PTU 2021: TRATAMIENTO LABORAL, FISCAL, SEGURIDAD SOCIAL Y FINANCIERO

Mario Orlando Beltrán López

Expositor

Mayo 2022

MB Mario Beltrán

Mario Orlando Beltrán López

- Licenciado en Contaduría Pública y Maestro en Estudios Fiscales por la UNACH.
- Actualmente cursando la Licenciatura en Derecho.
- Actualmente cursando el Doctorado en Ciencias de lo Fiscal.
- Asesor Fiscal y Corporativo.
- Expositor y Conferencista a nivel nacional de temas fiscales, contables, laborales y de seguridad social: *presenciales y en línea.*
- Catedrático Universitario.
- Agente capacitador externo ante la STPS.
- Nombrado como uno de los mejores fiscalitas de México 2022 y 2022 por la revista Defensa Fiscal.
- Comentarista en: Forbes México y El Financiero.
- Autor de la obra: Régimen Simplificado de Confianza para Personas Físicas y Personas Morales 2022.

PRINCIPIOS GENERALES

Mario Beltrán

PRINCIPIOS GENERALES

- La participación de utilidades es un **derecho** de los trabajadores que establece el artículo 123, apartado A, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
  - ***Todos los trabajadores*** *que presten a una persona física o moral un trabajo personal subordinado, mediante el pago de un salario,* ***tienen derecho a participar en las utilidades de las empresas donde laboran.***
  - *Son sujetos obligados a repartir utilidades las personas físicas y morales con actividades de producción o distribución de bienes o servicios, que siendo o no contribuyentes del impuesto sobre la renta, tengan trabajadores a su servicio mediante el pago de un salario.*

SUJETOS OBLIGADOS A REPARTIR UTILIDADES A SUS TRABAJADORES

- Son sujetos obligados a participar utilidades todas las unidades económicas de producción o distribución de bienes o servicios de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y, en general, todas las personas físicas o morales que tengan trabajadores a su servicio, sean o no contribuyentes del impuesto sobre la renta.

SUJETOS OBLIGADOS A REPARTIR UTILIDADES A SUS TRABAJADORES

- Los criterios que al respecto se han sustentado por las autoridades del trabajo y que en la práctica se aplican son los siguientes:

Las empresas que se fusionen, traspasen o cambien su nombre o razón social	Por no tratarse de empresas de nueva creación, ya que iniciaron sus operaciones con anterioridad al cambio o modificación de sus nombres o razones sociales.
En las empresas que tengan varias plantas de producción o distribución de bienes o servicios, así como diversos establecimientos, sucursales, agencias u otra forma semejante	La participación de las utilidades a los trabajadores se hará con base en la declaración del ejercicio y no por los ingresos obtenidos en cada unidad económica.
Las asociaciones o sociedades civiles constituidas sin fines de lucro	Que obtengan ingresos por la enajenación de bienes distintos a su activo fijo o presten servicios a personas distintas de sus miembros, siempre que dichos ingresos excedan 5% del total, tienen obligación de repartir las utilidades a sus trabajadores por estos conceptos.
Las sociedades cooperativas que tengan a su servicio personal administrativo y asalariado	Tendrán obligación de participar a esos trabajadores de las utilidades que obtengan.
Los contratantes dentro del régimen de subcontratación	Cuando no cumplan con las condiciones dispuestas en el art. 15-A de la Ley Federal del Trabajo.

SUJETOS OBLIGADOS A REPARTIR UTILIDADES A SUS TRABAJADORES

- Las empresas exentas en forma parcial o total del pago del impuesto sobre la renta, que tengan trabajadores a su servicio, están obligadas a repartir utilidades por la parte de la exención, puesto que dicha exención es sólo para efectos fiscales y no puede extenderse a los laborales.

SUJETOS EXENTOS DE REPARTIR UTILIDADES A SUS TRABAJADORES

- Las empresas e instituciones que no tienen obligación de repartir utilidades a sus trabajadores son las siguientes:
  - *Las empresas de nueva creación durante el primer año de funcionamiento: comienza a correr a partir de la fecha del aviso de registro o alta ante el SAT para iniciar operaciones*
  - *Las empresas de nueva creación dedicadas a la elaboración de un producto nuevo durante los dos primeros años de funcionamiento. Las empresas deben justificar, primeramente, que son de nueva creación y, segundo, que fabrican un producto nuevo; la novedad del producto lo determina la Secretaría de Economía y no la empresa.*
  - *Las empresas de la industria extractiva, de nueva creación, durante el periodo de exploración.*
  - *Las instituciones de asistencia privada, reconocidas por las leyes, que con bienes propiedad particular ejecuten actos con fines humanitarios de asistencia, sin propósitos de lucro y sin designar individualmente a los beneficiarios, como son los casos de los asilos, fundaciones, entre otros.*
  - *Las empresas que no tengan propósitos de lucro, que realicen los citados actos pero que no tengan el reconocimiento de la Secretaría correspondiente, estarán obligadas a repartir utilidades a sus trabajadores.*

