



Russell Bedford

taking you further

Consideraciones Fiscales, Financieras y Laborales en 2024

Bienvenida

Socio Director Javier Jiménez



**Finalist
2023**

Network of the Year



Russell Bedford
taking you further

C.P.C. Ambrosio Gómez G.

**Normas de Información de
Sostenibilidad (NIS-1 y NIS-2).**

Implicaciones



La Sostenibilidad

¿Qué es?

La Sostenibilidad no es solo cuidar el medio ambiente

Es la capacidad de las generaciones actuales de satisfacer sus necesidades sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras de satisfacer su propias necesidades, consideración de 3 elementos básicos:

**Crecimiento
económico**

**Procuración del
desarrollo y
bienestar social**

**Protección al
medio ambiente**

Para contribuir al desarrollo es de alta importancia que este criterio (Sostenibilidad) también se incorpore al ámbito empresarial.

Término sustentabilidad / No es lo mismo



Agenda 2030 de la ONU



2015

Se firmó la Agenda 2030 entre la ONU y sus países miembros, entre ellos México, en la cual se comprometieron a cumplir con 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

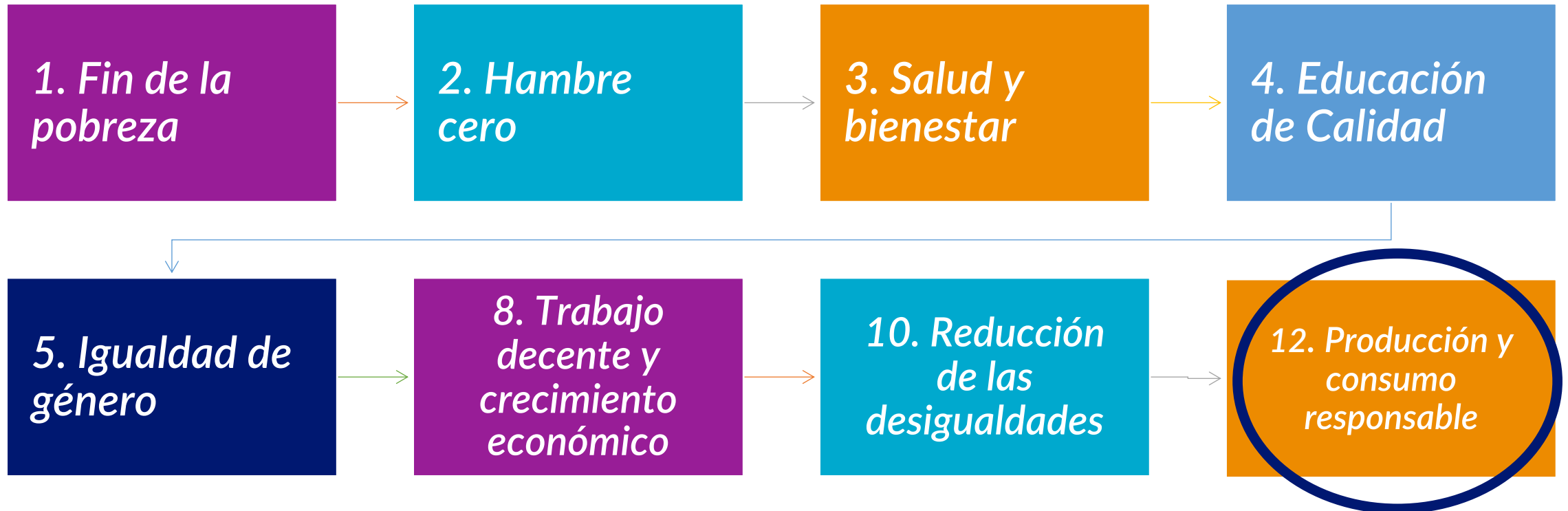
17
objetivos

En favor del planeta y
para acabar con la
**pobreza y la
desigualdad social**



Agenda 2030 de la ONU

17 ODS Total



Más otros 9 ODS



Agenda 2030 de la ONU

El ODS 12, **Consumo y Producción Responsables** compromete a las entidades a que revelen en sus informes empresariales sus acciones de sostenibilidad y su contribución al cumplimiento de los ODS.





