



CONTROL FINANCIERO (BSO)

Auditoría | Impuestos | Consultoría
Audit | Tax | Advisory

LA ESPECIALIZACIÓN EN SERVICIOS DE CONTROL FINANCIERO DE BDO HA SIDO DESARROLLADA PARA GENERAR VALOR AGREGADO, PROPORCIONANDO SERVICIOS PROFESIONALES EFICIENTES Y EFICACES A EMPRESAS QUE BUSCAN SOLUCIONES INTEGRALES PARA CUMPLIR CON SUS OBLIGACIONES CONTABLES, FISCALES Y LABORALES; SIN DISTRAERSE Y PERMITIÉNDOLES CONCENTRARSE EN LO QUE VERDADERAMENTE LES INTERESA: SU NEGOCIO.

Áreas de servicio *Service areas*

- ▶ Contabilidad
 - ▶ Servicios de nómina
 - ▶ Servicios de tesorería
 - ▶ Cumplimiento de obligaciones fiscales
 - ▶ Asesoría en el desarrollo inicial de negocios
 - ▶ Servicios especiales
 - ▶ Control de CFDI y verificación de listas negras
 - ▶ Cumplimiento con NIFs)
-
- ▶ *Accounting*
 - ▶ *Payroll services*
 - ▶ *Treasury services*
 - ▶ *Tax compliance*
 - ▶ *Start-up consulting for businesses*
 - ▶ *Special services*
 - ▶ *CFDI control and blacklist verification*
 - ▶ *Compliance with NIFs*

THE SPECIALIZATION OF FINANCIAL CONTROL SERVICES OF BDO HAS BEEN DEVELOPED TO ADD VALUE PROVIDING EFFECTIVE AND EFFICIENT PROFESSIONAL SERVICES TO COMPANIES THAT DEMAND INTEGRAL SOLUTIONS TO FULFILL THEIR TAX, LABOR AND ACCOUNTING OBLIGATIONS; WITHOUT DISTRACTING THEMSELVES, CONCENTRATING IN WHAT THEY ARE REALLY INTERESTED IN: YOUR BUSINESS.

Nuestra completa solución le dará tiempo para concentrarse en lo que realmente le interesa: su negocio

Our complete solution will give you the time to focus on what really matters: your business



Contabilidad

Nuestros especialistas llevan todos los aspectos contables requeridos por su organización, siempre de acuerdo a los más altos estándares y normas profesionales.

- ▶ Registro y control de transacciones para fines locales e internacionales
- ▶ Emisión de balanzas locales y su conciliación internacional
- ▶ Reportes gerenciales para fines locales e internacionales
- ▶ Conversión a US GAAP/IFRS
- ▶ Servicios de contabilidad a empresas desde su creación
- ▶ Conciliaciones bancarias
- ▶ Elaboración de estados financieros y sus notas

Accounting

Our specialists perform all the accounting aspects required by your organization, always according to the highest standards and professional norms.

- ▶ *Register and control of transactions for local and international purposes*
- ▶ *Preparation of local trial balances and its international reconciliation*
- ▶ *Management reports for local and international purposes*
- ▶ *Translation to US GAAP/IFRS*
- ▶ *Accounting services for companies since its creation*
- ▶ *Preparation of bank reconciliations*
- ▶ *Elaboration of financial statements and notes*

Servicios de nómina

- ▶ Procesamiento de nóminas
- ▶ Cálculo de cargas sociales y fiscales relativos a la nómina
- ▶ Consultoría de expatriados
- ▶ Atención de inspecciones y/o cumplimiento a requerimientos de autoridades regulatorias
- ▶ Reportes estándar y personalizados por departamento, centros de costos, ubicación, etc.
- ▶ Layout básicos de dispersión bancaria, póliza contable, vales de despensa, entre otros.
- ▶ Portal de autoservicio para consulta de recibos de nómina por trabajador.

Payroll services

- ▶ *Processing of payroll*
- ▶ *Determination of social security charges and taxes related to the payroll*
- ▶ *Expatriate advisory*
- ▶ *Attention of inspections and/or requirements from regulatory authorities*
- ▶ *Standard and personalized reports by department, cost centers, location, etc.*
- ▶ *Basic layout of bank dispersion, accounting policy, grocery vouchers, among others.*
- ▶ *Self-service portal to consult payroll receipts per worker.*

