



**Bienvenidos**

# ***Actualización Fiscal 2012***

## **Avisos**

- ✓ Salidas de emergencia
- ✓ No fumar
- ✓ Estacionamiento
- ✓ Certificado de participación
- ✓ Dinámica del evento
- ✓ Material

# ***Actualización Laboral, Fiscal y Ley Antilavado 2012***

## **TEMARIO**

- ✓ Reformas a la Ley Federal del Trabajo
- ✓ Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (Ley Antilavado)
- ✓ Ley General de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Novedades en Comprobantes Fiscales
- ✓ Revisión a personas físicas 2010
- ✓ **3<sup>a.</sup>, 4<sup>a.</sup> y 5<sup>a.</sup> Modificaciones a Reglas Fiscales 2012**

# Ley Federal del Trabajo

## Antecedentes

- ✓ Desde agosto se permite al ejecutivo enviar hasta 2 “**Iniciativas de Trámite Preferente**”. Una fue la LFT.
- ✓ La ley de 1970 consta de **1,010** artículos
- ✓ La reformada sólo **1,006**.
- ✓ Se reformó atendiendo recomendaciones de la OCDE
  - México no cuenta con un **seguro de desempleo**.
  - Incentivos para trabajar en el sector formal.
- ✓ Jurisprudencia. Prestadoras de servicios de personal y la unidad económica. Derechos laborales.... **PTU**.



# REFORMA LABORAL 2012



# REFORMA LABORAL

Más que un detonador de empleo, es una adecuación de las condiciones de trabajo a la realidad. La última reforma fue en 1970.



# REFORMA LABORAL

Los retos serán incorporar trabajadores de la economía informal a la formal, elevar el ritmo de creación de nuevos empleos mejor remunerados mediante medidas complementarias y crear las condiciones para elevar la inversión.

# REFORMA LABORAL

Las cifras de empleo formal reportadas a septiembre de 2012 ascienden a 16 millones de trabajadores afiliados al IMSS.

Sin embargo, el empleo informal abarca 14. 2 millones de personas.





# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

1. Contratación temporal,
2. Contratación por capacitación inicial,
3. Salario por unidad de tiempo, pago por hora,
4. Indemnización por muerte,
5. Limitación a los salarios vencidos,
6. Profesionalización de los servicios de litigio,
7. Régimen subcontratación “outsourcing”.

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

- 1. Contratación temporal** por periodos de uno a seis meses, al término del periodo de prueba de no acreditar el trabajador que satisface los requisitos y conocimientos necesarios para desarrollar las labores, a juicio del patrón, se dará por terminada la relación de trabajo, sin responsabilidad para éste.

**Art. 39-A LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

El periodo de prueba podrá extenderse hasta 180 días, cuando se trate de trabajadores para puestos de dirección, gerenciales y demás personas que ejerzan funciones de dirección o administración o para desempeñar labores técnicas o profesionales especializadas.

**Art. 39-A LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

**2. Contratación por capacitación inicial** hasta de tres meses, al término de la capacitación inicial, de no acreditar competencia el trabajador, a juicio del patrón, se dará por terminada la relación de trabajo, sin responsabilidad para éste.

**Art. 39-B LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

2. La vigencia del contrato tendrá una duración hasta de tres meses o hasta de seis meses cuando se trate de trabajadores para puestos de dirección, gerenciales y demás personas que ejerzan funciones de dirección o administración o para desempeñar labores técnicas o profesionales especializadas.

**Art. 39-B LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

3. **Pago por hora de trabajo**, que será una oportunidad para que jóvenes y estudiantes encuentren ocupación.

Tratándose de salario por unidad de tiempo, el trabajador y el patrón podrán convenir el pago por cada hora de prestación del servicio, siempre y cuando no se exceda la jornada máxima legal en esta Ley.

**Art. 83 LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### 4. INDEMNIZACIÓN POR MUERTE

Incremento del monto de la indemnización por muerte del trabajador, se le da mayor protección y seguridad a los familiares de los trabajadores que fallezcan con motivo de un riesgo de trabajo.



**Art. 502 LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### INDEMNIZACIÓN POR MUERTE

El monto cambia de 730 días de salario a 5,000.

Ejemplo:

$$\begin{aligned} 730 \times 62.33 &= \$ 45,509.90 \\ 5000 \times 62.33 &= 311,650.00 \end{aligned}$$

**Art. 502 LFT**



# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### 5. SALARIOS VENCIDOS

El trabajador tendrá derecho a que se le paguen los salarios vencidos computados desde la fecha del despido hasta por un periodo máximo de doce meses.



**Art. 48 LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### SALARIOS VENCIDOS

En caso de que después del plazo mencionado no se ha concluido el procedimiento, se pagarán intereses sobre el monto de quince meses de salario a la tasa del 2% mensual.

**Art. 48 LFT**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### 6. ELIMINACIÓN DEL “COYOTAJE”

Profesionalización del personal jurídico de las Juntas de Conciliación y Arbitraje y de los litigantes en materia laboral.

**Art. 612 al 692 LFT**



# REFORMA LABORAL

## 6. ELIMINACIÓN DEL “COYOTAJE”



A efecto de reducir el riesgo de que una de las partes en el proceso, generalmente el trabajador, sea representado de una manera deficiente en un juicio.

**Art. 612 al 692 LFT.**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### 7. Régimen de subcontratación

**“Outsourcing”** es un término inglés utilizado en la jerga laboral y no forma parte del español, no está en el diccionario de la Real Academia Española. Su vocablo equivalente es: subcontratación.

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

El trabajo en régimen de subcontratación es aquel por medio del cual un patrón denominado contratista o subcontratista ejecuta obras o presta servicios con trabajadores bajo su dependencia, a favor de otra persona física o moral que resulta beneficiaria de los servicios contratados. la cual fija las tareas a realizar y supervisa el desarrollo de los servicios o la ejecución de las obras contratadas.

**Art. 15-A**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

La subcontratación deberá cumplir con lo siguiente:

- No podrá abarcar la totalidad de las actividades, iguales o similares en su totalidad, que se desarrollen en el centro de trabajo.

**Art. 15-A**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

La subcontratación deberá cumplir con lo siguiente:

- Deberán justificarse por su carácter especializado.
- No podrán comprender tareas iguales o similares a las que realizan el resto de los trabajadores al servicio del contratante.

**Art. 15-A**



# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

- Deberá estar soportada la operación por escrito y la contratante verificará que la contratista cuenta con la documentación y los elementos suficientes para cumplir con las obligaciones laborales que lleguen a derivar.

**Art. 15-B**

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

### Sanciones referentes a la subcontratación

Artículo 1004-B. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el artículo 15-B de la Ley, se sancionará con multa por el equivalente de 250 a 2,500 veces el salario mínimo general.