SUJETOS EXENTOS DE REPARTIR UTILIDADES A SUS TRABAJADORES

- *El IMSS y las instituciones públicas descentralizadas con fines culturales, asistenciales o de beneficencia, están exceptuadas de esta obligación. El criterio sustentado por la autoridad del trabajo es que los organismos descentralizados que no tengan estos fines, así como las empresas de participación estatal constituidas como sociedades mercantiles y cuya relación laboral con sus trabajadores esté regulada por la Ley Federal del Trabajo, tendrán obligación de repartir utilidades.*
- *Las empresas cuyo ingreso anual declarado al impuesto sobre la renta sea menor a trescientos mil pesos están exceptuadas de la obligación de repartir utilidades, según la resolución emitida por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social el 19 de diciembre de 1996.*

TRABAJADORES CON DERECHO A PARTICIPAR EN LAS UTILIDADES

- Todos los trabajadores que presten a una persona física o moral un trabajo personal subordinado, cualquiera que sea el acto que le dé origen mediante el pago de un salario, tienen derecho a participar en las utilidades de las empresas donde laboran.
  - ***Trabajadores de planta.*** *Son aquellos que, por tiempo indeterminado, prestan permanentemente su trabajo personal subordinado a una persona, estén o no sindicalizados. Estos trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades, cualquiera que sea el número de días que laboraron en el ejercicio fiscal materia del reparto;*
  - ***Trabajadores por obra o tiempo determinado (eventuales).*** *Son los que habitualmente, sin tener carácter de trabajadores de planta, prestan sus servicios en una empresa o establecimiento, supliendo vacantes transitorias o temporales y los que desempeñan trabajos extraordinarios o para obra determinada, que no constituyan una actividad normal o permanente de la empresa. Estos trabajadores tendrán derecho a participar en las utilidades de la empresa, cuando hayan laborado un mínimo de 60 días durante el año, ya sea en forma continua o discontinua.*
  - ***Ex trabajadores de planta.*** *Despedidos o que renunciaron voluntariamente a su empleo, tienen derecho a participar en las utilidades con el número de días trabajados y el salario percibido durante el tiempo que laboraron en el ejercicio fiscal de que se trate;*

TRABAJADORES CON DERECHO A PARTICIPAR EN LAS UTILIDADES

- ***Ex trabajadores por obra o tiempo determinado (eventuales).*** *Cuando la relación de trabajo haya sido por obra o tiempo determinado, los trabajadores tendrán derecho a participar en las utilidades cuando hayan laborado cuando menos 60 días en forma continua o discontinua en el ejercicio de que se trate. Artículo 987 LFT.*
- ***Trabajadores de confianza.*** *Participarán en las utilidades de la empresa con la limitante de que si el salario que perciben es mayor del que corresponda al trabajador sindicalizado o de base de más alto salario dentro de la empresa o establecimiento, se considerará este último salario, aumentado en 20%, como salario base máximo con el cual participarán en las utilidades.*
- ***Los trabajadores del establecimiento de una empresa*** *(fracción IV bis del artículo 127 de la Ley Federal del Trabajo).*
- ***Trabajadores bajo régimen de subcontratación****, cuando los contratantes no cumplan con las condiciones dispuestas en el art. 15-A de la Ley Federal del Trabajo.*

TRABAJADORES CONSIDERADOS EN SERVICIO ACTIVO

- La fracción IV del artículo 127 de la Ley Federal del Trabajo establece:
  - *Las **madres trabajadoras** durante los periodos prenatal y postnatal, y los **trabajadores víctimas de un riesgo de trabajo** durante el periodo de incapacidad temporal, serán considerados como trabajadores en servicio activo.*
  - *El artículo 170 de la Ley Federal del Trabajo señala que los periodos prenatal y postnatal son de seis semanas anteriores y seis posteriores al parto y percibirán sus salarios íntegros. Este periodo de doce semanas de descanso en total se considerará como días trabajados, así como el monto de los salarios percibidos, para los efectos del pago de utilidades a que se refiere el artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo.*

TRABAJADORES CONSIDERADOS EN SERVICIO ACTIVO

- El artículo 473 de la ley citada dispone que riesgos de trabajo son los accidentes y enfermedades a que están expuestos los trabajadores en ejercicio o con motivo del trabajo. Los riesgos de trabajo pueden producir, entre otras, la incapacidad temporal del trabajador.
- El artículo 478 de la Ley Federal del Trabajo define la incapacidad temporal como una pérdida de facultades o aptitudes que imposibilita parcial o totalmente a una persona para desempeñar su trabajo por algún tiempo.