Russell Bedford
taking you further

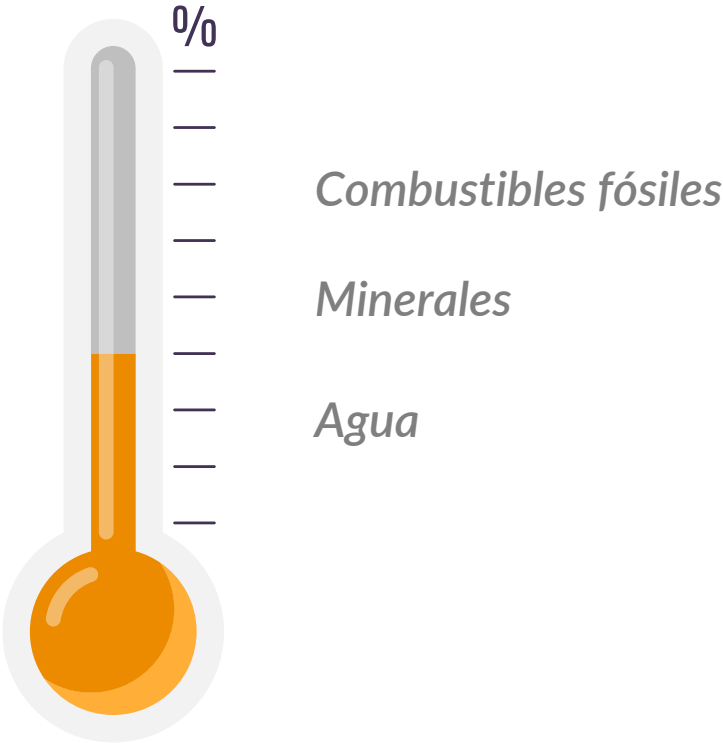


Entorno Ambiental



Entorno Ambiental

El desarrollo se ha basado en recursos finitos:



A la vez, se generan grandes cantidades que contaminan y degradan el medioambiente.



En la actualidad se corre el riesgo de causar cambios **irreversibles** en los sistemas naturales de la tierra.





Russell Bedford
taking you further



Entorno Social



Entorno Social

La sociedad enfrenta serios problemas, principalmente relacionados con la **desigualdad** que van más allá del tema económico, sino también temas de género, religión y de preferencias sexuales, etc.

La **pobreza** es la evidencia más clara de la desigualdad social, pero es una realidad que las consecuencias para las personas que tienen desventajas sociales son muchas y de diversa índole:



- Mayor exposición a enfermedades
- Bajo acceso a educación
- Exclusión de la sociedad, etc.





Russell Bedford

taking you further



Sostenibilidad en la Empresa



La Sostenibilidad en la Empresa



Si la estrategia de negocio se basa en el concepto de sostenibilidad, se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

Ambiental (A)

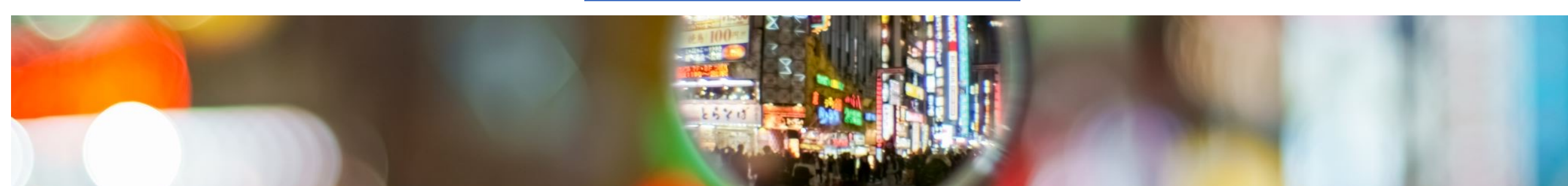
Busca limitar los impactos negativos al medio ambiente,

Social (S)

Promueve el desarrollo y bienestar de las personas dentro y fuera de la entidad, por ejemplo, políticas de inclusión de personas de diferentes razas, religiones, género, etc.; políticas de trabajo digno.

Gobierno Corporativo (G)

Esquema de administración del negocio basado en la ética, legalidad y transparencia.



¿Qué son las Normas de Información de Sostenibilidad?

Conjunto de pronunciamientos normativos emitidos por el CINIF que regula la información de sostenibilidad emitida por una entidad a una fecha determinada.





