

JUNTA COMITE FINANZAS - Enero 2012

AGENDA

7:00 a 7:15	Registro De Participantes
7:15 a 7:30	Desayuno
7:30 a 7:40	Presentación del grupo de Comité Finanzas 2012
7:40 a 8:50	Reportes de comités (aspectos relevantes)
	- Fiscal
	- Comercio Exterior
	- IMSS
	- INFONAVIT
	- Financiero/Estadístico
	- Capacitación
	- INDEX/CNIME
	- Sindico
	- Best Practices
	- Capacitación
	- Foro Finanzas 2012
9:00 a 12:00	"Conferencia Reformas Fiscales 2012"
	CP Juan Antonio Diaz despacho Baker Tilly México Lic. Eduardo Zepeda Grimaldo Baker Tilly México BASE Casa de Bolsa, Perspectivas Económicas

Reporte FISCAL

Enero 2012

Actualizaciones Fiscales referentes al Código Fiscal de la Federación 12 Diciembre 2011

- INEGI publicara INPC (ya no Banco de México) Art. 17A 2do Párrafo. 20 y 20 BIS CFF.
- FIEL Vigencia de 4 años, los que se expidan a partir del 1 de enero del 2012. Art 17D Decimo párrafo y Segundo transitorio del CFF.
- Devoluciones únicamente con Deposito en cuenta bancaria. Se elimina cheques nominativos y Certificados especiales Art 22B del CFF.
- Requisitos de Comprobantes Fiscales Digitales.
 - Se elimina: Nombre, denominación o Razón Social y Domicilio Fiscal del emisor.
 - Se conserva: Clave del RFC
 - Se agrega: Régimen Fiscal en que tributa (regla II.2.5.1.5, recientemente adicionada, se obtiene de portal de internet)
 - Unidad de Medida, clase de bienes y uso o goce
Art. 29-A Fracción I del CFF.
- Se considera Delito Fiscal: El omitir presentar por más de doce meses las declaraciones que tengan carácter de definitivas, así como las de un ejercicio fiscal que exijan las leyes fiscales, dejando de pagar la contribución correspondiente. Art 109, Fracción V CFF.

Reporte FISCAL

Enero 2012

Actualizaciones referente a Ley de Ingresos de la Federación 2012 Publicada 16 de Noviembre 2011.

- Ley de Ingresos, se confirma tasa de recargos de 1.13% Mora y .75% de Prorroga. Art 8 LFI.
- Se mantiene la reducción de multas relacionadas con:
RFC, presentación de declaraciones, solicitudes o avisos, llevar contabilidad y no efectuar pagos provisionales. Se aplicara un 50%, 40% de reducción cuando se realice autocorrección y de acuerdo a criterios ahí indicados.
No aplica reducción de multas cuando: Se declare perdidas fiscales en exceso, Oponerse a visita, no suministrar datos y no proporcionar contabilidad Art 15 LIF.
- Se elimina apartado C, del Art 16 de LIF para ejercicio 2012, respecto a la condonación de multas y recargos impuestos por el IMSS. Art. 17 LIF.
- Para el ejercicio de 2012, no se considerará que tienen establecimiento permanente en el país los residentes en el extranjero, las maquiladoras que realicen actividades a través del programa maquila bajo la modalidad de albergue. Artículo 21, fracción I, numeral 3 de la LIF
- Continúa la facilidad para la presentación de la información del listado de conceptos que sirvieron de base para determinar el IETU, en el mismo plazo establecido para la presentación de la declaración del ejercicio. Artículo 21, fracción II, numeral 1 de la LIF
- El crédito fiscal generado por exceso en deducciones no podrá acreditarse contra el impuesto sobre la renta, causado en el ejercicio en el que se generó el crédito, solo podrá acreditarse contra el propio IETU en los 10 ejercicios siguientes hasta agotarse.

Artículo 21, fracción II, numeral 2 de la LIF

Reporte FISCAL

Enero 2012

- Ultimas Noticias:

- ✓ La versión 3.3.8 se utilizará para cumplir con la obligación de 2011 en 2012.

Con fecha 12 de enero de 2012, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) confirma a través de su página de Internet, la versión que se utilizará para presentar las declaraciones informativas del ejercicio 2011, cuya mayoría tienen como plazo máximo el 15 de febrero de 2012.

- ✓ Se expide Ley de Firma Electrónica Avanzada.

Con fecha 11 de Enero del 2012, se publica en el DOF la Ley de FEA. Esta ley no tiene aplicación en materia fiscal, aduanera ni financiera, así lo dispone expresamente el Artículo 4 del ordenamiento.

Cabe mencionar que las autoridades en esta materia serán la Secretaría de la Función Pública, la Secretaría de Economía y el Servicio de Administración Tributaria, este último, por su experiencia en esta materia.