# REFORMA LABORAL

## MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA RELACIÓN LABORAL

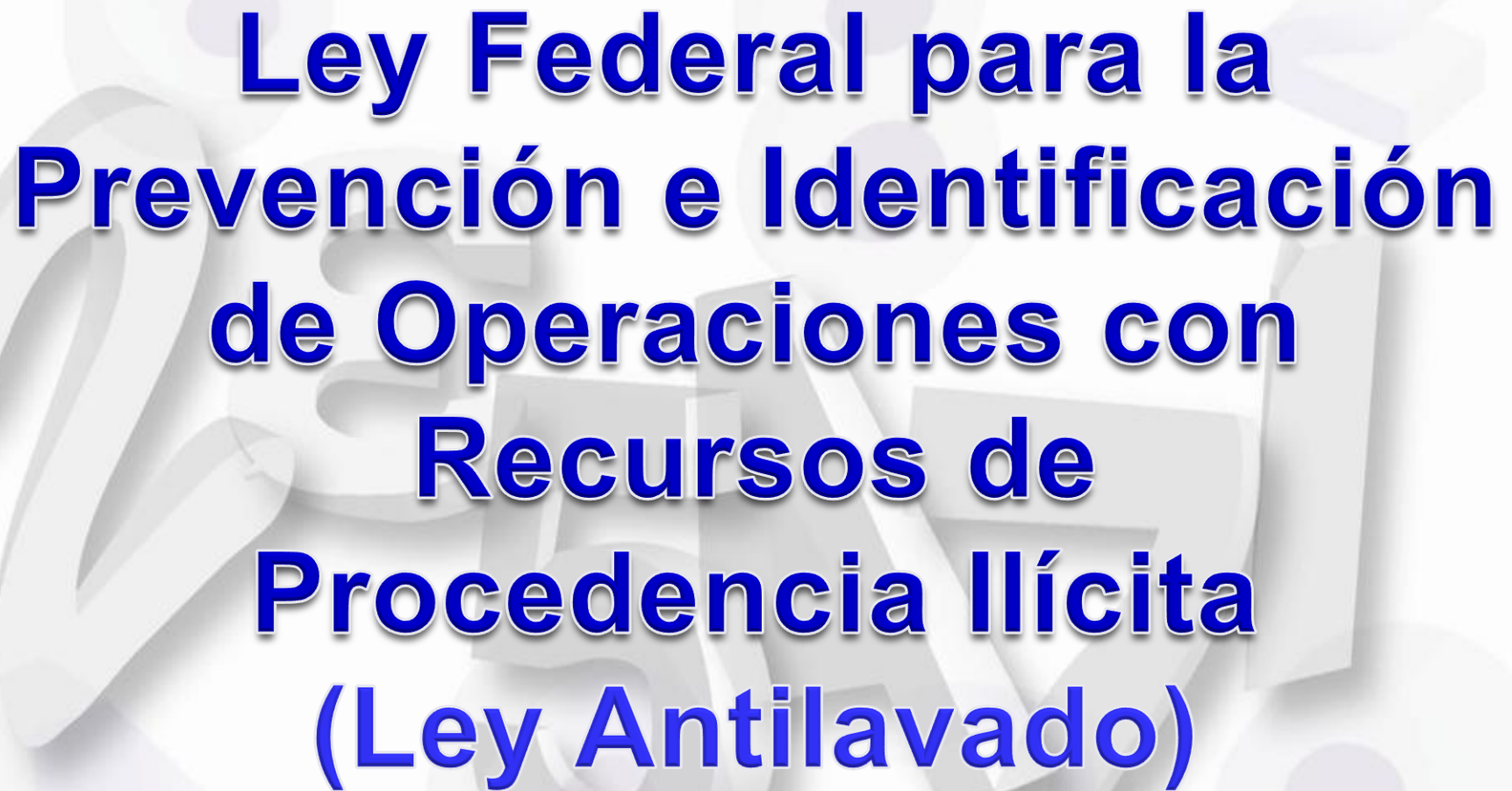
### Sanciones referentes a la subcontratación

Artículo 1004-C. A quien utilice el régimen de subcontratación de personal en forma dolosa, en términos del artículo 15-D de esta Ley, se le impondrá multa por el equivalente de 250 a 5000 veces el salario mínimo general.

# REFORMA LABORAL

## CONCLUSIONES

- Es una adecuación a la actualidad,
- Es clara en su objetivo, no en lo aprobado,
- Falta precisión en conceptos,
- Confusión para su aplicación e interpretación,
- Quedan pendientes temas propuestos.



**Ley Federal para la  
Prevención e Identificación  
de Operaciones con  
Recursos de  
Procedencia Ilícita  
(Ley Antilavado)**

# ***LEY ANTILAVADO***



## ***Temas:***

- ✓ **Publicación y vigencia**
- ✓ **Antecedentes**
- ✓ **Disposiciones generales**
- ✓ **Autoridades competentes**
- ✓ **Entidades financieras**
- ✓ **Actividades vulnerables**
- ✓ **Plazos y formas para presentar avisos**
- ✓ **Uso del efectivo y metales preciosos**
- ✓ **Verificación y reserva de datos**
- ✓ **Sanciones administrativas y delitos**

# **LEY ANTILAVADO**

## **Publicación y vigencia**



Pub. DOF 17 X 12

Vigor 9m VIII 13

Regl.30d IX 13

Art. transitorio 1º. y 2º.

# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Antecedentes***





# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Antecedentes***

“Patriot Law”



# LEY ANTILAVADO

## Antecedentes

EL UNIVERSAL.mx  
**PRIMERA**

EDICIÓN D  
SUSCRÍBASI

Inicio | Aviso Oportuno | Secciones | Suplementos | Minuto x Minuto | Edición Impresa | Opinión | El Universal TV | Central

Nación | Metrópoli | Edomex | Red Política | Estados | El Mundo | Cartera | Tu cartera | PYMES | Espectáculos | Cultura | Estilos | C. Dep

El Universal > Secciones > Primera

## Opera EU oficina antilavado en México

El gobierno estadounidense cuenta con una "Unidad de Investigación de Crímenes Transnacionales" en la capital del país para trabajar de manera coordinada con autoridades mexicanas en el combate al lavado de dinero, informó Leigh Winchell, funcionario del Servicio de Migración y Control de Aduanas (ICE, por sus siglas en inglés)

Jueves 19 de julio de 2012  
Doris Gómora | El Universal

Comenta la Nota

f Like 8

[doris.gomora@eluniversal.com.mx](mailto:doris.gomora@eluniversal.com.mx)

La Oficina de Investigaciones de Seguridad Interna de Estados Unidos creó su propia **Unidad de Investigación de Crímenes Transnacionales en la Ciudad de México**, a través de la cual se trabaja de manera coordinada con