Russell Bedford

taking you further



*Del informe empresarial
(revelaciones)*



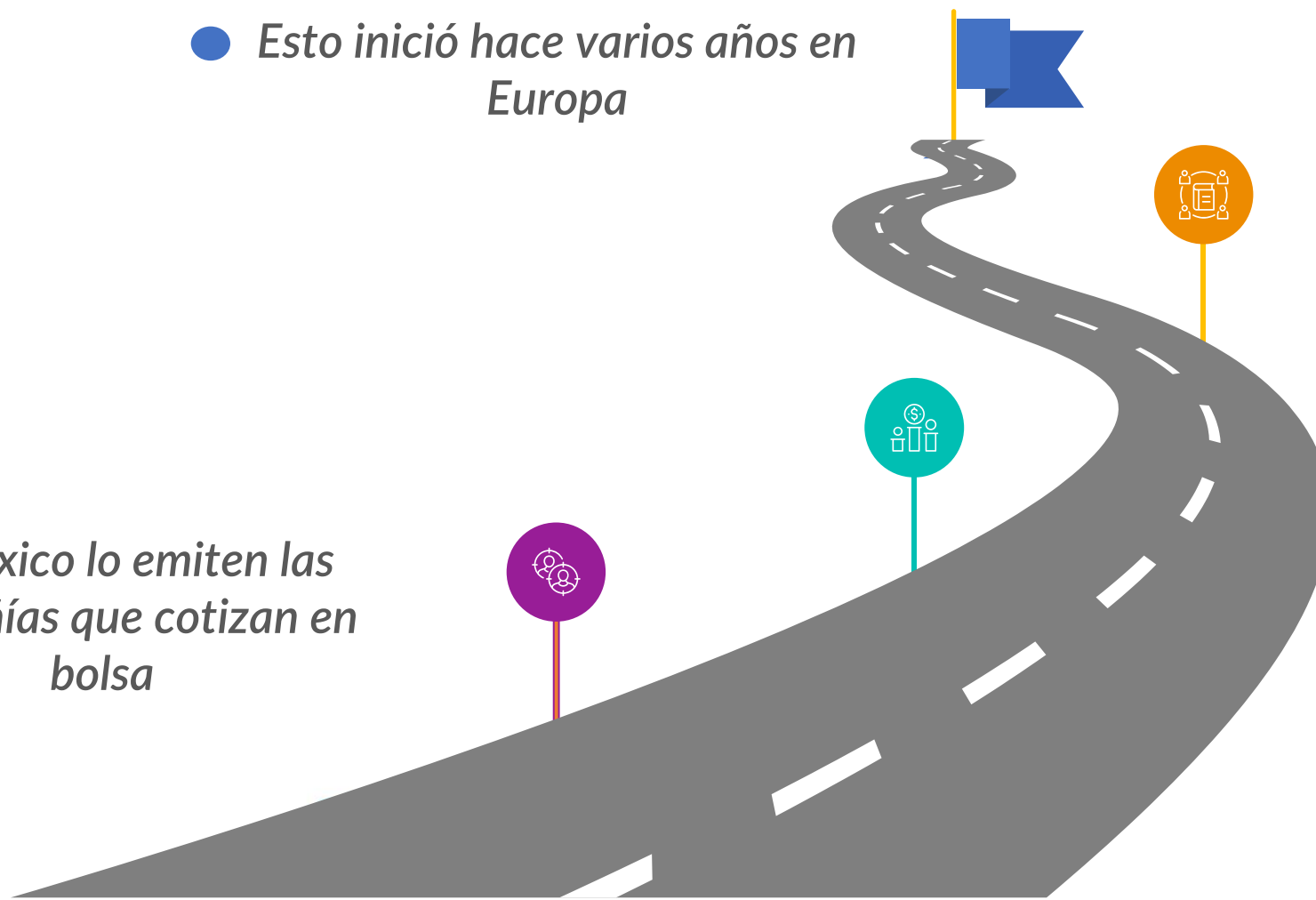
No es un tema nuevo



Russell Bedford
taking you further

- *Esto inició hace varios años en Europa*

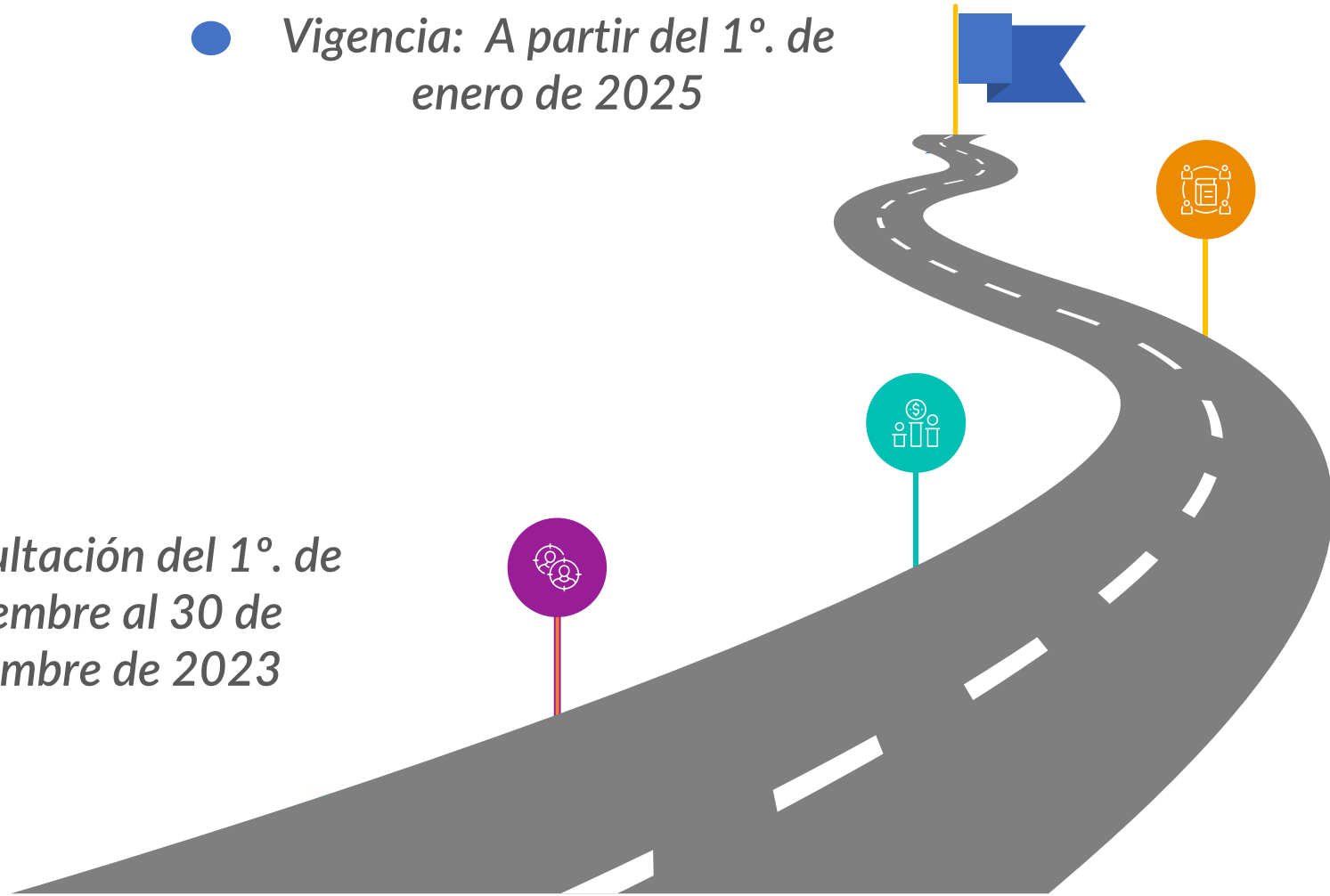
- *En México lo emiten las compañías que cotizan en bolsa*



Auscultación y vigencia / México

- Vigencia: A partir del 1º. de enero de 2025

- En auscultación del 1º. de septiembre al 30 de noviembre de 2023



Del informe empresarial

Como consecuencia, se debe emitir información adicional a la que prevén los estados financieros, es decir, **información en materia de Sostenibilidad**.



Para observar si una entidad tiene la capacidad de mantenerse dentro de un horizonte de tiempo ilimitado.



No se limita sólo a su desempeño financiero, sino también sus riesgos y oportunidades relacionados con cuestiones **ambientales y con su gestión de capital humano y entorno social**, así como lo relacionado con las prácticas de **gobierno corporativo**.





Russell Bedford

taking you further



Convergencia con las NIIF o IFRS

Finalist
2023

Network of the Year



Convergencia con las NIIF o IFRS



2021

Se creó el Consejo internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés-The International Sustainability Standards Board).

Junio 2023

Se emitieron las dos primeras normas:
NIIF S1
NIIF S2

1-Ene 2024

Inicia vigencia

El objetivo es requerir a las entidades que revelen información sobre riesgos y oportunidades relacionadas con sostenibilidad.

Los riesgos y oportunidades son aquellos que se espera podrían afectar los flujos de efectivo, su acceso a financiamiento.



Alcance de las NIS

Deben ser aplicadas por todas las entidades que preparen información de sostenibilidad.



Una entidad puede aplicar las NIS independientemente de si sus estados financieros han sido preparados de conformidad con las NIF o con otros principios o prácticas contables generalmente aceptados (PCGA).