TRABAJADORES CONSIDERADOS EN SERVICIO ACTIVO

- En estos casos **el importe del salario que perciben los trabajadores del patrón o del IMSS**, durante el periodo por incapacidad temporal, **se tomará en cuenta para los efectos del pago de utilidades a que se refiere la segunda parte del artículo 123 de la ley invocada.**
- Cuando el accidente de trabajo produce la muerte durante el ejercicio fiscal materia del reparto**, la cantidad que le corresponda al trabajador fallecido por concepto de utilidades la cobrarán los beneficiarios**, según lo dispone el artículo 115 de la Ley Federal del Trabajo.

PERSONAS EXCLUIDAS DEL REPARTO DE UTILIDADES

- La fracción I del artículo 127 de la Ley Federal de Trabajo establece: **"Los directores, administradores y gerentes generales de las empresas no participarán en las utilidades."**
- La fracción VI del artículo 127 de la ley establece: "**Los trabajadores domésticos no participarán en el reparto de utilidades."** Estos trabajadores son los que prestan sus servicios en la casa habitación de los particulares.
- Personas físicas que sean **propietarias o copropietarias de una negociación.**
- Profesionales, técnicos, artesanos y otros que **en forma independiente prestan servicios a una empresa**, siempre y cuando no exista una relación de trabajo subordinada con el patrón.
- **Trabajadores eventuales** cuando hayan laborado **menos de 60 días** durante el ejercicio fiscal.

RENTA GRAVABLE COMO BASE DEL REPARTO

- La base sobre la que se debe participar a los trabajadores es la **renta gravable**, como lo indica el artículo 120 de la Ley Federal de Trabajo, determinada de conformidad con lo dispuesto en los artículos 9, párrafos último y penúltimo; 109, párrafos penúltimo y antepenúltimo, y 111, párrafos octavo y noveno, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, según el régimen de tributación de que se trate. En la mayoría de los casos, dicha renta gravable es la que resulta de restar a los ingresos obtenidos en un ejercicio fiscal, las deducciones autorizadas.
- Para determinar la renta gravable a que se refiere el inciso e) de la fracción IX del artículo 123, apartado A, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, no se disminuirá la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio ni las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores.

RENTA GRAVABLE COMO BASE DE REPARTO

Ingresos acumulables (gravados)

Menos: Cantidades no deducidas por concepto de pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador, hasta por la cantidad que resulte de aplicar el factor de 0.53 o 0.47, según sea el caso, al monto de dichos pagos.

Igual: Ingresos para efectos de PTU

Menos: Deducciones autorizadas efectuadas en el ejercicio de que se trate

Igual: Renta gravable para PTU (cuando el resultado sea positivo)

Por: Por ciento de PTU, 10%

Igual: PTU a trabajadores

RENTA GRAVABLE COMO BASE DE REPARTO. RIF

Concepto		Utilidades	Diferencia por exceso de deducciones
	Utilidad fiscal (enero-febrero 2021)	91,300.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (marzo-abril 2021)	86,500.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (mayo-junio 2021)	41,000.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (julio-agosto 2021)	72,500.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (septiembre-octubre 2021)	110,200.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (noviembre-diciembre 2021)	156,000.00	0.00
Igual:	**Renta gravable**	**557,500.00**	
Por:	Porcentaje	10.00%	
Igual:	**PTU por distribuir**	**55,750.00**	

Concepto		Utilidades	Diferencia por exceso de deducciones
	Utilidad fiscal (enero-febrero 2021)	91,300.00	0.00
Más:	Diferencia por exceso (marzo-abril 2021)	0.00	48,900.00
Más:	Diferencia por exceso (mayo-junio 2021)	0.00	63,100.00
Más:	Diferencia por exceso (julio-agosto 2021)	0.00	25,800.00
Más:	Utilidad fiscal (septiembre-octubre 2021)	110,200.00	0.00
Más:	Utilidad fiscal (noviembre-diciembre 2021)	156,000.00	0.00
Igual:	**Renta gravable**	**357,500.00**	
Por:	Porcentaje	10.00%	
Igual:	**PTU por distribuir**	**35,750.00**	

