

Toulet, Gottfried, Dávila y Martínez, S.C.

ATTORNEYS AT LAW

Febrero/February 2011

DERECHO CORPORATIVO

REQUERIMIENTOS ANUALES PARA CORPORACIONES

Como es de su conocimiento, durante los próximos días, se presentan algunos requerimientos que las empresas deben de realizar a fin de dar cumplimiento a las leyes y reglamentos Mexicanos.

De conformidad con los artículos 80, 166, 172, 181 y demás relativos y aplicables de la Ley General de Sociedades Mercantiles, las Asambleas deberán de reunirse por lo menos una vez al año a fin de que se presenten y aprueben diversos informes. Tales informes incluyen la aprobación del ejercicio fiscal, de los estados financieros y de las acciones adoptadas por la administración de la sociedad, la designación o reelección del Consejo de Administración o Administrador Único, o del Consejo de Gerentes o Gerente Administrador, y del Consejo de Vigilancia o de los Comisarios, dependiendo del caso y por último la designación de emolumentos.

Por su parte, de conformidad con el Código Fiscal, las empresas deberán presentar un escrito, manifestando una relación de los socios, accionistas o asociados, residentes en el extranjero, el cual deberá reunir una serie de requisitos, siempre que éstos no hubieren solicitado su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.

Ahora bien, tanto la Ley de Inversión Extranjera, como su Reglamento, señalan la obligación de las personas físicas y morales de renovar anualmente su inscripción ante el Registro Nacional de Inversiones Extranjeras mediante la presentación de un informe que refleje su información corporativa, económica, contable-financiera y balanza de divisas.

Asimismo, tales leyes, señalan el término para presentar dicho informe, el cual es de acuerdo a la letra inicial del nombre o denominación conforme a lo siguiente:

- De la letra A a la letra D vence en Abril
- De la letra E a la letra J vence en Mayo
- De la letra K a la letra P vence en Junio
- De la letra Q a la letra Z vence en Julio

Por último, las leyes citadas en el punto inmediato anterior, también señalan la obligación de presentar informes trimestrales, mismos que contendrán la información para determinar el valor de los ingresos y

CORPORATE LAW

EARLY REQUIREMENTS FOR CORPORATIONS

There are some requirements that companies need to fulfill in order to comply with Mexican laws and regulations.

According to articles 80, 166, 172, 181 and other related and applicable articles of the General Law of Mercantile Companies, companies must hold an Ordinary Shareholders or Partners Meeting. The meeting must gather at least once every year, where statutory matters are discussed and approved. These statutory matters include the approval of the fiscal year, the approval of the financial statements and of the actions adopted by the management of the company, the appointment or reelection of board members, officers and examiners, and finally, the establishment or contribution to the legal reserve of the entity.

Furthermore, pursuant to the Federal Tax Code, companies that have foreign shareholders must file a written notice, providing specific requirements on such shareholders or partners, establishing a relation of the foreign residents, partners, shareholders or associates, which should reunite some requirements, whenever these have not asked for their inscription at the Contributors Federal Registry.

Additionally, the Law of Foreign Investment, as well as its Regulation, establish the annual duty of foreign individuals and corporations of renewing their registration before the National Registry of Foreign Investment, by filling a report which reflects the corporate, economic, financial-accountancy and foreign trade information of the Mexican entity with foreign participation.

Likewise, such laws, establish the terms to present the aforesaid report, which are according to the initial letter of the name or denomination as follows:

- From letter A to letter D ends in April
- From letter E to letter J ends in May
- From letter K to letter P ends in June
- From letter Q to letter Z ends in July

Finally, the laws mentioned above, also establish the obligation of filling quarterly reports, which should contain the information to determine the value of incomes and expenses derived from certain specific matters. The above, only if the total quarterly amount of incomes or expenses

egresos derivados de ciertos conceptos específicos. Lo anterior, siempre que los ingresos o egresos totales trimestrales excedan a tres mil veces el salario mínimo general vigente para el Distrito Federal, y deberán presentarse dentro de los veinte días hábiles siguientes al cierre de cada trimestre.

Esperamos que la información anterior sea de su interés y utilidad y en caso de tener cualquier pregunta o comentario al respecto, por favor no dude en contactarnos.

ATENTAMENTE,

RUBÉN ISAAC CORRAL MANJARREZ

TOULET, GOTTFRIED, DÁVILA Y MARTÍNEZ, S.C.

exceeds three thousand times the general minimal wage for the Federal District, and must be filed during the next twenty days following the end of each quarter.

We hope the above information serves your interest and benefit. If you have any further questions or comments, please do not hesitate to contact us.

RESPECTFULLY,

RUBÉN ISAAC CORRAL MANJARREZ

TOULET, GOTTFRIED, DÁVILA Y MARTÍNEZ, S.C.