

<u>DICTAMINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</u>	<u>AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS</u>
A partir de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación ("CFF"), establece la obligación para ciertas personas morales para dictaminar sus estados financieros por contador público inscrito ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT). Las personas morales que <u>obligatoriamente</u> deben dictaminar sus estados financieros son aquellas que: i) En el último ejercicio fiscal inmediato hubieren consignado ingresos acumulables, para efectos de pago del impuesto sobre la renta, <u>iguales o mayores a \$1,855,919,380.00.</u> ii) Al cierre del ejercicio fiscal inmediato hubieren tenido acciones colocadas en el mercado de valores. Adicionalmente, las personas físicas con actividades empresariales o personas morales que se encontraran en uno de los siguientes supuestos podrían <u>opcionalmente</u> dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado: i) Hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$157,785,270.00 ii) Que el valor de su activo determinado sea superior a \$124,650,380.00. iii) Haber tenido por lo menos trescientos trabajadores en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior. Por otro lado, de conformidad con lo previsto en el artículo 32-H del CFF, los contribuyentes que se encuentren en uno de los siguientes supuestos estarán obligados a presentar ante el SAT, como parte de su declaración anual, la Información Sobre su Situación Fiscal (también referido como ISSF): i) Personas morales que en el último ejercicio fiscal inmediato hubieren consignado ingresos acumulables, para efectos de pago del impuesto sobre la renta, <u>iguales o mayores a \$1,016,759,000.00.</u>	Pursuant to the Miscellaneous Tax Resolution for 2022, Article 32-A of the Federal Tax Code ("CFF" for its acronym in Spanish) sets forth the obligation for certain legal entities to have their financial statements audited by a public accountant registered before the Tax Administration Service (SAT) Companies that are required to mandatorily audit their financial statements are those that: i) In the last immediate fiscal year their accumulated income, for income tax purposes, is <u>equal to or greater than \$1,855,919,380.00.</u> ii) At the close of the immediate fiscal year, had shares placed in the stock market. Furthermore, individuals with business activities or legal entities that meet one of the following criteria may <u>optionally</u> have their financial statements audited by an authorized public accountant: i) Had obtained accumulable income greater than \$157,785,270.00. ii) The value of its determined assets exceeds \$124,650,380.00. iii) Had at least three hundred employees in each of the months of the immediately preceding fiscal year. On the other hand, pursuant article 32-H of the CFF, taxpayers in any of the following scenarios, shall be obliged to file before the SAT, as part of their annual tax return, their Tax Status Information (also referred to as ISSF for its acronym in Spanish): i) Legal entities that in the last immediate fiscal year their accumulated income, for income tax purposes, is <u>equal to or greater than \$1,016,759,000.00.</u>

ii) Personas morales que al cierre del ejercicio fiscal inmediato hubieren tenido acciones colocadas en el mercado de valores. iii) Grupos de sociedades. iv) Entidades paraestatales de la Administración Pública Federal. v) <u>Personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en México.</u> vi) <u>Personas morales residentes en México que celebren operaciones con residentes en el extranjero.</u> vii) Contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos obligados a dictaminar sus estados financieros. Es importante mencionar que los contribuyentes que, estando obligados o que así lo decidan, dictaminen sus estados financieros, tendrán por cumplida la obligación de presentar la información sobre su situación fiscal. Para efectos de lo anterior, se deberá presentar el dictamen o la información correspondiente a más tardar el 15 de mayo de 2024. En espera de que la información anterior le sea de utilidad, quedamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario. Ciudad de México, febrero de 2024. La información contenida en este memorándum es de carácter informativo y no pretende ser una opinión legal o asesoría sobre algún caso en particular. En el caso de que requiera alguna orientación específica, antes de tomar cualquier decisión, puede contactarnos y con gusto le atenderemos. <i>Continuamos a sus órdenes en nuestro domicilio de siempre:</i> Río Duero 31 Col. Cuauhtémoc, Alc. Cuauhtémoc, C.P. 06500, Ciudad de México, Teléfono: +52 55 5242.0771. Contacto: Marcela Trujillo, Socia Administradora. marcela.trujillo@rva.com.mx www.rvaabogados.com	ii) Legal entities that, at the close of the immediate fiscal year, had shares placed in the stock market. iii) Corporate groups. iv) State-owned entities of the Federal Public Administration. v) <u>Legal entities resident abroad with a permanent establishment in Mexico.</u> vi) <u>Legal entities resident in Mexico that carry out transactions with residents abroad.</u> vii) Taxpayers that are related parties of those obligated to audit their financial statements. It is important to mention that taxpayers who, being required to or choosing to do so, audit their financial statements, shall be deemed to have complied with the obligation to submit the information on their tax situation set forth in Article 32-H of the CFF. For purposes of the foregoing, the corresponding audit report shall be filed no later than May 15, 2024. Hoping the forgoing is useful, please do not hesitate to contact us if you may have any comment or question on this matter. Mexico City, February 2024. The information contained herein is for information purposes only and is not intended to be a legal opinion or provide advice on any particular case. In case you require any specific guidance, before making any decision, you can contact us; we will be delighted to assist you on this matter. <i>We remain at your service at our address:</i> Río Duero 31 Col. Cuauhtémoc, Alc. Cuauhtémoc, C.P. 06500, Mexico City, Main. +52 55 5242 0771. Marcela Trujillo Zepeda Managing Partner marcela.trujillo@rva.com.mx www.rvaabogados.com
---	--