La Ley entrará en vigor a los ciento veinte días hábiles siguientes al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación, y el Ejecutivo Federal expedirá el Reglamento de la presente Ley dentro de los ciento ochenta días hábiles siguientes a la fecha de la entrada en vigor de la misma.

Reporte FISCAL Enero 2012

El 28 de diciembre de 2011 se publica en el Diario Oficial de la Federación la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) 2012, cuya estructura se divide en dos Libros, siendo el Libro I el que regula todo aquello relacionado con reglas relativas al cumplimiento y aplicación de las disposiciones fiscales, e integrando en el Libro II las disposiciones referidas a trámites fiscales o procedimientos de los contribuyentes.

Esta Resolución contiene un menor número de reglas que la RMF del año 2011 dado que algunas de ellas se referían al Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, bien, a decretos de facilidades que tuvieron vigencia únicamente en 2011.

A continuación se presenta una comparación estadística entre la RMF 2011 y la 2012, considerando para 2011 todas las reglas que en un momento dado se llegaron a contener en dicho documento.

RMF	2012	2011
Número de Títulos	24	26
Número de Capítulos	98	105
Número de Reglas	739	749

A diferencia de resoluciones de años anteriores, esta nueva resolución está en vigor el 1 de enero de 2012 y concluye el 31 de diciembre de 2012.

El análisis del mismo se vera en el Curso de Reformas a la resolución Miscelánea para 2012.

Reporte FISCAL

Enero 2012

RESOLUCIONES FAVORABLES DEL SAT, NOVIEMBRE 2011

FECHA: 18-Nov-2011

TEMA: Ley del Impuesto al Valor Agregado

ANTECEDENTES:

El contribuyente consulta si puede facturar la tasa de 0% del impuesto al valor agregado si le vende su producto a un residente en el extranjero, pero por orden del comparador la mercancía la entrega a una empresa que está ubicada en el territorio nacional y cuenta con un Programa IMMEX, autorizado por la SE.

CONSIDERANDOS:

Con fundamento en el artículo 34 del Código Fiscal de la Federación, artículo 29, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y la Regla 5.2.3 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior para 2011, así como los decretos para el fomento de la industria manufacturera, maquiladora y de servicios de exportación y de facilidades administrativas en materia aduanera y de comercio exterior y el acuerdo por medio del cual se emiten las reglas y criterios de carácter general en materia de comercio exterior, emitidos por la SE, si la enajenación se realiza a un residente en el extranjero, y la mercancía se entrega a la empresa con Programa IMMEX, y la misma este autorizada en su programa, debiendo cumplir con el procedimiento establecido en la Regla 4.3.23 de la RCGMCE 2011.

RESOLUTIVO:

ÚNICO.- Se confirma el criterio de la contribuyente en el sentido de que siempre y cuando se cumpla con lo establecido en la Regla 5.2.3 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior para 2011, puede facturar a la tasa 0%. Dicha operación deberá llevarse a cabo a través de un pedimento en los términos de la regla 4.3.23. de la RCGMCE 2011. Nota: Esta resolución se emitió conforme a las disposiciones legales vigentes en 2011.

Reporte Comercio Exterior Enero 2012

- ❖ Se incrementa el DTA de \$223.00 a \$ 250.00
- ❖ Se incrementa el pago de la Pre-validación de \$ 162.00 a \$ 238.00
- ❖ Manifestación de Valor, ya no es formato libre ahora es en formato preestablecido, (Anexo 1 reglas de carácter general)
- ❖ De las publicaciones mas relevantes en el mes de Diciembre la del día 15 menciona cambios de impacto para las empresas certificadas, desaparecen los rubros C,E,G,H,I,J Y K.
- ❖ Se da a conocer el nuevo esquema de empresa certificada (NEEC) que incorpora la parte de seguridad, es muy similar a lo que esta manejando el CTPAT en EU (Customs Trade Partnership Against Terrorism).

***AL PUBLICARSE :
LA LEY DE FIRMA ELECTRONICAS AVANZADA,***

***LOS CERTIFICADOS IDSE-IMSS QUEDARIAN SIN
VALIDEZ?***

FEBRERO:

***Presentación de la declaración de prima
de riesgo de trabajo.***

Reporte INFONAVIT Enero 2012

El 12 de Enero se publican en el D.O. diversas reformas a la ley del Infonavit las cuales entran en vigor al día siguiente.

Destacando:

- ❖ Los trabajadores podrán acceder a un nuevo crédito cuando hayan liquidado el anterior, en coparticipación con entidades financieras.
- ❖ Los trabajadores que se hubieran pensionado con la ley vigente al 30/jun./97 recibirán los fondos acumulados en la subcuenta de vivienda a partir del 4. Bim de 1997 más sus rendimientos en una sólo exhibición, ya no es necesario interponer una demanda.
- ❖ Trabajadores pensionados que hayan interpuesto una demanda, también recibirán los recursos. La SHCP publicará los procedimientos respectivos.