# LEY ANTILAVADO

## Antecedentes



# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Antecedentes***



# **LEY ANTILAVADO**

## ***Ética – Moral***

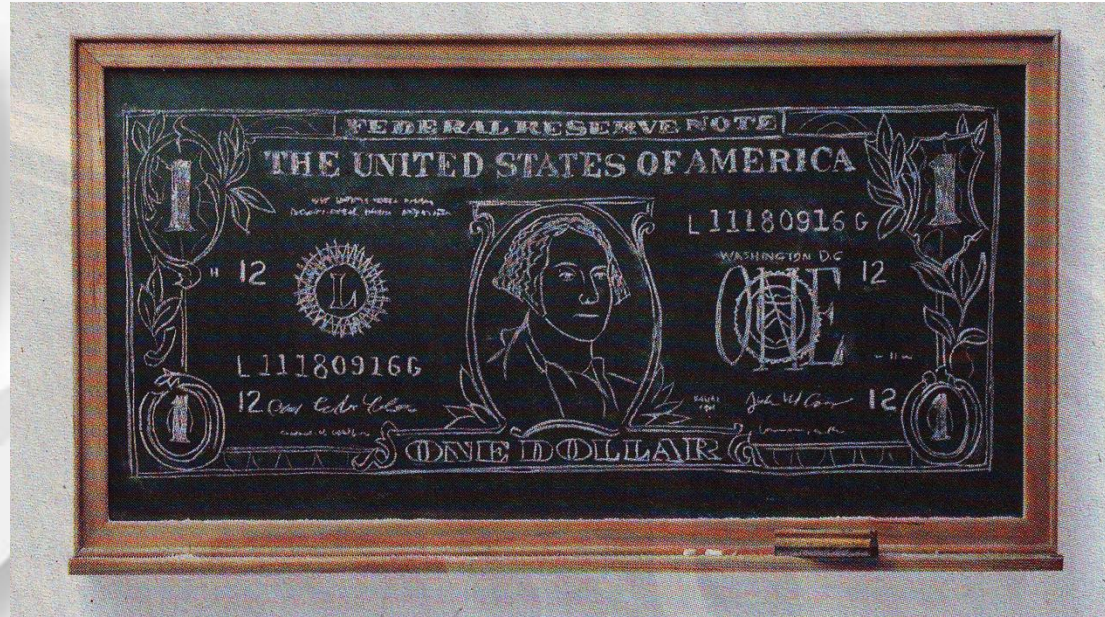


**Recursos fuera**

**Operaciones ilícitas**

**Operaciones foráneas**

# ***LEY ANTILAVADO***

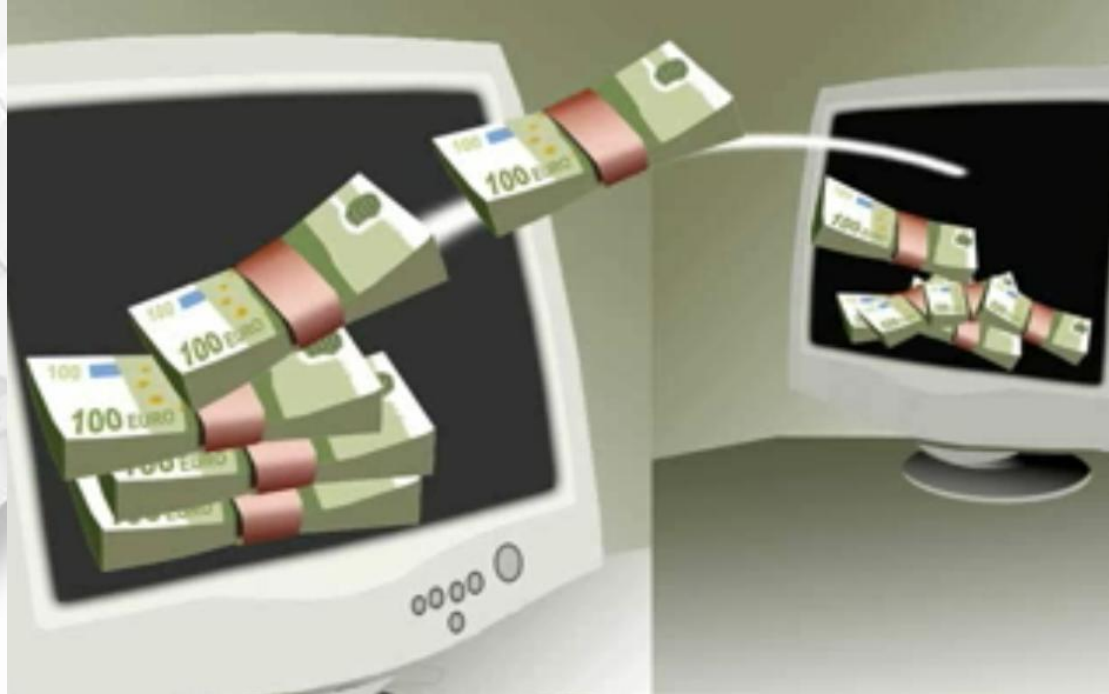


***Lavadores***

***Obligados***

# LEY ANTILAVADO

## LAVADO



México

# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Antecedentes***

Entre 10 y 45 mM d est. PGR y Com. de Justicia del senado

Estim. del Congreso de USA 95% de cocaína x Mex.





# ***LEY ANTILAVADO***



***Objetos de identificación***

# ***LEY ANTILAVADO***

## **Objeto de la Ley:**

- ✓ Proteger el sistema financiero y la economía nacional
- ✓ Detectar actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita



# ***LEY ANTILAVADO***

## **Autoridades competentes**

- ✓ Garantizar el cumplimiento de la Ley, la SHCP podrá apoyarse en la Unidad Especializada en Análisis Financiero de la PGR (órgano especializado en el análisis financiero y contable relacionado con recursos de procedencia ilícita)



# ***LEY ANTILAVADO***

## **Autoridades competentes**

- ✓ SHCP recibir avisos, requerir información, requerir la comparecencia de presuntos infractores, entre otros



# LEY ANTILAVADO

## Nuevos actores económicos:

- ✓ Actos, operaciones y servicios **no realizados** por Entidades Financieras

## Obligaciones:

- ✓ Identificar y conocer a sus clientes
- ✓ Vigilar las operaciones que realizan
- ✓ Reportar a la autoridad

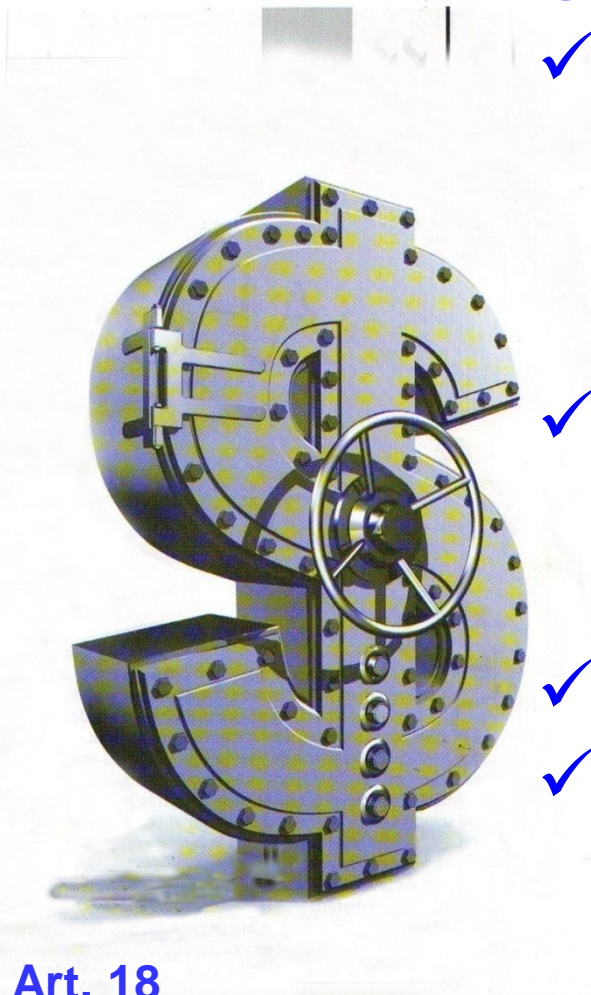


# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

### Obligaciones:

- ✓ Custodiar, proteger, resguardar y evitar la destrucción u ocultamiento de la información soporte de dichas actividades
- ✓ Brindar las facilidades para que las autoridades lleven a cabo visitas de verificación
- ✓ Conservar 5 años
- ✓ Presentar avisos



# LEY ANTILAVADO

## *Entidades Financieras*

- ✓ Se prevé que **todos los actos**, operaciones y servicios **que realizan** de conformidad con las leyes que las regulan, **se consideraran Actividades Vulnerables**
- ✓ Las **obligaciones** a cargo de estas entidades a fin de garantizar el cumplimiento de la Ley Antilavado, serán **de acuerdo** a las **disposiciones que ya las regulan**



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

- ✓ Operaciones que pueden involucrar recursos de procedencia ilícita
- ✓ Son objeto de identificación y presentar avisos





# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

Juegos con apuestas, concursos o sorteos 20-40

P 200



**LEY FEDERAL PARA LA PREVENCIÓN E IDENTIFICACIÓN DE OPERACIONES CON RECURSOS DE PROCEDENCIA ILÍCITA**  
**CAPÍTULO III De las Entidades Financieras y de Las Actividades Vulnerables**  
**Sección II De las Actividades Vulnerables**

Salario Mínimo General del Distrito Federal del ejercicio 2012

\$ 62.33

| ACTIVIDADES VULNERABLES  | Actividades Vulnerables |                          | Sujetos a presentar aviso |                          |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
|  | V.S.M.G.D.F.            | Operaciones a partir de: | V.S.M.G.D.F.              | Operaciones a partir de: |
| I. Práctica de juegos con apuesta, concursos o sorteos   | <b>325</b>              | 20,257.25                | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| II. Comercialización de tarjetas de servicios y de crédito   | <b>805</b>              | 50,175.65                | <b>1285</b>               | 80,094.05                |
| Tarjetas prepagadas  | <b>645</b>              | 40,202.85                | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| III. Comercialización de cheques de viajero  | <b>0</b>                | -                        | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| IV. Operaciones de mutuo, garantía, préstamos o créditos   | <b>0</b>                | -                        | <b>1605</b>               | 100,039.65               |
| V. Prestación de servicios de construcción o desarrollo de bienes inmuebles  | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| VI. Comercialización de metales, piedras preciosas, joyas y relojes  | <b>805</b>              | 50,175.65                | <b>1605</b>               | 100,039.65               |
| VII. Subasta o comercialización de obras de arte   | <b>2410</b>             | 150,215.30               | <b>4815</b>               | 300,118.95               |
| VIII. Comercialización o distribución de vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres.                         | <b>3210</b>             | 200,079.30               | <b>6420</b>               | 400,158.60               |
| IX. Blindaje de vehículos terrestres, nuevos o usados y bienes inmuebles   | <b>2410</b>             | 150,215.30               | <b>4815</b>               | 300,118.95               |
| X. El traslado o custodia de dinero o valores  | <b>0</b>                | -                        | <b>3210</b>               | 200,079.30               |
| XI. Prestación de servicios profesionales independientes, cuando se llevan a cabo operaciones en nombre y representación del cliente | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XII. <u>A. Servicios prestados por Notarios Públicos:</u>  |                         |                          |                           |                          |
| - Transmisión o constitución de derechos reales sobre inmuebles  | <b>0</b>                | -                        | <b>16000</b>              | 997,280.00               |
| - Otorgamiento de poderes para actos de administración o dominio irrevocables  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Constitución de personas morales y modificación de capital social, fusión, escisión y c/v acciones                                 | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| - Constitución o modificación de fideicomisos traslativos o de garantía  | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| - Otorgamiento de contratos de mutuo o credito, con o sin garantia   | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| <u>B. Servicios prestados por Corredores Públicos:</u>   |                         |                          |                           |                          |
| - Realización de avalúos sobre bienes con valor a partir de  | <b>8025</b>             | 500,198.25               | Presenta aviso            | 500,198.25               |
| - Constitución de personas morales y modificación de capital social, fusión, escisión y c/v acciones                                 | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Constitución, modificación o cesión de derechos de fideicomisos  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Otorgamiento de contratos de mutuo mercantil o créditos mercantiles  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| <u>C. Servidores Públicos que den Fe Pública en ejercicio de sus atribuciones</u>  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XIII. Recepción de donativos de Asoc. y Soc. sin fines de lucro  | <b>1605</b>             | 100,039.65               | <b>3210</b>               | 200,079.30               |
| XIV. Prestación de servicios de comercio exterior por agente o apoderado aduanal   | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XV. Constitución de derechos personales de uso o goce de inmuebles   | <b>1605</b>             | 100,039.65               | <b>3210</b>               | 200,079.30               |

# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables



Servicios de crédito

50-80

Tarjetas prepagadas

40

Tarjetas que constituyan instrumentos de  
almacenamiento monetario

# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Actividades Vulnerables***

**Comercialización de cheques de viajero 40**



# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Actividades Vulnerables***

**Ofrecimiento habitual de operaciones de mutuo o de garantía o de préstamos o créditos, con o sin garantía, por sujetos distintos a las entidades financieras**

**100**



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

Prestación de servicios de construcción 500  
o desarrollo de bienes inmuebles  
o intermediación en la transmisión de propiedad de  
B.I.:



Que involucren operaciones  
de C/V

Por cta. o a favor de  
clientes de quienes presten  
los servicios

# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Actividades Vulnerables***

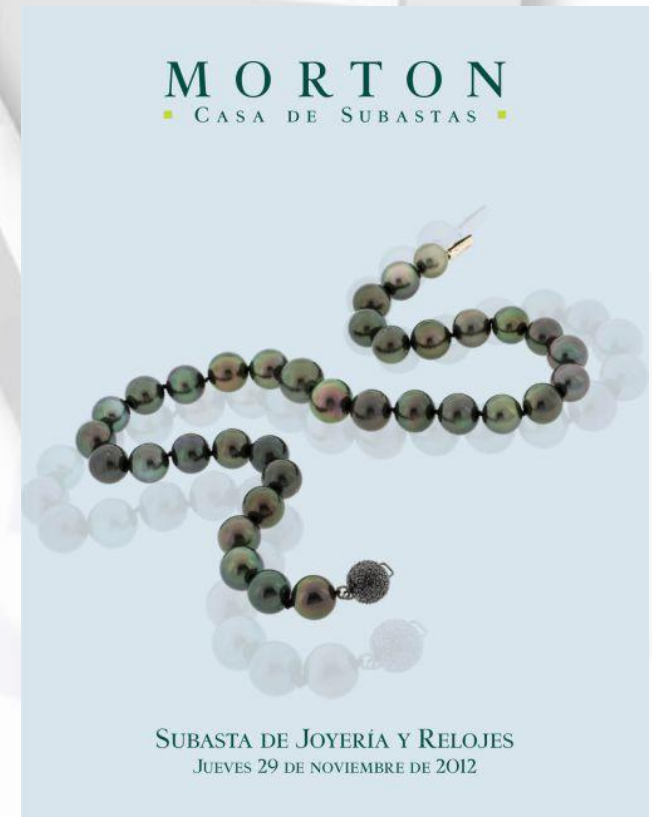
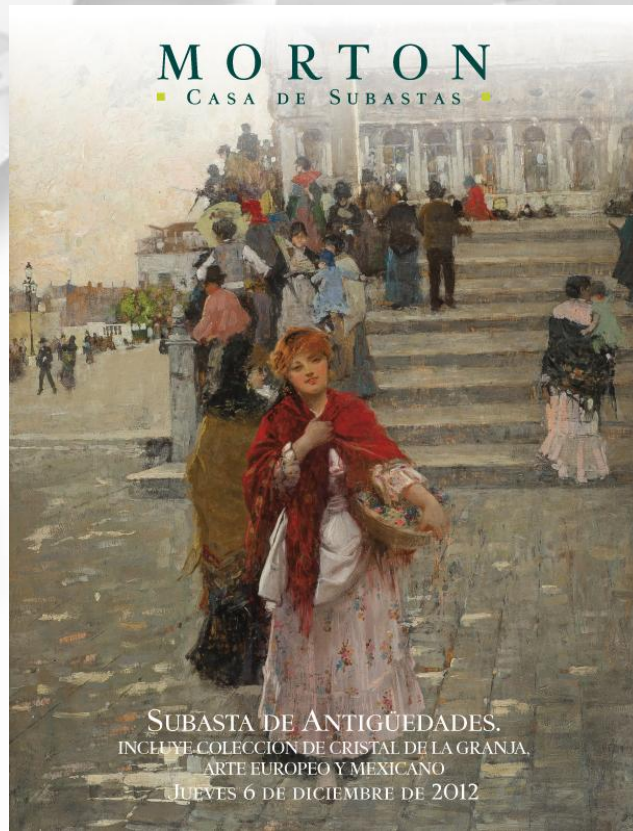
**Comercialización o intermediación habitual o profesional de metales o piedras preciosas, joyas o relojes** **50-100**



# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

La subasta o comercialización habitual o profesional de obras de arte 150-300



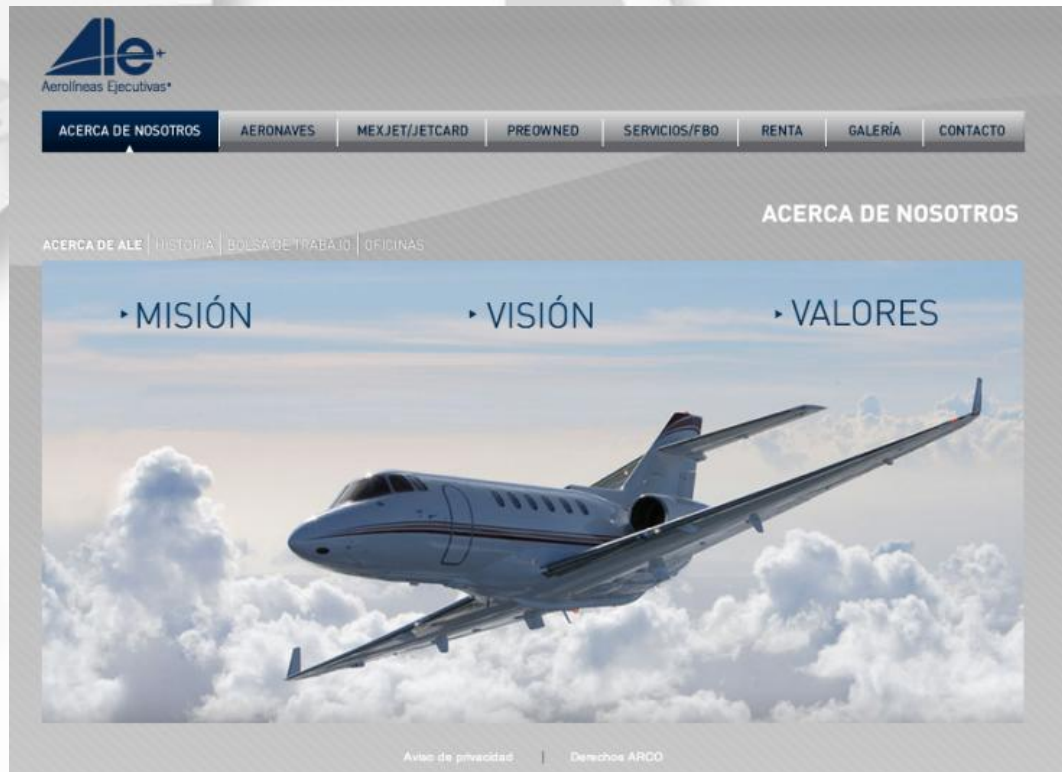


# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

Comercialización o distribución habitual de vehículos nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres

200-400  
P 200



# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

Comercialización o distribución habitual de vehículos nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres

200-400  
P 200



# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

Prestación habitual o profesional de servicios de blindaje de vehículos terrestres N o U 150-300  
P 200



Proceso de Blindaje Niveles de Protección

### Proceso de Blindaje

Contamos con un proceso de blindaje único que permite un flujo rápido e ininterumpido de producción, por lo que podemos garantizar un amplio inventario disponible y entrega inmediata de unidades en venta y renta.