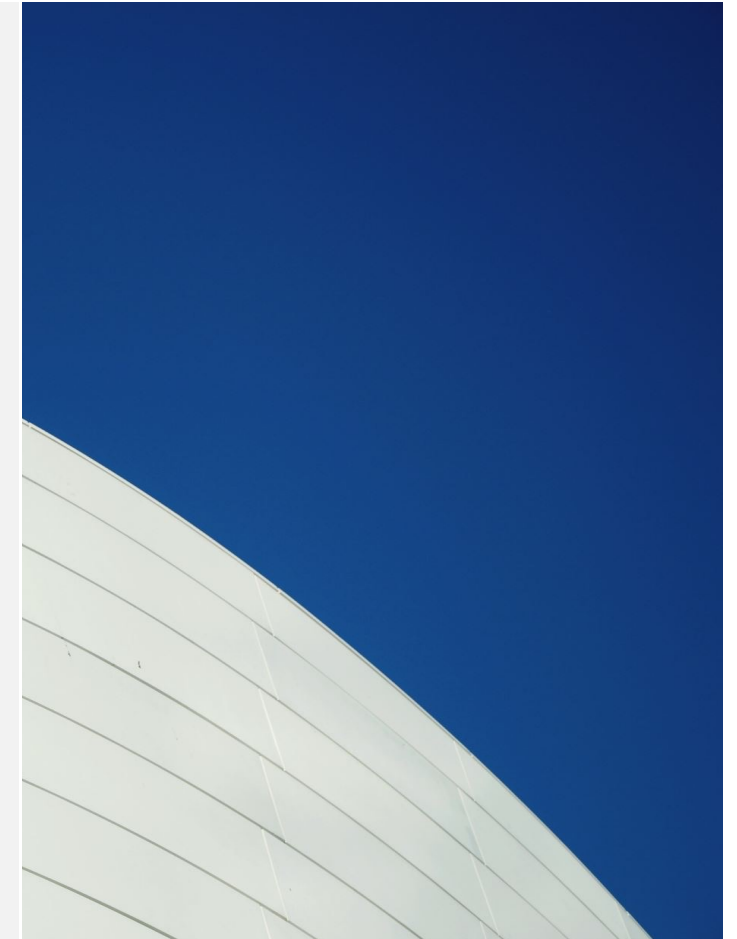


Información de sostenibilidad, como complemento a las Notas

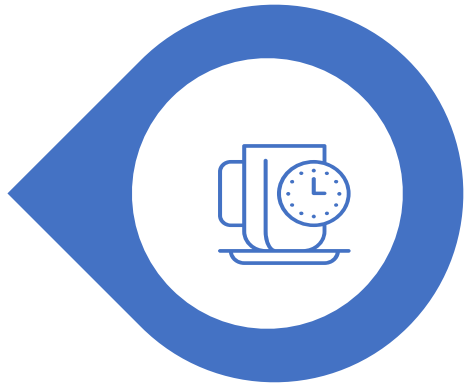


Russell Bedford
taking you further

Relacionada con las interacciones entre una entidad y sus partes interesadas, la sociedad, la economía y el medio ambiente natural, a lo largo de la cadena de valor de la entidad.



Algunas situaciones por definir / aclarar



- *¿La opinión de los auditores deberá ser modificada al opinar de manera conjunta sobre la información financiera y de sostenibilidad o se opinará por separado?*
- *Esa información tendrá que ser revisada por el auditor.
¡¡más trabajo!!*
- *Desarrollo de un informe modelo (notas)*





 **Russell Bedford**
taking you further

C.P.C. Claudia Balderas C.

C.P.C. Jesús Sánchez J.

Lic. Marco Antonio Reyes.

C.P.C. Fernando Velázquez R.

Fiscalización por parte de las Autoridades

**CFDI / Dictamen Fiscal / Comercio Exterior /
Precios de Transferencia y Convenio Multilateral**



Fiscalización

- *No hubo reformas fiscales para 2024.*
- *Incremento en el objetivo de recaudación de impuestos (casi el 8%).*
- *Plan estratégico del SAT – Aumentar la eficiencia recaudatoria.*

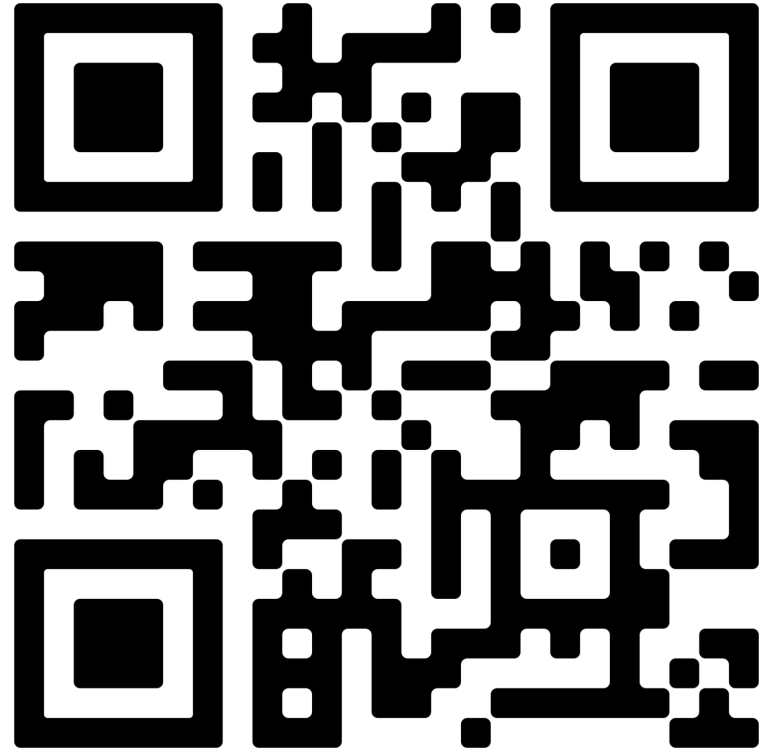


Fiscalización

- *Dictamen fiscal.*
- *Comercio exterior.*
- *Invitaciones, requerimientos y CFDI.*
- *Precios de transferencia.*
- *Instrumento multilateral.*



¿Tienes alguna pregunta para los panelistas?