PORCENTAJE POR APLICAR COMO PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

- En el resolutivo primero de la Resolución del H. Consejo de Representantes de la Sexta Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de febrero de 2020, se establece que los trabajadores **participarán en 10% de las utilidades** de las empresas en las que presten sus servicios, porcentaje que se aplicará sobre la renta gravable determinada según lo dispuesto en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Lo señalado en los contratos de trabajo (individual, colectivos y ley) que estipulen como participación de utilidades una cantidad y plazo determinado, surten sus efectos siempre que la cantidad recibida no resulte inferior a la participación de los trabajadores de las utilidades de las empresas determinada conforme al porcentaje establecido por la Comisión referida en el párrafo anterior.

LA PTU Y LAS SOCIEDADES CIVILES, SERVICIOS PROFESIONALES Y ARRENDAMIENTOPERSONAS FÍSICAS

- En el supuesto de que una Sociedad Civil tuviera un remanente o utilidad y contara con empleados o tratándose de Servicios Profesionales y Arrendamiento de personas físicas, tendría la obligación de realizar el reparto de la PTU correspondiente hasta por el importe de un salario mensual por cada trabajador de acuerdo con el artículo 127, fracción III de la LFT:
  - *III. El monto de la participación de los trabajadores al servicio de personas cuyos ingresos deriven exclusivamente de su trabajo, y el de los que se dediquen al cuidado de bienes que produzcan rentas o al cobro de créditos y sus intereses, no podrá exceder de un mes de salario.*

PLAZOS ESTABLECIDOS PARA EL PAGO DE UTILIDADES

- El término de los 60 días a que se refiere el artículo 122 de la Ley Federal del Trabajo **comienza a correr a partir del día siguiente a la fecha en que la empresa presentó o debió presentar la declaración anual del ejercicio ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.**
- El artículo 76, fracción V, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, señala la obligación de las personas morales de presentar su declaración del impuesto sobre la renta dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine el ejercicio (31 de diciembre) y el artículo 150 de la misma ley dispone que las personas físicas la presentarán en abril del año siguiente.
- Los contribuyentes que tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal pueden efectuar el pago del reparto de las utilidades a sus trabajadores a más tardar el 29 de junio del año de que se trate.
- **El reparto de utilidades determinado para cada trabajador no podrá suspenderse, aun cuando los representantes de los trabajadores objeten o pretendan objetar ante la autoridad fiscal competente la declaración del impuesto sobre la renta.**

PROTECCIÓN A LAS CANTIDADES RECIBIDAS POR CONCEPTO DE UTILIDADES

- El artículo 130 de la Ley Federal del Trabajo establece: "***Las cantidades que correspondan a los trabajadores por concepto de utilidades, quedan protegidas por las normas contenidas en los artículos 98 y siguientes",*** las cuales se refieren a los supuestos normativos que a continuación se indican:
  - *a) Los trabajadores dispondrán libremente de las cantidades que les correspondan por concepto de utilidades. Cualquier disposición o medida que desvirtúe este derecho será nula (artículo 98);*
  - *b) El derecho a percibir las utilidades es irrenunciable (artículo 99);*

PROTECCIÓN A LAS CANTIDADES RECIBIDAS POR CONCEPTO DE UTILIDADES

- *c) Las utilidades se pagarán directamente al trabajador. Sólo en los casos en que esté imposibilitado para efectuar personalmente el cobro, el pago se hará a la persona que designe como apoderado mediante carta poder firmada por dos testigos. El pago hecho desobedeciendo lo dispuesto, no libera de responsabilidad al patrón (artículo 100);*
- *d) Las utilidades deberán pagarse precisamente en moneda de curso legal, no se permite hacerlo en mercancías, vales, fichas o cualquier otro signo representativo con que se pretenda sustituir la moneda. El pago puede efectuarse por medio de depósito en cuenta bancaria, previo consentimiento del trabajador (artículo 101);*
- *e) Es nula la cesión de las utilidades en favor del patrón o de terceras personas, cualquiera que sea la denominación o forma que se le dé (artículo 104);*