Fases del proceso:

1. Recepción
2. Desarmado
3. Blindaje
4. Pintado

# ***LEY ANTILAVADO***

## **Actividades Vulnerables**

**Prestación habitual o profesional de servicios de  
blindaje en bienes inmuebles** **150-300**  
**P 200**



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

Prestación habitual o profesional de servicios de traslado o custodia de dinero o valores \$200



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

Prestación de servicios profesionales independientes cuando se prepare para un cliente o se llevan a cabo en su nombre y representación:

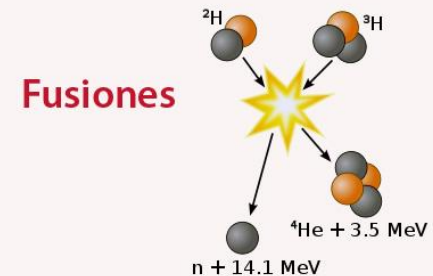
- a C/V BI o cesión de derechos de éstos
- b Admón. y manejo de recursos, valores o activos
- c Manejo de ctas. Bancarias, de ahorro o valores



# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

- d Aport. de cap. o cualquier otro tipo de recurso para constitución, operación y admón. de soc. merc.
- e Const., escisión, fusión, operación y admón. de PM, fideicomisos y/o C/V de entidades merc.



**Escisiones**

# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

### Prestación de servicios de fe pública NOTARIOS

- |   |  |       |
|---|--|-------|
| a | Transmisión o const. de derechos reales s/ l                         | 997   |
| b | Otorgamiento de poderes irrevocables, para actos de admón. o dominio | Aviso |
| c | Const. o modif. de fideicomisos                                      | 500   |





# LEY ANTILAVADO

## Actividades Vulnerables

### Prestación de servicios de fe pública

#### CORREDORES PÚBLICOS

- a Realización de avalúos s/ bienes
- b Const. de PM mercantiles
- c Const., modif. o cesión de derechos de fideicomiso
- d Otorgamiento de contratos de mutuo o créditos merc.



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

Recepción de donativos, por parte de Asociaciones y Sociedades sin fines de lucro 200



# LEY ANTILAVADO

## *Actividades Vulnerables*

Servicios de comercio exterior prestados por agentes o apoderados aduanales con relación a **ciertas** mercancías



# ***LEY ANTILAVADO***

## ***Actividades Vulnerables***

La constitución de derechos personales de  
uso o goce de bienes inmuebles

200

P 500



**LEY FEDERAL PARA LA PREVENCIÓN E IDENTIFICACIÓN DE OPERACIONES CON RECURSOS DE PROCEDENCIA ILÍCITA**  
**CAPÍTULO III De las Entidades Financieras y de Las Actividades Vulnerables**  
**Sección II De las Actividades Vulnerables**

**Salario Mínimo General del Distrito Federal del ejercicio 2012**

**\$ 62.33**

| ACTIVIDADES VULNERABLES  | Actividades Vulnerables |                          | Sujetos a presentar aviso |                          |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
|  | V.S.M.G.D.F.            | Operaciones a partir de: | V.S.M.G.D.F.              | Operaciones a partir de. |
| I. Práctica de juegos con apuesta, concursos o sorteos   | <b>325</b>              | 20,257.25                | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| II. Comercialización de tarjetas de servicios y de crédito   | <b>805</b>              | 50,175.65                | <b>1285</b>               | 80,094.05                |
| Tarjetas prepagadas  | <b>645</b>              | 40,202.85                | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| III. Comercialización de cheques de viajero  | <b>0</b>                | -                        | <b>645</b>                | 40,202.85                |
| IV. Operaciones de mutuo, garantía, préstamos o créditos   | <b>0</b>                | -                        | <b>1605</b>               | 100,039.65               |
| V. Prestación de servicios de construcción o desarrollo de bienes inmuebles  | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| VI. Comercialización de metales, piedras preciosas, joyas y relojes  | <b>805</b>              | 50,175.65                | <b>1605</b>               | 100,039.65               |
| VII. Subasta o comercialización de obras de arte   | <b>2410</b>             | 150,215.30               | <b>4815</b>               | 300,118.95               |
| VIII. Comercialización o distribución de vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres.                         | <b>3210</b>             | 200,079.30               | <b>6420</b>               | 400,158.60               |
| IX. Blindaje de vehículos terrestres, nuevos o usados y bienes inmuebles   | <b>2410</b>             | 150,215.30               | <b>4815</b>               | 300,118.95               |
| X. El traslado o custodia de dinero o valores  | <b>0</b>                | -                        | <b>3210</b>               | 200,079.30               |
| XI. Prestación de servicios profesionales independientes, cuando se llevan a cabo operaciones en nombre y representación del cliente | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XII. <u>A. Servicios prestados por Notarios Públicos:</u>  |                         |                          |                           |                          |
| - Transmisión o constitución de derechos reales sobre inmuebles  | <b>0</b>                | -                        | <b>16000</b>              | 997,280.00               |
| - Otorgamiento de poderes para actos de administración o dominio irrevocables  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Constitución de personas morales y modificación de capital social, fusión, escisión y c/v acciones                                 | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| - Constitución o modificación de fideicomisos traslativos o de garantía  | <b>0</b>                | -                        | <b>8025</b>               | 500,198.25               |
| - Otorgamiento de contratos de mutuo o credito, con o sin garantía   | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| <u>B. Servicios prestados por Corredores Públicos:</u>   |                         |                          |                           |                          |
| - Realización de avalúos sobre bienes con valor a partir de  | <b>8025</b>             | 500,198.25               | Presenta aviso            | 500,198.25               |
| - Constitución de personas morales y modificación de capital social, fusión, escisión y c/v acciones                                 | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Constitución, modificación o cesión de derechos de fideicomisos  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| - Otorgamiento de contratos de mutuo mercantil o créditos mercantiles  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| <u>C. Servidores Públicos que den Fe Pública en ejercicio de sus atribuciones</u>  | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XIII. Recepción de donativos de Asoc. y Soc. sin fines de lucro  | <b>1605</b>             | 100,039.65               | <b>3210</b>               | 200,079.30               |
| XIV. Prestación de servicios de comercio exterior por agente o apoderado aduanal   | <b>0</b>                | -                        | Presenta aviso            | -                        |
| XV. Constitución de derechos personales de uso o goce de inmuebles   | <b>1605</b>             | 100,039.65               | <b>3210</b>               | 200,079.30               |

# LEY ANTILAVADO

## *Plazos y formas para presentar avisos*



**Avisos 17 m. siguiente**

**Medios electrónicos y formato oficial**



**HACIENDA**

**Entidades colegiadas**

**Arts. 23, 24 y 26**



# **LEY ANTILAVADO**

PM designarán REPRESENTANTE:

- ✓ Encargado del cumplimiento de obligaciones



# LEY ANTILAVADO

## Uso del efectivo y metales preciosos

- ✓ Se establece la **prohibición** de cumplir obligaciones, y en general, liquidar o **pagar**, así como de **aceptar** la liquidación o **el pago**, de actos u operaciones **mediante** el uso de **monedas y billetes**, en moneda nacional o divisa y Metales Preciosos
- ✓ Siempre que **se trate de los supuestos y montos** establecidos en la propia Ley que presentamos como anexo II





## ANEXO II

**Capítulo IV Del uso de efectivo y metales**  
**Artículo 32 Actos u operaciones prohibidos**

| <b>Actos u operaciones prohibidos liquidar en efectivo</b>  | <b>V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Prohibido a partir de:</b> |
|---|---------------------|-------------------------------|
| I. Constitución o transmisión de derechos reales sobre bienes inmuebles   | <b>8025</b>         | 500,198.25                    |
| II. Transmisiones de propiedad o constitución de derechos reales sobre vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres                         | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| III. Transmisiones de propiedad de relojes, joyería, metales preciosos y piedras preciosas  | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| IV. Adquisición de boletos que permita participar en juegos con apuesta, concursos o sorteos  | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| V. Prestación de servicios de blindaje para cualquier vehículo, nuevos o usados, ya sea aéreos, marítimos o terrestres, así como bienes inmuebles                 | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| VI. Transmisión de dominio o constitución de derechos de cualquier naturaleza sobre los títulos representativos de partes sociales o acciones de personas morales | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| VII. Constitución de derechos personales de uso o goce de cualquiera de los bienes a que se refieren las fracciones I, II y V                                     | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |

## ANEXO III

**CAPÍTULO VII De las Sanciones Administrativas**

| <b>INFRACCIÓN</b>   | <b>DE V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Multa Mínima</b> | <b>A V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Multa Máxima</b> |
|---|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| I. No cumplir con requerimientos que formule la SHCP          | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| II. Incumplir con las obligaciones del art. 18 (Información)  | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| III. Presentar extemporáneamente los avisos (art. 17)         | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| IV. Presentar avisos sin reunir requisitos de forma (art. 24) | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| V. Incumplir con las obligaciones del art. 33 (Fedatarios)    | <b>2000</b>            | 124,660.00          | <b>10000</b>          | 623,300.00          |
| VI. Omítan presentar los avisos del art. 17                   | <b>10000</b>           | 623,300.00          | <b>65000</b>          | 4,051,450.00        |
| VII. Participar en actos u operaciones prohibidos del art. 32 | <b>10000</b>           | 623,300.00          | <b>65000</b>          | 4,051,450.00        |