Russell Bedford

taking you further

Lic. Abraham Guerra G.

*Aspectos relevantes de Prevención
de Lavado de Dinero*

*Actividades Vulnerables / Visitas
de Verificación del SAT*



Finalist
2023

Network of the Year

¿SOY O NO SOY?

NOSOTROS TE PODEMOS ASESORAR

Obligaciones

- *Alta en el Portal PLD*
- *Responsable de cumplimiento*
- *Registro de operaciones*
- *Identificación de clientes*
- *Actividad del cliente*
- *Dueño beneficiario*
- *Límites de efectivo*
- *Facturas o comprobantes*
- *Comprobantes de pago*
- *Acumulación de operaciones*
- *Presentación de avisos*
- *Manual de PLD*
- *Consulta en las listas*



Visitas de Verificación del SAT

“ESTÁN MÁS CERCA DE LO QUE CREEMOS”

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

SPPLD Inicio Sujeto Obligado Registro Avisos e Informes Guías

#	Autoridad emisora	Asunto	Fecha emisión	PDF	Archivos adjuntos
4410	UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA	MODIFICACION A LA LISTA DE PERSONAS VINCULADAS (LISTADO AL QUIDA)	11/01/2024	Abrir	<ul style="list-style-type: none">4410-11012024-LPV022024 Instructivo.pdf
4408	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	ACTUALIZACIÓN DE DATOS DEL DOMICILIO	08/01/2024	Abrir	<ul style="list-style-type: none">4408-08012024-GuiaparalaActualizaciondeDomicilio.pdf
4405	UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA	MODIFICACION A LA LISTA DE PERSONAS VINCULADAS (LISTADO COREA DEL NORTE)	08/01/2024	Abrir	<ul style="list-style-type: none">4405-08012024-LPV012024 Instructivo.docx.pdf

Riesgos en materia de Visitas de Verificación del SAT



Russell Bedford
taking you further

Recibir una Visita de Verificación

¿Quién puede recibir una visita?

- Cualquiera que se encuentre registrado en el Portal de PLD.
- Cualquiera que realice alguna actividad vulnerable.

¿Cuándo puede llegar una visita?

- En cualquier momento.

Consecuencias:

- La visita concluirá con la imposición o no de sanciones.

Atender los requerimientos que formule la autoridad

¿Qué documentación requiere la autoridad?

- Toda la necesaria para comprobar el cumplimiento.

¿Cuánto tiempo se tiene para atender los requerimientos?

- Durante la visita o dentro de los 5 días siguientes.

Consecuencias:

- La autoridad tendrá por cumplidas o no las obligaciones.

Presentar pruebas y formular observaciones

¿Qué pruebas se deben presentar?

- Las que tengan relación con los hechos ocurridos durante la visita

¿Qué observaciones se deben formular?

- Las que tengan relación con los hechos ocurridos durante la visita

Consecuencias:

- La autoridad tendrá por cumplidas o no las obligaciones.



Riesgos en materia de Visitas de Verificación del SAT

Imposición de sanciones

UMA \$108.57

Multas de 200 UMA \$ 21,714.00

Multas de 2000 UMA \$ 217,140.00

Multas de 10000 UMA \$ 1'085,700.00

Atender la visita sin asesoría especializada

¿Quién practica la visita?

- *Servidores públicos capacitados, con experiencia y metas*

¿Quién atiende la visita?

- *Personas que desconocen el procedimiento, inexpertas, sin objetivo*

¿En qué momento se debe obtener asesoría y qué perfil debe tener el asesor?

- *Desde que inicia la visita se debe contar con asesoría de un profesional experto*

Consecuencias

- *La visita concluirá con la imposición de multas en cantidad mayor o menor*



Conclusiones

1. *Verificar si se está registrado en el Portal de PLD*
2. *Verificar el cumplimiento de las operaciones de los últimos 5 años*
3. *Estar preparado permanentemente para recibir una visita de verificación*
4. *Llevar un archivo adecuado de la documentación*
5. *Atender la visita con el propósito de demostrar el cumplimiento*
6. *Cumplir puntual y correctamente con las obligaciones de la LFPIORPI*





Russell Bedford

taking you further

C.P.C. Asunción de la O.

C.P.C. Israel Miñon.