Servicios de tesorería *Treasury services*





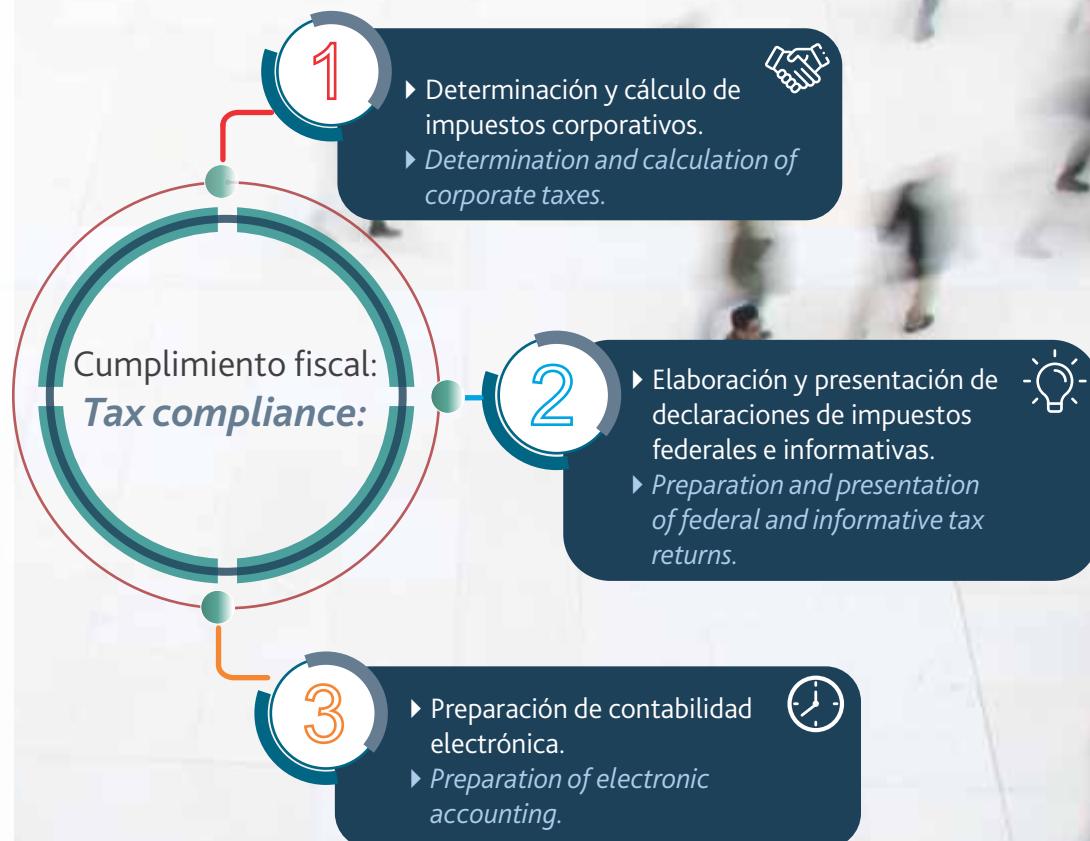
Asesoría en el desarrollo inicial de negocios

Apoyamos a nuestros clientes en el establecimiento de nuevos negocios, tanto a inversionistas extranjeros como nacionales, mediante la asesoría en diversos aspectos económicos, financieros, regulatorios y fiscales aplicados en diferentes ramas de la industria.

Start-up consulting for businesses

BDO in Mexico has been successful in assisting new businesses in setting up and incorporating new business as Mexican entities, whether the investors are Mexican or foreign. We advise them on economic, financial, regulatory and taxation matters as they apply to the various industrial sectors.

Cumplimiento de obligaciones fiscales Tax compliance





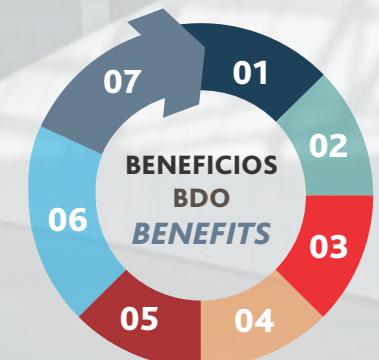
Servicios especiales

Con el fin de completar los servicios que requiere un negocio en surgimiento, llevamos a cabo revisiones especiales sobre partidas específicas, organigrama y guías contables, asistencia en conteos de inventario y activo fijo, servicios de consultoría financiera y desarrollo de planes de negocio.

Special services

In order to complete the services that a start-up business requires, we perform special reviews on specific items, organizational diagrams and accounting guides, assistance in fixed asset and inventory counts, other financial and business planning consulting services.