# ***LEY ANTILAVADO***



## **Sanciones administrativas Anexo III**

**Arts. 52 a 61**

**ANEXO II****Capítulo IV Del uso de efectivo y metales****Artículo 32 Actos u operaciones prohibidos**

| <b>Actos u operaciones prohibidos liquidar en efectivo</b>  | <b>V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Prohibido a partir de:</b> |
|---|---------------------|-------------------------------|
| I. Constitución o transmisión de derechos reales sobre bienes inmuebles   | <b>8025</b>         | 500,198.25                    |
| II. Transmisiones de propiedad o constitución de derechos reales sobre vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres                         | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| III. Transmisiones de propiedad de relojes, joyería, metales preciosos y piedras preciosas  | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| IV. Adquisición de boletos que permita participar en juegos con apuesta, concursos o sorteos  | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| V. Prestación de servicios de blindaje para cualquier vehículo, nuevos o usados, ya sea aéreos, marítimos o terrestres, así como bienes inmuebles                 | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| VI. Transmisión de dominio o constitución de derechos de cualquier naturaleza sobre los títulos representativos de partes sociales o acciones de personas morales | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |
| VII. Constitución de derechos personales de uso o goce de cualquiera de los bienes a que se refieren las fracciones I, II y V                                     | <b>3210</b>         | 200,079.30                    |

**ANEXO III****CAPÍTULO VII De las Sanciones Administrativas**

| <b>INFRACCIÓN</b>   | <b>DE V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Multa Mínima</b> | <b>A V.S.M.G.D.F.</b> | <b>Multa Máxima</b> |
|---|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| I. No cumplir con requerimientos que formule la SHCP          | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| II. Incumplir con las obligaciones del art. 18 (Información)  | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| III. Presentar extemporáneamente los avisos (art. 17)         | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| IV. Presentar avisos sin reunir requisitos de forma (art. 24) | <b>200</b>             | 12,466.00           | <b>2000</b>           | 124,660.00          |
| V. Incumplir con las obligaciones del art. 33 (Fedatarios)    | <b>2000</b>            | 124,660.00          | <b>10000</b>          | 623,300.00          |
| VI. Omitan presentar los avisos del art. 17                   | <b>10000</b>           | 623,300.00          | <b>65000</b>          | 4,051,450.00        |
| VII. Participar en actos u operaciones prohibidos del art. 32 | <b>10000</b>           | 623,300.00          | <b>65000</b>          | 4,051,450.00        |

# LEY ANTILAVADO

## *Delitos:*

- ✓ Prisión de 2 a 8 años y multa de \$ 31,165 a \$ 124,660 a quien:
  - Proporcione de manera dolosa a quienes deban dar avisos, información, documentación, datos o imágenes que sean falsos



# LEY ANTILAVADO

## *Verificación y reserva de datos*

- ✓ La **información** y documentación soporte de los avisos
- ✓ La **identidad** de quienes los hayan presentado
- ✓ Se considera **confidencial y reservada** en términos de la **Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental**



**Ley Federal para la Prevención e  
Identificación de Operaciones  
con Recursos de Procedencia  
Ilícita  
(Ley Antilavado)**

**Conclusiones**

**¿Preguntas?**

**Recomendaciones**

# **Ley General de Contabilidad Gubernamental**



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

## Antecedentes:

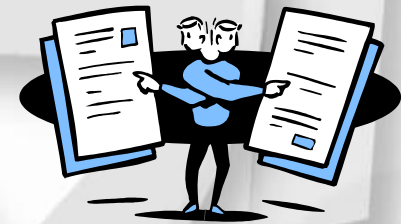
- Publicada el 31 de diciembre de 2008, entró en vigor el 1 de enero de 2009.
- Reforma publicada el 12 de noviembre de 2012, entra en vigor el 1 de enero de 2013.



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Exposición de motivos:

➤ Que la información contable gubernamental mantenga estricta congruencia con la información presupuestaria.



➤ Incluya el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, en cuentas específicas del activo.



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Exposición de motivos:

- Establece que el sustento técnico de la contabilidad gubernamental sean los **postulados básicos**, para uniformar métodos, procedimientos y prácticas contables.



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Exposición de motivos:

- Creación del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y un Consejo Consultivo.
- Control de los recursos financieros, patrimonio de los entes públicos y transparentar el ejercicio de los recursos públicos.

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Exposición de motivos:

- Que los 3 órdenes de gobierno organicen, sistematicen, y difundan la información que generen, al menos trimestralmente en páginas de internet.



- En caso de incumplimiento, sanciones.

# **LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

## **Objeto**

**Establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.**

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Es de observancia obligatoria para:

- Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación.
- Los estados.
- El D. F.
- Los ayuntamientos de los municipios.



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Es de observancia obligatoria para:



- Los órganos político-administrativos de las demarcaciones del D.F.,
- Entidades de la administración pública paraestatal, federales, estatales o municipales y
- Los órganos autónomos federales y estatales.

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1°. ENERO DE 2009

1°. ENERO DE 2013

## TÍTULO PRIMERO

Objeto y Definiciones de la Ley  
(Artículo 1°. al 5°.)

## TÍTULO PRIMERO



## TÍTULO SEGUNDO

De la Rectoría de la Administración Contable  
(Artículo 6°. al 15)

## TÍTULO SEGUNDO



## TÍTULO TERCERO

De la Contabilidad Gubernamental  
(Artículo 16 al 43)

## TÍTULO TERCERO



## TÍTULO CUARTO

De la Información Financiera Gubernamental y  
la Cuenta Pública  
(Artículo 44 al 55)

## TÍTULO CUARTO



## TÍTULO QUINTO

De la Transparencia y Difusión de la  
Información Financiera  
(Artículo 56 al 83) +

## TÍTULO QUINTO

De las Sanciones  
(Artículo 56 y 57)

## TÍTULO SEXTO

De las Sanciones  
(Artículo 84 al 86) +



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información financiera Art. 56 al 58

- La generación de información se hará conforme lo establezca el Consejo y difundirse en la página de Internet.
- Las Secretarías establecerán enlaces electrónicos en sus páginas para acceder a la información.
- Publicación trimestral dentro de los 30 días naturales siguientes al periodo correspondiente.

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información  
financiera Art. 58 y 59

- Información disponible de los últimos 6 ejercicios.
- Evaluación anual de la calidad de la información y se difundirán las recomendaciones y propuestas.

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información financiera Art. 72

- Las entidades federativas informarán a la Secretaría de Hacienda sobre el **ejercicio y destino** de los recursos federales que reciban, y por conducto de éstas:
  - Los municipios
  - Las demarcaciones territoriales del D.F.
  - Organismos descentralizados estatales
  - Universidades públicas
  - Asociaciones Civiles y otros beneficiarios.

# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información financiera  
Art. 73 y 74

- En **educación y salud** las entidades federativas deben entregar a la Secretaría correspondiente, de manera trimestral, así como publicar en sus páginas de Internet:
  - pagos al personal comisionado y con licencia,
  - nombres,
  - tipo de plaza,



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información financiera  
Art. 73 y 74

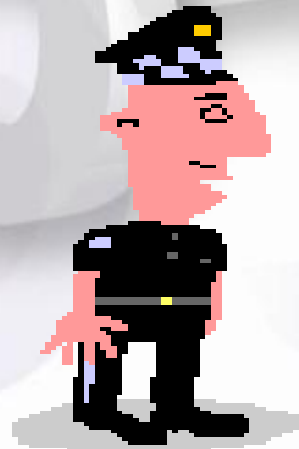
- número de horas,
- funciones específicas,
- claves de pago,
- fecha de inicio y conclusión de la comisión,
- centro de trabajo de origen y destino,
- trabajadores jubilados,
- personal por honorarios, etc.



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la transparencia y difusión de la Información financiera Art.77

- Las entidades federativas incluirán reportes periódicos y difundirán en internet información de los fondos de ayuda federal para la **seguridad pública.**



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

## Sanciones

Art. 86

Funcionarios que alteren o falsifiquen documentos u omitan notificar irregularidades cometidas por otros.

- Pena de 2 a 7 años de prisión, y
- Multa de 1000 a 500,000 VSMG D.F.  
de \$62 mil a \$31'165 mil



# LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

## Beneficios:

- Información financiera uniforme,
- Difusión de la información contable de la aplicación de los recursos públicos,
- Control de los inventarios de activos,
- Rendición de cuentas de todos los entes públicos,
- Información a la sociedad civil en general.