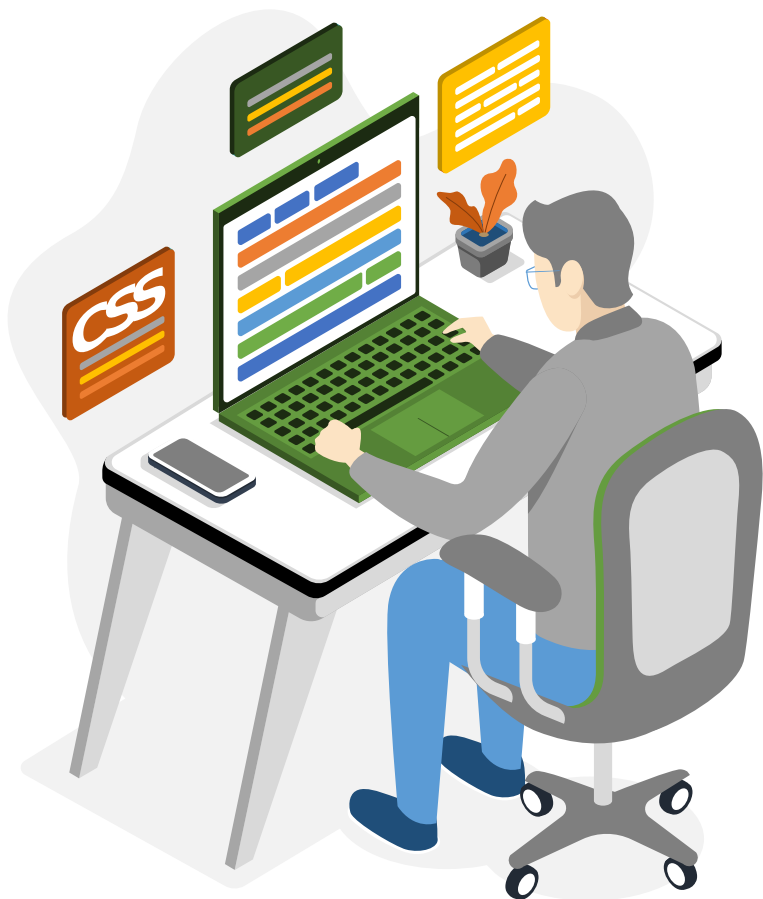
Lic. Enrique Paredes.

Generalidades

Efectos relacionados con el teletrabajo.



Teletrabajo, definición.



- *Organización laboral subordinada*
- *Desempeño de actividades remuneradas*
- *Desde un lugar distinto al establecimiento del patrón*
- *No se requiere la presencia física de la persona trabajadora en el centro de trabajo*
- *Apoyo en las tecnologías de la información y comunicación para realizar sus labores*

Elementos que deben regularse

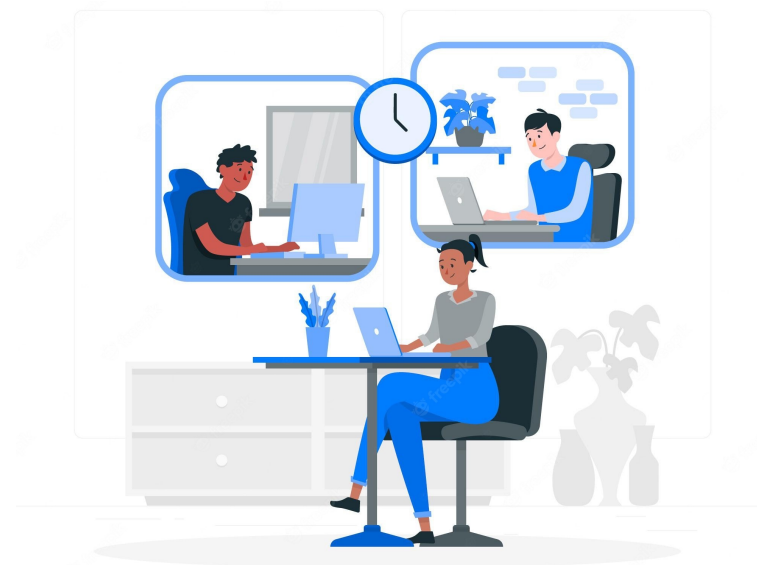


- Lugar de trabajo
- Las TIC que se usarán
- Horarios y derecho a la desconexión
- Protección de datos
- Contratos laborales
- Herramientas e insumos entregados
- Mecanismos de supervisión
- Ergonomía



¿Para quién es obligatoria?

La NOM-037 rige en toda la República Mexicana y aplica a todos los centros de trabajo que tengan personas teletrabajadoras.