- 01 El soporte y la experiencia de equipos profesionales
The support and expertise of professional teams
- 02 Respuesta inmediata y eficiente
Immediate and efficient response
- 03 Acceso a soluciones personalizadas
Access to customized solutions
- 04 Enfoque en sus actividades centrales de negocio
Focus on your core business activities
- 05 Servicio de alta calidad
High quality service
- 06 Atención de especialistas por industria
Specialists attention by industry
- 07 Disminución de riesgos y costos
Reduction of risks and costs



Servicios ofrecidos por BDO México para el control de CFDI y verificación de Listas Negras del SAT

Haciendo uso de herramientas tecnológicas de vanguardia que cumplen con todos los estándares de seguridad informática y privacidad de datos, **nuestros servicios están enfocados en eficientar la administración y control de CFDI**, tanto los emitidos a clientes como los recibidos por proveedores incluidos los de recepción de pagos, así como los CFDI de nómina de trabajadores. **Estos procesos, análisis y validaciones le permitirán tener la confianza y certidumbre de un correcto cumplimiento de obligaciones** en materia de expedición y recepción de comprobantes fiscales. Asimismo, identificar cualquier riesgo o contingencia de manera anticipada a algún acto de fiscalización por parte de la autoridad, relacionado con el monitoreo y cruces de información contenida en los CFDI. Se pueden identificar los siguientes servicios:

- ▶ Descarga masiva de **CFDI** de ingresos, egresos, nómina y recepción de pagos desde el portal del **SAT**.
- ▶ Verificación de autenticidad y validez de cada **CFDI** con base en las reglas vigentes del **SAT**.
- ▶ Lectura, importación, control y explotación de datos de **CFDI**.
- ▶ Identificación y seguimiento de los recibos vigentes que cambian su estado a cancelado.
- ▶ Reportes personalizados de los datos extraídos de los **CFDI**.
- ▶ Reporte de acumulados de **ISR** retenido anual para solventar invitaciones del **SAT** por diferencias entre el **ISR** retenido contra lo declarado.
- ▶ Validación de plazo de timbrado de **CFDI** de nómina para verificar el cumplimiento de acuerdo a la normatividad.
- ▶ Validación constante de listas negras actualizadas mediante el monitoreo automatizado de clientes y proveedores.
- ▶ Notificaciones y alertas en caso de que algún proveedor sea señalado como **EFOS**, no localizado o incumplido.

- ▶ Massive download of **CFDIs** of income, disbursements, payroll, and receipt of payments from the **SAT**.
- ▶ Verification of authenticity and validity of each **CFDI** based on the rules in effect of the **SAT**.
- ▶ Reading, import, control, and use of **CFDI** data.
- ▶ Identification and monitoring of receipts in effect that change their status to canceled.
- ▶ Personalized reports of data extracted from **CFDI**.
- ▶ Report of annual income tax withholding accruals for solving invitations by the **SAT** for differences between income tax withheld and declared.
- ▶ Validation of the **CFDI** payroll stamp period to verify compliance in accordance with regulations.
- ▶ Constant validation of updated blacklists through automated monitoring of customers and suppliers.
- ▶ Notifications and alerts in the event that any supplier is indicated as **EFOS**, not located or in noncompliance.

Services offered by BDO in Mexico for CFDI control and verification of Mexican Tax Authorities ("Spanish initials SAT") Blacklists.

By making use of state-of-the-art technological tools that meet all informatics security and data privacy standards, our services are focused on streamlining the management and control of CFDIs, both those issued to customers as well as those received by suppliers, including receipt of payments and payroll CFDIs. These processes, analyses, and validations will enable you to have the confidence and certainty of correctly meeting obligations with regard to issuing and receiving tax receipts, as well as identifying any risk or contingency in advance of any act of inspection by the authority, related to the monitoring and cross-referencing of information contained in the CFDIs. Among others, we have identified the following services:

D1: INGRESOS POR CONTRATOS CON CLIENTES

[equivalente ASC 606 / NIIF 15]

Reconocimiento de ingresos cuando se transfiere el control sobre los productos o servicios acordados a los clientes.

Paso 1 y 2 IDENTIFICA...

- ▶ El Contrato
- ▶ Las obligaciones a cumplir

Paso 3 DETERMINA...

- ▶ El precio de la transacción

Paso 4 ASIGNA...

- ▶ El precio de la transacción por obligación a cumplir

Paso 5 REGISTRA...

- ▶ El ingreso

D1: REVENUE BASED ON CONTRACTS

[ASC 606 / NIIF 15 equivalent]

Revenue Recognition when the control of goods or services is transferred to the clients.

Step 1 y 2 Identify...

- ▶ *The Contract-*
- ▶ *The obligations to fulfill.*

Step 3 Determine...

- ▶ *Transaction price.*

Step 4 Assign...