Saxo Bank: las bolsas caerán un 25 por ciento

Cuando llegue el desastre, Europa reaccionará y las Bolsas podrían iniciar un camino indefinidamente alcista

La agonía griega enfría el entusiasmo de las bolsas europeas

Fitch dice que Grecia es insolvente y entrará en quiebra en marzo

China baja el ritmo de crecimiento dos décimas al 8,9% en el cuarto trimestre

El [PIB](#) de China creció 8,9 por ciento en el cuarto trimestre de 2011, dos décimas menos que en el tercero, con lo que en el total acumulado del año la segunda economía mundial aumentó 9,2 por ciento, por debajo del 10,3 por ciento del 2010, informó hoy el Buró Nacional de Estadísticas de China.

El fondo de rescate de la zona euro también pierde la triple A

La agencia de calificación Standard & Poor's (S&P) retiró hoy la triple A al fondo temporal de rescate de la eurozona y la dejó en AA+, un movimiento que, según el BCE (Banco Central Europeo), afectará la capacidad de intervención del instrumento, pero que para el área de la moneda única no tendrá consecuencias.

México baja sus expectativas y proyecta crecimiento de 3,5 a 4%

El gobernador del Banco de México, Agustín Carstens, calificó de complicada la situación económica internacional y previó que por esa razón el producto interno bruto (PIB) del país crecerá este año 3.5 o 4 por ciento, pero no será suficiente para crear más empleo y abatir la pobreza.

México, a merced de EU y Europa en 2012

El próximo año luce complicado para la economía mexicana por el deterioro externo, dicen expertos; para Walter Molano, de BCP Securities, el país es uno de los mercados más subestimados de AL.

Si el ambiente externo continúa en deterioro el próximo año, México será vulnerable a una recesión, particularmente en caso de que Estados Unidos también registre una caída en su actividad económica, advierten especialistas.

"Un tipo de cambio demasiado débil por demasiado tiempo representa un riesgo al alza para la inflación y a la baja para la actividad" económica, dice el economista en jefe para México de Bank of America Merrill Lynch, Carlos Capistrán.

México, punto estratégico (Felipe Calderón)

Con la nueva Aduana de Lázaro Cárdenas y la Ventanilla Digital de Comercio Exterior, México se consolida como punto clave de intercambio comercial con EUA, Asia y América Latina.

Inicia 2012 con incremento del 4.2% en salarios mínimos de México

Inflación medida por: Mensual

INPC índice general	0.82
INPC subyacente1/	0.51
INPC no subyacente	1.86

Acumulada en el Año

3.82
3.35
5.34

Anual

3.82
3.35
5.34

1/ Este indicador incluye los subíndices de Mercancías y Servicios. El subíndice de Mercancías lo integran los grupos: Alimentos procesados, bebidas, tabaco y Otras mercancías. El subíndice de Servicios lo integran los grupos: Vivienda (habitación), Educación (colegiaturas) y Otros servicios.

Tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en dólares de los EE.UU.A., pagaderas en la República Mexicana ¹

Fecha	FIX 2/	Publicación DOF 3/	Para pagos 4/
17/01/2012	N/E	13.5401	13.6263
16/01/2012	13.5401	13.6263	13.5982
15/01/2012	N/E	N/E	13.5982
14/01/2012	N/E	N/E	13.5982
13/01/2012	13.6263	13.5982	13.6592
12/01/2012	13.5982	13.6592	13.6204
11/01/2012	13.6592	13.6204	13.7437

Tasa de Interés: Cetes a 28 Días 4.26% , 91 días 4.47%, 182 días 4.6%, 336 días 4.7% . Bonos a Tasa Fija 20 años 7.41, Udibonos a 30 años 3.79%, Bondes D 5 años (tasa estimada) .37%.

Reporte de Capacitación

Enero 2012

CURSO:

AREA

FECHA:

PRIMER TRIMESTRE 2012:

1	DECLARACIONES ANUALES INFORMATIVAS	FISCAL	30/ENE/12
2	DECLARACION ANUAL DE LA PRIMA DE RIESGO DE TRABAJO	FISCAL	07/FEB/12
3	VENTANILLA UNICA DE COMERCIO EXTERIOR	COMERCIO EXTERIOR	JUNTA DE FEB
4	COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS POR INTERNET	FISCAL	28/FEB/12
5	TALLER DE DECLARACION ANUAL PARA MAQUILADORAS	FISCAL	07/MAR/12
6	FACTURACION ELECTRONICA	FISCAL	JUNTA DE MARZO