION QUE RESPALDAN SUS ESTADOS FINANCIEROS PARA EFECTOS FISCALES RESULTANTES DE LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR, ASI COMO LOS DATOS QUE PERMITEN SU IDENTIFICACION CONTABLE DE CONFORMIDAD CON EL CATALOGO DE CUENTAS QUE TIENE ESTABLECIDO CORROBORANDO EN EL CASO LA EXCLUSION DE DICHOS SALDOS DE LOS MONTOS RELATIVOS A REMUNERACIONES EFECTUADAS POR LA PRESTACION DEL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO FUERA DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO.
- 8.- COMPROBE LA CORRECTA COMPARACION DE LAS REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO QUE PRESTO DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO EFECTUADAS POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO EL EJERCICIO FISCAL REVISADO RESPECTO A LAS REMUNERACIONES REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL INMEDIATO ANTERIOR.
- 9.- DENTRO DEL ALCANCE ESTABLECIDO Y LA NATURALEZA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS QUE APLIQUE DE ACUERDO A LAS CIRCUNSTANCIAS, REVISE EL TOTAL DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PRESTADO DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO QUE DEBIO INTEGRARSE A LA BASE PARA LA DETERMINACION Y PAGO DEL IMPUESTO REALIZADO EN EL EJERCICIO FISCAL DICTAMINADO.
- 10.- COMPROBE SI EL CONTRIBUYENTE NO PRESENTO CUALQUIER MEDIO DE DEFENSA O CONSULTA JURIDICA SOBRE CASO REAL Y CONCRETO RESPECTO DEL IMPUESTO REVISADO Y SU DETERMINACION.
- 11.- REVISE LA INFORMACION Y DOCUMENTACION RELATIVA A LA CONTRATACION Y PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES SUBORDINADOS Y PROFESIONALES INDEPENDIENTES, ASI COMO DE SERVICIOS PROPORCIONADOS POR TERCEROS QUE HAYAN REALIZADO LA CAUSACION Y/O RETENCION DEL IMPUESTO REVISADO CON MOTIVO DE LA PRESTACION DE TRABAJO PERSONAL DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO.
- 12.- COMPROBE QUE LOS PAGOS DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL OBJETO DE IMPUESTOS CORRESPONDE A SERVICIOS EFECTIVAMENTE RECIBIDOS Y SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CLASIFICADOS Y REGISTRADOS, VERIFICANDO SU COMPLETA APLICACION CONTABLE, INCLUYENDO LOS MONTOS DEVENGADOS NO PAGADOS EN EL EJERCICIO FISCAL DICTAMINADO, CERCIORANDOME DE LAS EXIGENCIAS DE LAS PERSONAS A LAS QUE SE LES HAYA EFECTUADO DICHOS PAGOS.
- 13.- VERIFIQUE EL CORRECTO REGISTRO Y VALUACION DE TODAS LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES Y LEGALES RELACIONADAS CON LAS REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PRESTADO DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO.
- 14.- OBTUVE EL RESUMEN DEL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL EFECTUADAS POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO A LAS PERSONAS QUE LE PRESTARON SU TRABAJO PERSONAL DENTRO DEL TERRITORIO DEL ESTADO DE MEXICO EN EL EJERCICIO FISCAL REVISADO, VERIFICANDO SU CALCULO ARITMETICO Y LAS VARIACIONES OCURRIDAS EN DICHO PERIODO.
- 15.- ME CERCIORE DE LA INTEGRACION A LA BASE PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO REVISADO DEL MONTO TOTAL DE LAS REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SIN DEDUCCION O DISMINUCION ASI COMO DE LAS EROGACIONES PROVENIENTES DE PASIVOS U OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO RELACIONADAS CON LA BASE DE DICHO IMPUESTO.

EN MI OPINION LA DETERMINACION Y EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, ASI COMO EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES RELATIVAS A DICHO IMPUESTO POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS IMPORTANTES DE LA SITUACION FISCAL DEL CONTRIBUYENTE EN RELACION AL CITADO IMPUESTO. LAS CIFRAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL INMEDIATO ANTERIOR Y QUE SE MUESTRA EN ESTE DICTAMEN EN EL ANEXO 6 COMPARATIVO DE LAS REMUNERACIONES EFECTUADAS POR EL CONTRIBUYENTE DICTAMINADO RESPECTO DEL EJERCICIO FISCAL INMEDIATO ANTERIOR HAN SIDO AUDITADAS.

ATENTAMENTE

TOLUCA, MEXICO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

C.P.C. GERARDO GALICIA MARTINEZ
REG. 00002646

NOTAS ACLARATORIAS

Contribuyente: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FISICA Y DEPORTE DE LA PAZ

Contador Público Registrado: GERARDO GALICIA MARTINEZ

NO HAY INFORMACION EN ESTE APARTADO