- ▶ *Transaction Price of each obligation to fulfill.*

Step 5 Record...

- ▶ *Revenues.*

D2: COSTOS POR CONTRATOS CON CLIENTES

[equivalente ASC 606 / NIIF 15]

Se deben reconocer los costos para cumplir un contrato reuniendo los siguientes requisitos:

- ▶ Se relacionan con un contrato.
- ▶ Genere o mejore los recursos de la compañía, serán utilizados para satisfacer obligaciones futuras de un contrato vigente.
- ▶ Sean recuperables.
- ▶ Cuantificarse confiablemente.

D3: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Reconocer el pasivo real de la entidad en función de las obligaciones patronales dentro de los EEFF.

Estos Beneficios a los Empleados se refieren a:

- ▶ Prima de Antigüedad (Valor Actuarial)
- ▶ Indemnización Legal
- ▶ Beneficios al Retiro

Se reconoce anualmente y es indispensable el trabajo de un actuaria. Con este procedimiento se logra dar cumplimiento a la regulación contable ya que permite relevar al lector de los EEFF el valor presente del pasivo laboral a la fecha de emisión.

D2: COST RELATED TO REVENUE BASED ON CONTRACTS

[ASC 606, / NIIF 15 equivalent]

It must recognize costs related with revenues based on contracts following next requirements:

- ▶ *These are related with a contract.*
- ▶ *Improve Company resources, costs should be used to satisfy future obligations from a current contract.*
- ▶ *Are recoverable.*
- ▶ *Reliably quantified.*

D3: EMPLOYMENT BENEFITS

Recognize the entity's real liability based on the employer's obligations within the Financial Statements.

These Employee Benefits refer to:

- ▶ *Seniority Premium (Actuarial Value).*
- ▶ *Severance payments.*
- ▶ *Retirement Benefits.*

It is recognized annually and the work of an actuary is essential. With this procedure it is possible to comply with the accounting regulation as it allows the reader of the financial statements to relieve the present value of the labor liability at the date of issue.

D4: IMPUESTOS A LA UTILIDAD

[equivalente ASC 740 / IAS 12]

Cómo deberían las empresas contabilizar e informar los efectos de los impuestos en función de los beneficios, en el caso de México es el impuesto sobre la renta a la tasa única del **30%**.

Se pretende determinar si una posición fiscal particular es la de un activo o pasivo diferido y la conciliación efectiva de la tasa impositiva.

D5: ARRENDAMIENTOS

Registro y valuación de los arrendamientos de una entidad ya sea como arrendataria o como arrendadora.

- a) Un **arrendatario** debe reconocer un activo por su derecho de uso y un pasivo por arrendamiento por su obligación de **efectuar los pagos por este concepto** a menos que el arrendamiento sea a corto plazo o el activo sea de bajo valor.
- b) Un **arrendador** debe clasificar cada uno de sus contratos de arrendamiento como operativo o financiero dependiendo de si existe una transferencia de todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo. Por los arrendamientos financieros, el arrendador da de baja el activo y reconoce una cuenta por cobrar.

Estos activos pueden ser de Inmuebles, Maquinaria o Equipo de Transporte, y cada caso en particular debe estudiarse para la implementación de esta norma.

D4: DIRECT TAX

[ASC 740 / IAS 12 equivalent]

*How companies should account for and report the effects of taxes based on income, in the case of Mexico it is the Corporate Income Tax at the unique rate of **30%**.*

Intended to determine whether a particular tax position is that of a deferred asset or liability and the effective tax rate reconciliation

D5: LEASES

Registration and valuation of the leases of an entity either as lessee or lessor.

- a) A **lessee** must recognize an asset for its right of use and a liability for a lease for its obligation to make payments for this concept, unless the lease is short-term or the asset is of low value.
- b) A **lessor** must classify each of its leases as operational or financial depending on whether there is a transfer of all the risks and benefits inherent in the ownership of an asset. For financial leases, the lessor derecognizes the asset and recognizes an account receivable.

These assets can be from Real Estate, Machinery or Transportation Equipment, and each particular case must be studied for the implementation of this standard.

C16: DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

Dar correcta valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior del deterioro de **los Instrumentos Financieros por Cobrar**.

Es indispensable preparar información estadística que les permita determinar confiablemente el monto de las pérdidas esperadas, comparar dicha información con las condiciones actuales y con pronósticos razonables y sustentables. En consecuencia, periódicamente se deben de hacer constantemente estimaciones y ajustes basándose en las experiencias obtenidas.

BDO MÉXICO en su área de Control financiero ha creado un equipo especializado de asesoría que les puede ayudar a implementar la observancia de estas normas.