# **Novedades en Comprobantes Fiscales**

The background features large, light blue, 3D-style letters that spell out the word 'FACTORS'. The letters are arranged in a way that they appear to be floating or scattered across the white background, with some overlapping. The letters are semi-transparent and have a soft shadow effect, giving them a three-dimensional appearance.

# ***Introducción***



# Código Fiscal de la Federación

## Comprobantes fiscales

- Se observó que **los requisitos** se encontraban **dispersos** en varias disposiciones tributarias:
- Leyes y reglamentos
- Resolución miscelánea fiscal
- Reglas en comercio exterior, etc.
- 158 requisitos de 27 artículos y 24 reglas

# Comprobantes Fiscales 2012

| Artículo | Concepto   |
|----------|--|
| 29       | <b>Expedición</b> de comprobantes fiscales digitales   |
| 29-A     | <b>Requisitos</b> de los comprobantes fiscales digitales   |
| 29-B     | <b>Opción</b> para otras formas de comprobación  |
| 29-C     | <b>Operaciones con el público</b> en general y expedición de comprobantes fiscales simplificados |
| 29-D     | Documentación de <b>mercancía en transporte</b>  |

# Requisitos de los CFDI

## ➤ Unidad de medida

- En el caso de los bienes o mercancías vendidos
- Se considerarán las unidades del Sistema General de **Unidades de Medida** a que se refiere la **Ley Federal Sobre Metrología y Normalización**, y las demás aceptadas por la Secretaría de Economía.



# Requisitos de los CFDI

El Art. 5 de esa Ley, menciona que el Sistema se integra básicamente con el **Sistema Internacional de Unidades,**

## Sistema General de Unidades de Medida

| Magnitud                          | Unidad    |
|-----------------------------------|-----------|
| Longitud                          | Metro     |
| Masa                              | Kilogramo |
| Tiempo                            | Segundo   |
| Temperatura termodinámica         | Kelvin    |
| Intensidad de corriente eléctrica | Ampere    |
| Intensidad luminosa               | Candela   |
| Cantidad de sustancia             | Mol       |

✓ ***“..Los contribuyentes podrán señalar en los comprobantes fiscales que emitan, la unidad de medida que utilicen conforme a los usos mercantiles.”*** Desde enero de 2012.

# Requisitos de los CFDI



- **Unidad de medida**
- **Un contenedor de...**
- **Un lote de refacciones**
- **Un saco de arena**
- **Una carretilla de grava**
- **Un carro de cascajo**
- **Una gruesa de naranjas**
- **Un manojo de rábanos**
- **Un cartón de “chelas”**





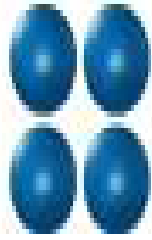




# Expedición de CFDI a través del Servicio de Generación de Factura Electrónica (CFDI)

- Opción para generar y emitir CFD utilizando la herramienta electrónica elaborada por el SAT denominada “Portal Microe” **Derogada**
- Opción sin remitirlos a un **proveedor de certificación** de CFDI autorizado.
- Siempre que lo hagan a través de la herramienta electrónica denominada “**Servicio de Generación de Factura Electrónica (CFDI) ofrecido por el SAT**”.





**SAT**

Servicio de Administración Tributaria

Comunicado de prensa 120/2012

México, D.F. a 22 de noviembre de 2012

# **SOLO QUEDAN 5 SEMANAS PARA MIGRAR A FACTURA ELECTRÓNICA**

**La Fiel es indispensable para facturar electrónicamente**

# **Comprobantes fiscales**

**Papel / Impresos (Vigentes hasta dic. 2012 o cuando caduquen)**

**CFD 2013????**

**CFDI**

**CBB + Papel**

**Simplificados**

**Estados de Cuenta**

**Boletos de avión, documentos notariales, etc.**



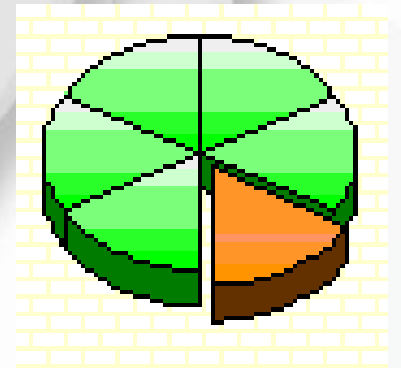
**Revisión a PF**

**2010**

# Revisión a P F 2010

## Antecedentes

- En 2011 el SAT invitó a cerca de 600,000 P.F: a regularizarse por 2009, con información del IDE, que le proporcionó el sistema financiero estas personas recibieron depósitos cuyas características son:
  - ✓ Por montos superiores al régimen en el que están registrados.
  - ✓ Sin estar inscritos al RFC.
  - ✓ Que debieron declarar y no lo hicieron.



# Revisión a P F 2010

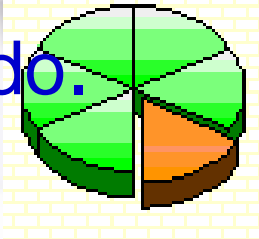
## Opción de pago del ISR correspondiente a 2010

- Quienes obtuvieron ingresos durante el ejercicio fiscal de 2010 y no hayan sido declarados, **podrán** efectuar **el pago del ISR hasta en 6** mensualidades:
  - **A través de la carta invitación** que envió la autoridad con la propuesta del monto a pagar del ISR.
    - ✓ Efectuarán el pago con la forma oficial FMP-Z
    - ✓ Se entenderá que el contribuyente se auto determina el impuesto.
    - ✓ A más tardar el 28 de febrero de 2013.
    - ✓ Si no está de acuerdo con el monto propuesto, podrá calcular el impuesto correcto y presentar su declaración del ejercicio 2010. en DeclaraSAT.

## Revisión a P F 2010

### Opción de pago del ISR correspondiente a 2010

- Quienes obtuvieron ingresos durante el ejercicio fiscal de 2010 y no hayan sido declarados, **podrán** efectuar **el pago del ISR hasta en 6** mensualidades:
- Las personas físicas que **no** se encuentren inscritas en el RFC.
- Tendrán por cumplida su obligación de inscribirse en el RFC, al momento de realizar el primer pago.
- Deberán anotar su CURP en la forma FMP-Z anexa a la carta invitación.
- La inscripción al RFC será a partir del primer mes en el que la institución del sistema financiero lo reportó con un IDE recaudado.





# Revisión a P F 2010

## Opción de pago del ISR correspondiente a 2010

- Quienes obtuvieron ingresos durante el ejercicio fiscal de 2010 y no hayan sido declarados, **podrán** efectuar **el pago del ISR hasta en 6** mensualidades:
  - Las personas físicas físicas que hayan **suspendido actividades en el RFC** antes del 1 de enero de 2010.
  - Que durante el citado ejercicio **2010 hubiesen percibido depósitos en efectivo no declarados y**
  - Que opten por realizar sus pagos, serán reanudados en el RFC a partir de que lo reportaron con IDE recaudado.



# Revisión a P F 2010

## Opción de pago del ISR correspondiente a 2010

- Quienes obtuvieron ingresos durante el ejercicio fiscal de 2010 y no hayan sido declarados, **podrán** efectuar **el pago del ISR hasta en 6** mensualidades:
  - Podrán presentar su declaración de ISR 2010, mediante la forma oficial FMP-Z que les haga llegar la autoridad fiscal o
  - A través del “**DeclaraSAT**, para presentar el ejercicio 2010” en la que deberán acumular todos los ingresos de 2010.



