



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 22  
September / Septiembre 2014

## New Electronic Accounting Rules

On August 19th 2014, the 3rd modifications to the miscellaneous tax resolution were published through the Tax Authorities' website. Please find below the most relevant items regarding electronic accounting:

### Chart of Accounts

The deadline to send the chart of accounts is established and set to January 2015 for legal entities and February 27th 2015 for individuals.

The regulations specify that taxpayers will provide their chart of accounts classifying the accounts based on the grouping code, using for these effects the most appropriate code based on the nature of the account.

### Trial Balance

It is established that the trial balance is understood as being that which is determined based on the accounting frame applied by taxpayers when preparing their financial information or the Financial Information Norms (NIF as per its Spanish acronym), USGAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles) or IFRS (International Financial Reporting Standards).

### Extension to File the Trial Balance

The dispositions established in the miscellaneous regulations are reformed to establish that the trial balance that legal entities will have to send will not have to be filed until January 2015, per the following chart:

Trial balance for:	To be filed in:
July	January 2015
August	January 2015
September and October	January 2015
November and December	January 2015

It is also established that the trial balance that has to be sent to the Tax Authorities will have to at least show the ledger account levels and first level sub ledgers.

## Nuevas reglas para la contabilidad Electrónica

El pasado 19 de Agosto de 2014, se dio a conocer a través de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) la 3ra. Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014. A continuación encontrarán los puntos más importantes relativos a la contabilidad electrónica:

### Catálogo de cuentas

Se establece que el plazo para el envío del catálogo de cuentas, será a más tardar en mes de enero del 2015 para personas morales y 27 de febrero del 2015 para las personas físicas.

Se hace la precisión en dichas reglas, que los contribuyentes proporcionarán su catálogo de cuentas, clasificando sus cuentas de conformidad con el código agrupador, asociando para estos efectos el código que sea más apropiado de conformidad con la naturaleza de la cuenta.

### Balanza de comprobación

Se establece que se entenderá como balanza de comprobación, aquella que se determine de conformidad con el marco contable que aplique el contribuyente en la preparación de su información financiera, o bien, de conformidad con la NIF (Normas de información financiera) USGAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles) o las IFRS (normas Internacionales de información financiera por su siglas en ingles).

### Prórroga para presentación de Balanza de comprobación

Se reforma las disposiciones establecidas en reglas misceláneas, para establecer que la balanza de comprobación que deberán enviar las personas morales se presentará hasta el mes de enero de 2015, conforme a la siguiente tabla:



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 22  
September / Septiembre 2014

## Work Papers and Accounting Entry Registration

The following simplifications are established in order to comply with accounting records.

- ◆ Work papers regarding calculating investment deductions are considered as part of the accounting.
- ◆ Accounting entry registrations will be able to be done during the month that follows the date on with the corresponding operations are carried out, the previous deadline was 5 days.
- ◆ If the information that allows identifying the method of payment is unknown, the expression N.A (“does not apply” per its Spanish acronym) will be able to be used instead. It will therefore no longer be necessary to specify if the payment was cash, credit or in installments.
- ◆ If the date of issuance of the CFDI (e-invoice) is different to the date on which the journal entry is prepared, the taxpayer will be able to consider that the obligation is being met as long as the difference is no greater than a month. For example, a CFDI dated August 10th will have to be registered in the accounting no later than September 10th.

## Non identification of Tax Folios

If the tax folio assigned to the CFDIs cannot be identified, within the journal entries, the taxpayer will be able to list all the tax folios, tax IDs and amounts that comprise the journal entry in a sub ledger report.

Please do not hesitate to contact us should you have any doubts or questions.

Balanza de comprobación del mes de:	Mes de entrega:
Julio	Enero 2015
Agosto	Enero 2015
Septiembre y Octubre	Enero 2015
Noviembre y Diciembre	Enero 2015

Asimismo, se establece que la balanza de comprobación deberá ser enviada al SAT cuando menos mostrando los niveles de cuenta de mayor y subcuenta a primer nivel.

## Papeles de trabajo y registro de asientos contables

Se establecen las siguientes facilidades para efectos de cumplir con el registro contable:

- ◆ Se consideran que forman parte de la contabilidad los papeles de trabajo relativos al cálculo de la deducción de inversiones.
- ◆ El registro de los asientos contables, se podrá efectuar dentro del mes siguiente a la fecha en que se lleven a cabo las operaciones respectivas, el plazo anterior era de 5 días.
- ◆ En el supuesto, de no contar con la información que permita identificar el medio de pago, se podrá incorporar en los registros la expresión N.A (no aplica), en lugar de señalar la forma de pago. Por lo cual ya no será necesario especificar si fue de contado, a crédito, a plazos o en parcialidades.
- ◆ En los casos, en que la fecha de emisión de los CFDI (Comprobante fiscal digital por internet) sea distinto a la realización de la póliza contable, el contribuyente podrá considerar como cumplida la obligación si la diferencia en días no es mayor a un mes. Ejemplo, un CFDI con fecha de 10 de agosto se tendría que registrar en contabilidad a más tardar el 10 de septiembre.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico*®

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 22  
September / Septiembre 2014

## No identificación de folios fiscales

En caso de que no se logre identificar el folio fiscal asignado a los comprobantes fiscales digitales (CFDI), dentro de las pólizas contables, el contribuyente podrá a través de un reporte auxiliar relacionar todos los folios fiscales, el RFC y el monto contenido en los comprobantes que amparen dicha póliza.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

**IMPORTANT DISCLAIMER:** This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

**AVISO IMPORTANTE:** Este documento ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico*<sup>®</sup>

## About us

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:  
[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:  
[www.jadelrio.com/](http://www.jadelrio.com/)

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 6  
Col. Chapultepec Morales  
Delegación Miguel Hidalgo,  
Distrito Federal.  
México 11570  
Tel. + 52 (55) 5531-1425  
Fax. + 52 (55) 5531-5792

### Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.  
Piso 1 Oficina 1A-1  
Col. Residencial San Agustín  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León.  
México 66260  
Tel. + 52 (81) 4624-0145  
Fax. + 52 (81) 4624-0146

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500  
Tel. + 52 (33) 3669-5300  
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact us / Contacto: [info@jadelrio.com](mailto:info@jadelrio.com)