C16: IMPAIRMENT OF THE FINANCIAL INSTRUMENTS RECEIVABLE

*Give correct valuation, presentation, and disclosure for the initial and subsequent recognition of the impairment of the **Financial Instruments Receivable**.*

It is essential to prepare statistical information that allows them to reliably determine the amount of expected losses, to compare said information with current conditions and with reasonable and sustainable forecasts. Consequently, estimates and adjustments must be made regularly based on the experiences obtained.

BDO MEXICO in its Business Services area has created a specialized advisory team that can help implement the observance of these standards.

BDO GLOBAL STATISTICS 2021

BDO INTERNATIONAL

GLOBAL REVENUE

**US\$11.8
BILLION**

+10.8%*
(at constant
exchange rates)*

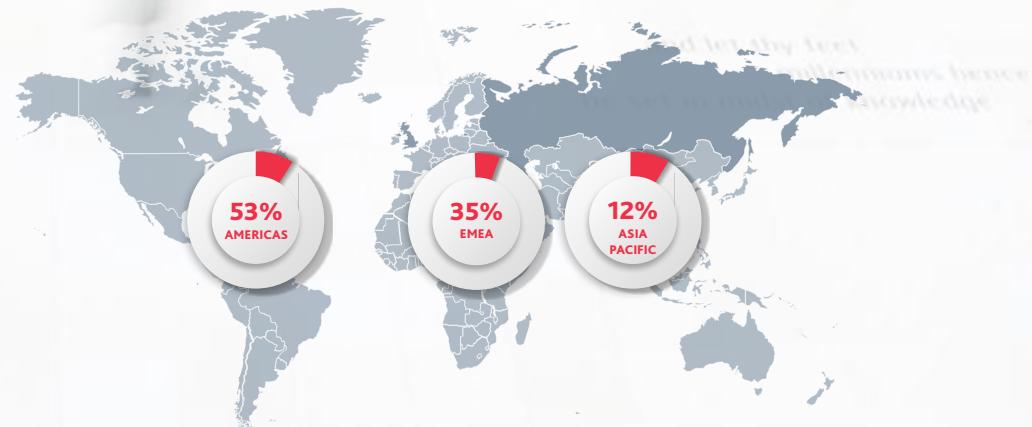
164
countries &
territories

1,713
offices

GLOBAL HEADCOUNT
95,414

+6.8% increase
year on year

GLOBAL AVERAGE
PROFESSIONAL
PARTNER
TO STAFF
**RATIO
1 TO 10**



NATIONAL PRESENCE

**BDO
MEXICO**

STAFF
+ 800

NUMBER OF
offices

8

LOCAL OFFICES

MEXICO CITY
CIUDAD JUAREZ
GUADALAJARA
HERMOSILLO
MONTERREY
MAZATLAN
TIJUANA



BDO

LÍDERES POR NUESTRO SERVICIO EXCEPCIONAL AL CLIENTE *LEADERS FOR OUR EXCEPTIONAL CLIENT SERVICE*

BDO México (Castillo Miranda y Compañía, S.C.) es la quinta firma de contadores públicos y consultores a nivel mundial. Ponemos a su alcance soluciones de negocio en las áreas de Auditoría, Control Financiero (BSO), Consultoría Fiscal, Gobierno Corporativo y Riesgos, Investigaciones Forenses, Ciberseguridad, Finanzas Corporativas, Tecnologías de la Información, Consultoría en Hotelería y Turismo, Desarrollo Organizacional y Comercio Exterior y Aduanas.

Contáctenos hoy mismo o visite nuestro sitio web para obtener asesoría personalizada.

BDO Mexico (Castillo Miranda y Compañía, S.C.) is the world's fifth largest accounting and consulting network. We offer business solutions in Assurance, Business Services (BDO), Tax Advisory, Corporate Governance and Risk Advisory, Forensic Investigations, Cybersecurity, Corporate Finance, Information Technologies, Hotel and Tourism Advisory, Organizational Development and International Trade and Customs.

Contact us or visit our website for personalized assistance.

BDOMX2022

Teléfono: +52 (55) 8503 4200

 @bdomexico

 BDO Mexico

 BDOCareers

www.bdomexico.com

© 2022 Castillo Miranda y Compañía, S. C. (BDO México) es una sociedad civil mexicana de contadores públicos y consultores de empresas, miembro de BDO International Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, y forma parte de la red internacional de firmas independientes de BDO.

© 2022 Castillo Miranda y Compañía, S. C. (BDO Mexico), a Mexican firm of public accountants and business consultants is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