Entra en vigor a los 180 días naturales posteriores a su publicación en el DOF

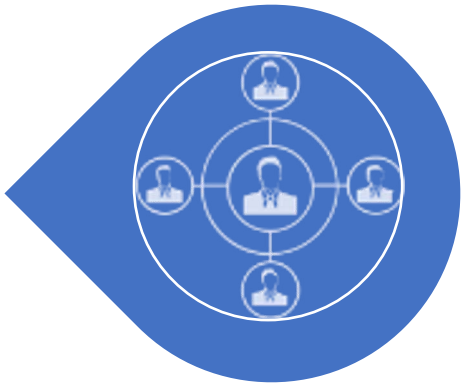
05 de diciembre de 2023



Responsabilidades del Patrón - Empresa



Experiencias en materia de teletrabajo.



- *Cumplimiento de jornada sujeta a teletrabajo.*
- *Aplicación de otras normas (incluidas con la NOM 030 y 035).*
- *Pago de ayudas en materia de energía eléctrica, internet, etc.*
- *Registro patronal / implicaciones en materia de impuestos locales.*
- *Incidentes relacionados con riesgos de trabajo.*
- *¿Qué efectos ha traído la implementación de la NOM 037?*





Russell Bedford

taking you further

C.P.C. Asunción de la O.

C.P.C. Israel Miñon.

Lic. Enrique Paredes.

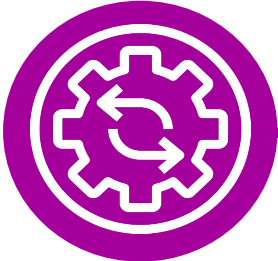
Generalidades

*Impacto de los servicios
especializados en las empresas.*

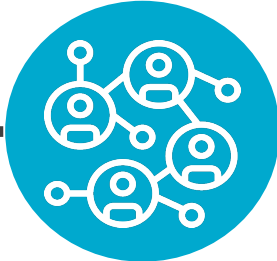


Proceso Inicial

Objeto social.



Actualización
actividades ante el
SAT y el IMSS



Registro
ante el
REPSE



Reforma LFT 23 de abril de 2021.

Acuerdo del 24 de mayo 2021.



Obligaciones generales



- *Contrato de servicios especializados*
- *Revisión prestadores de servicios*
- *Informes cuatrimestrales*
- *Cadena de REPSE*
- *Renovación*
- *Manejo de datos personales*



¿Con qué nos hemos encontrado?

- *Inscripciones ante la plataforma REPSE.*
- *Servicios especializados y las plataformas ICSSOE y SISUB*
- *Información reportada ante el IMSS e INFONAVIT.*
- *¿Se han reportado todos los servicios por parte del prestamista y aceptados por parte del prestatario?*
- *Plan de fiscalización (STPS / IMSS / INFONAVIT / SAT).*
- *Expediente soporte de deducción fiscal, ¿existe?*
- *Manejo de información sensible y confidencial.*



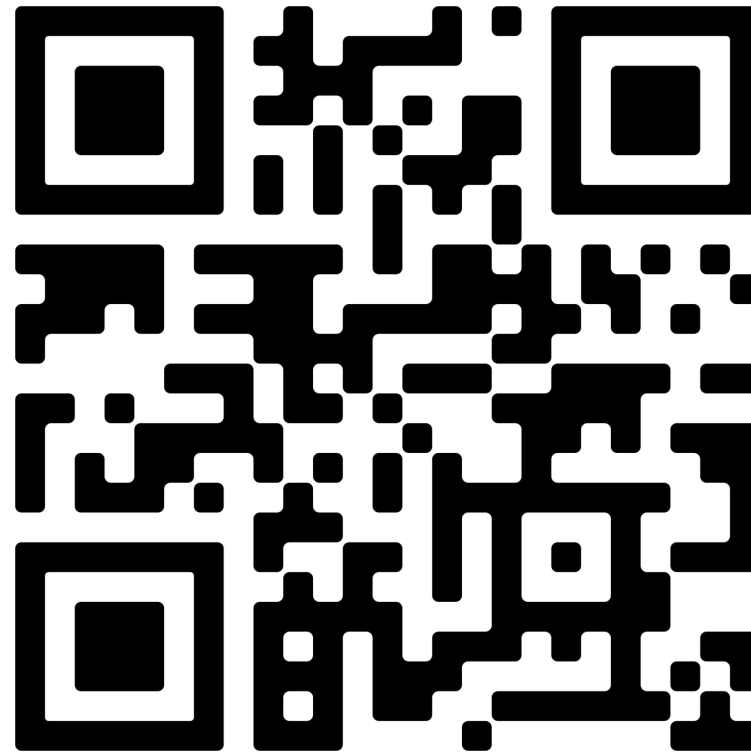
Empresas in/outsourcing.

¿Qué ha sucedido con ellas?

- Liquidación.
- Nueva operación.
- Fusión.
- Retos con autoridades.



¿Alguna pregunta final para los panelistas?



*¡Gracias por su
atención!*