**Declaración Anual Personas físicas**

Declaración automática    DeclaraSAT

Envía la declaración    Información general

**¡Preséntala ya!**

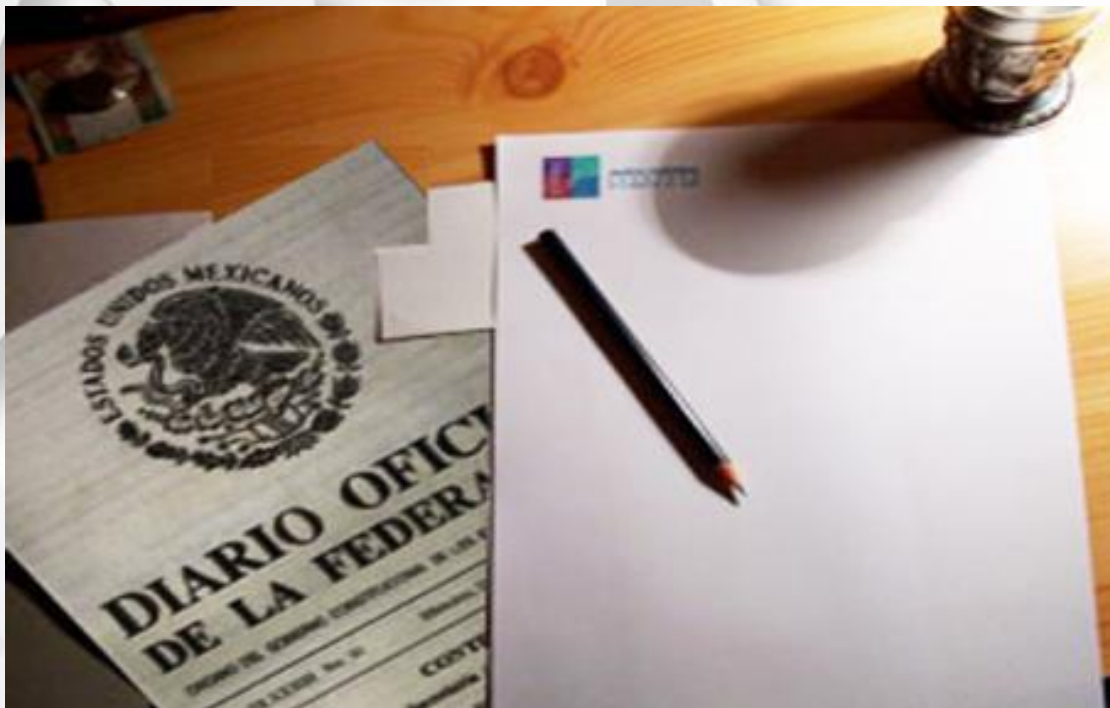
## Revisión a P F 2010

### Opción de pago del ISR correspondiente a 2010

- **La opción quedará sin efectos cuando:**
  - ✓ El contribuyente no cumpla en tiempo y forma con tres parcialidades o,
  - ✓ En su caso con la última, o
  - ✓ En caso de que no realice el pago completo de la primera de las parcialidades que haya elegido.
  - ✓ Quien tome la opción **no** estará obligado a garantizar **el interés fiscal.**



# 4<sup>a</sup>. Modificación a Reglas Fiscales 2012



# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales* 2012

## ➤ Días inhábiles

- Se consideran días inhábiles para el SAT, además del 2 de enero de 2012, el 5 y 6 de abril y el periodo comprendido del **20 de diciembre de 2012 al 4 de enero de 2013.**

## ➤ Forma de acreditar la residencia fiscal

- Los contribuyentes también podrán acreditar su residencia fiscal con la certificación de la presentación de la declaración del último ejercicio del ISR.



- Regla I.2.1.4. y 1.3.1.12

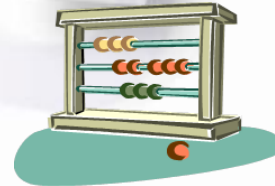
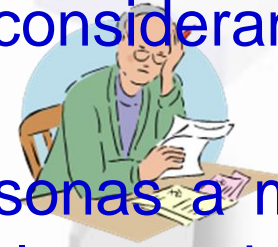
# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales* 2012

- Pensiones y jubilaciones
- Los contribuyentes que realicen la deducción de las reservas para fondos de pensiones, deberán informar al SAT:
  - A más tardar el 15 de febrero.
  - En la declaración informativa Anual de Sueldos.
  - Los datos de todos los trabajadores incorporados al plan de pensiones o jubilaciones.
    - ✓ Clave en el RFC.
    - ✓ CURP.
    - ✓ Número de seguridad social.
    - ✓ Nombre completo del trabajador.
    - ✓ Firma del trabajador.



# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales* 2012

- Pensiones y haberes de retiro recibidos de dos o más personas.
- Deberán determinar el monto total de la exención considerando la totalidad de las pensiones recibidas.
- **Comunicará por escrito** a cada una de las personas a más tardar el 17 de diciembre que percibe ingresos de los previstos en el artículo 109, fracción III de la LISR de otros individuos.
- Si la suma total de los ingresos mensuales percibidos **no excede de 15 salarios mínimos no efectuarán retención**, en caso de exceder, efectuarán la retención del ISR.
- Quienes perciban este tipo de ingresos, deberán presentar declaración anual en los términos del artículo 177 de la LISR.
- Los pagos correspondientes de enero a mayo de 2012, deberán considerar como monto de la exención, 9 SMGC; por el excedente se deberá calcular el ISR.



Regla 1.3.10.12

# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales* 2012

## ✓ Precios de transferencia.

- ❖ De acuerdo al Art. 86 F-XV de la LISR existe la **obligación** de realizar un **estudio de precios de transferencia**, cuando se celebren operaciones con **partes relacionadas**.
- ❖ Las PM que celebren operaciones con **partes relacionadas** residentes en **México** podrán dejar de **obtener y conservar la documentación comprobatoria** cuando sus ingresos en el ejercicio inmediato anterior no excedan de:
  - **\$13'000,000** por **actividades empresariales**
  - **\$3'000,000** derivados de la **prestación de servicios profesionales**.



**Regla I.3.8.3**



# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales* 2012

- ✓ **Opción para no obtener y conservar documentación comprobatoria en materia de precios de transferencia.**
  - ❖ Se entiende que las personas antes citadas **no estarán obligadas** a realizar el estudio de precios de transferencia.
  - ❖ Cabe mencionar que el Art. 86 F-XII establece dicha **opción** a los contribuyentes que realicen operaciones con **partes relacionadas residentes en el extranjero.**

**Regla I.3.8.3.**



# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales 2012*

## ✓ Procedimiento para presentar complementarias en el Esquema Anterior al D y P

- ❖ Se aclara que los contribuyentes obligados a utilizar el **sistema de pago referenciado** que hayan presentado anteriormente **declaración estadística en “ceros”**.
- ❖ Que deban presentar declaraciones complementarias de **pagos provisionales o definitivos de periodos anteriores** a la fecha de incorporación al Servicio de D y P
- ❖ **Deberán** de efectuarlo a través de dicho servicio, seleccionando la opción **“complementaria esquema anterior”**.

www.sat.gob.mx

**Menú**

- ▼ Servicios por Internet
  - ▼ Declaraciones y Pagos
    - ▼ Presentación de declaraciones
      - Presentación de la declaración**
      - Envío de la declaración
      - Consulta de la Declaración
      - Consulta por Obligación
      - Declaraciones Pagadas
      - Impresión del Acuse de Recibo

**Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales**

\* RFC  \* Tipo de Declaración

\* Periodicidad

\* Ejercicio  \* Período

\* Campos Obligatorios

[Siguiete >>](#)

**Regla II.2.8.6.6**

# 4ª. Modificación a Reglas *Fiscales 2012*



## ✓ Portal Microe

- ❖ Aclaraciones a quienes utilizaron la herramienta Microe:
  - Costo de ventas del ejercicio 2013.
  - Para pagos provisionales y definitivos del ISR, IETU e IVA, así como del ISR e **IETU del ejercicio**, hasta diciembre de 2012, igual que a Septiembre.
  - Cuando los montos correspondientes a operaciones efectuadas en el portal Microe no hayan sido efectivamente cobradas o pagadas, por ende, no considerados como ingresos o egresos, **se acumularán o deducirán en el régimen correspondiente.**

# 5ª. Modificación a Reglas Fiscales 2012.



SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

## ANTEPROYECTO DE LA QUINTA RESOLUCIÓN DE MODIFICACIONES A LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2012

- LIEPS 19 Características de seguridad de los marbetes  
y precintos II.6.2.4. ....**
- I. ....**
  - b) Dimensiones de 2.8 X 2.90 centímetros.  
.....**
  - d) Tinta sangrante reactiva al agua.**
  - e) Colores impresos en el código de seguridad:**

# Salarios mínimos 2012

- ✓ **Áreas geográficas A, B y C,**
- ✓ **Se reducen a sólo 2: A y B**
- ✓ **A efecto de evitar posibles confusiones o dudas en la División de la República Mexicana en áreas geográficas para fines salariales, el Consejo de Representantes decidió renombrar a la actual área geográfica “C” como área geográfica “B”, sin ninguna modificación.**

# Reforma Fiscal 2013 ?

(OCDE)

- ❖ Impulsar una reforma fiscal para los más pobres
- ❖ Una reforma hacendaria que simplifique el sistema fiscal
- ❖ Puede generalizar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a medicinas y alimentos o aumentarlo más allá del 16%



**Gracias**