



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 14
September / septiembre 2016

Electronic Audits will begin in September

On August 04, the Tax Administration Service (Servicio de Administración Tributaria (SAT)) and the Taxpayer Defense Bureau (Procuraduría de la defensa del contribuyente (PRODECON)), confirmed that as of September, the first electronic audits will begin.

The SAT holds different sources of information, which may be the grounds for electronic revisions, some of these sources are as follows:

- Omitted Incomes
- Tax payment omission
- Incorrect tax determination
- Calculation of withholdings
- Tax returns in zero.
- Withholdings vs payments made (the Employer withholds a sum from the employee and submits a minor sum to the revenue service)
- Risky suppliers. (Which are on the blacklists published by SAT)
- Statement of Incomes on trial balances and non-issuance of Digital Tax Receipt by Internet CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet)

Notices will be given through the Tax Mailbox, therefore it is important to remember there is a three-day term to review the electronic notice sent by the SAT, in case that the term expires and has not been consulted, the notice will be deemed given on the fourth business day.

It is important to remember compliance with all elements in connection with electronic accounting, such as:

Auditorias Electrónicas, comenzarán en el mes de septiembre.

El pasado 04 de agosto, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la Procuraduría de la defensa del contribuyente (PRODECON), confirmaron que a partir del mes de septiembre iniciarán las primeras auditorias electrónicas.

El SAT posee diferentes fuentes de información, las cuales podrían servir de base para las revisiones electrónicas, algunas de estas fuentes son las siguientes:

- Ingresos omitidos
- Omisión de pagos de impuestos
- Determinación incorrecta de impuestos
- Cálculo de retenciones
- Declaraciones en ceros.
- Retenciones vs enteros (el Patrón retiene una cantidad al trabajador y entera a hacienda un importe menor)
- Proveedores de riesgo. (Que se encuentren en las listas negras que publica el SAT)
- Manifestación de ingresos en balanzas de comprobación y no emisión de CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet)

Las notificaciones se realizarán vía Buzón Tributario, por lo que es importante recordar que se tiene un plazo de 3 días hábiles para revisar el aviso electrónico enviado por el SAT, en caso de que transcurra el plazo y no se consulte, la notificación se tendrá por realizada al cuarto día hábil.

Es importante recordar el cumplimiento de todos los elementos relativos a la contabilidad electrónica, como son los siguientes:



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 14
September / septiembre 2016

- I. Having all XML on revenues and expenditures, which must be kept to be provided to the authority in case of a revision.
- II. Verify XML comply with all tax requirements and obtain assurance that to SAT, they are valid receipts, the foregoing through the execution of validation on SAT's website.
- III. Accounting entries must comply with the requirements established on tax dispositions.
- IV. Monthly compliance with the delivery of electronic accounting and covering the following items:
 - The trial balance and chart of accounts sent on monthly basis, must match those shown on the accounting system.
 - In the event of any accounting change, the corresponding amended trial balance is to be sent and if the case may be also the chart of Accounts. Verify memorandum accounts for year-end adjustments are being included, as well as the monthly registration of IVA/IEPS liabilities, for contract manufacturing companies (IMMEX), which must match the account statements sent by SAT on a monthly basis.
 - Obtain acknowledgement receipt for the acceptance of the trial balance and chart of accounts.

By sending monthly trial balances and those for the closing of the fiscal year, SAT tax computer systems have alerts on atypical behaviors, which shall serve as grounds for the authorities in order to make automatic digital revisions digitally.

Due to the foregoing, it is important to review notices received on the tax mailbox on a daily basis, and comply with all tax obligations for accounting registry.

- I. Contar con todos los XML correspondientes a ingresos y gastos, los cuales deberán estar resguardados, para que en caso de una revisión los mismos puedan proporcionarse a la autoridad.
- II. Revisar que los XML cumplan con todos los requisitos fiscales además de cerciorarse que para el SAT son comprobantes válidos, esto mediante la aplicación de validación en la página del SAT.
- III. Que el registro de la contabilidad cumpla con todos los requisitos establecidos en las disposiciones fiscales.
- IV. Estar cumpliendo mensualmente con el envío de la contabilidad electrónica y cubriendo los siguientes puntos:
 - La balanza y el catálogo de cuentas que se envía mes a mes, debe coincidir con el mostrado en el sistema contable.
 - En caso de hacer alguna modificación contable se deberá enviar la balanza complementaria respectiva y en su caso el Catalogo de Cuentas.
 - Revisar que se estén incluyendo las cuentas de orden de los ajustes al final del ejercicio, así como el registro mensual del crédito de IVA/IEPS, para las empresas maquiladoras (IMMEX), el cual debe coincidir con los estados de cuenta que mensualmente envía el SAT.
 - Recabar el acuse de aceptación de la balanza y el catálogo de cuentas.

A través del envío de las balanzas de comprobación mensuales y la del cierre del ejercicio, los sistemas informáticos del SAT cuentan con alertas de comportamientos atípicos, mismas que servirán de base a las autoridades para realizar de forma digital revisiones automáticas.

Por lo antes mencionado, es importante revisar regularmente las notificaciones que se reciban en el buzón tributario, y cumplir con todas las obligaciones fiscales de registro contable.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 14
September / septiembre 2016

Please contact us if you have any question or need clarification with regards to the foregoing.

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 boletín 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®

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, Monterrey and León.

For more information, please visit our website: 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, Ciudad de México, Monterrey y León

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web: www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Leon / León

Puerta Bajío Torre I
Blvd. Paseo de los Insurgentes 3356, Piso 5
Col. San Jose de las Piletas
CP 37330, León, Guanajuato

Tel. +52 (477) 152 1730



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com