PROTECCIÓN A LAS CANTIDADES RECIBIDAS POR CONCEPTO DE UTILIDADES

- *f) Las utilidades de los trabajadores no serán objeto de compensación alguna (artículo 105);*
- *g) La obligación del patrón de pagar las utilidades no se suspende, salvo en los casos y con los requisitos establecidos en la Ley Federal del Trabajo (artículo 106);*
- *h) El pago de las utilidades se efectuará en el lugar donde los trabajadores presten sus servicios (artículo 108);*
- *i) El pago de las utilidades deberá efectuarse en día laborable, durante las horas de trabajo o inmediatamente después de su terminación (artículo 109).*

DESCUENTOS PERMITIDOS A LAS UTILIDADES

- Los descuentos en las utilidades de los trabajadores están prohibidos, salvo en los casos y con los requisitos siguientes:
  - *Pago de deudas contraídas con el patrón por anticipo de utilidades, pérdidas, averías o adquisición de artículos producidos por la empresa. La cantidad exigible en ningún caso podrá ser mayor del importe de las utilidades que le corresponda al trabajador y el descuento será el que convengan el trabajador y el patrón, sin que pueda ser mayor del 30%, del excedente del salario mínimo.*
  - *Pago de la renta a que se refiere al artículo 151 de Ley Federal del Trabajo.*
  - *Pagos de abonos para cubrir préstamos del Infonavit.*
  - *Pagos de cuotas para la constitución y fomento de sociedades cooperativas y de cajas de ahorro.*
  - *Pago de pensiones alimenticias en favor de acreedores alimentarios decretado por la autoridad competente.*
  - *Pago de cuotas sindicales.*
  - *Pago de abonos para abrir créditos garantizados por el Infonacot.*
  - *El impuesto sobre la renta que corresponda, en su caso, por las utilidades percibidas.*

PLAZOS PARA EL COBRO DE LAS UTILIDADES

- **Trabajadores en activo y ex trabajadores.** de conformidad con el artículo 516 de la Ley Federal del Trabajo, el plazo que tienen para cobrar la cantidad que les corresponda por concepto de utilidades prescribe en un año, contado a partir del día siguiente a la fecha en que la obligación sea exigible (31 de mayo o 30 de junio del año de que se trate, si el patrón es persona moral o física, respectivamente).
- Transcurrido dicho plazo, **las cantidades no reclamadas se agregarán a la utilidad repartible del ejercicio fiscal siguiente y, si en éste no hubiere utilidad**, el reparto se hará con el total de las cantidades no reclamadas.

PLAZOS PARA EL COBRO DE LAS UTILIDADES

Etapas	Plazos	Fechas límite	Fundamento legal
1. Ejercicio fiscal 2021.	Del 1 de enero al 31 de diciembre	31 de diciembre de 2021.	Artículo 11, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación.
2. La empresa presenta la declaración del impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal 2021.	Dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine dicho ejercicio fiscal.	31 de marzo de 2022	Artículo 76, fracción V, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente.
3. La empresa entrega a los trabajadores copia de la declaración del ejercicio fiscal 2021	Dentro de los 10 días hábiles a partir de la fecha en que la empresa debe presentar la declaración del ejercicio fiscal.	14 de abril de 2022	Artículos 121, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo, y 9 y 10 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.

PLAZOS PARA EL COBRO DE LAS UTILIDADES

Etapas	Plazos	Fechas límite	Fundamento legal
4.Integración de la Comisión Mixta que formulará el proyecto que determine la participación de cada trabajador.	Se recomienda que se integre dentro de los 10 días siguientes contados a la fecha de entrega de la declaración.	28 de abril de 2022	Artículo 125, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo.
5.Revisión de la declaración del ejercicio de la empresa por parte de los trabajadores.	Dentro de los 30 días hábiles, contados a partir de la entrega de la copia de la declaración a los trabajadores.	09 de junio de 2022	Artículo 121, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo, y artículos 9 y 10 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la referida ley.

PLAZOS PARA EL COBRO DE LAS UTILIDADES

Etapas	Plazos	Fechas límite	Fundamento legal
6. Pago de las utilidades.	Dentro de los 60 días naturales siguientes a la fecha en que presentó o debió presentar la declaración.	30 de mayo de 2022	Artículos 122, primer párrafo, de la Ley Federal del Trabajo y 6 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.
7. Presentación del escrito de objeciones ante la autoridad fiscal.	Dentro de los 60 días hábiles siguientes contados a partir de la fecha en que sea recibida por los trabajadores, la copia de la declaración.	10 de julio de 2022	Artículo 121, fracciones I y II, de la Ley Federal del Trabajo, y 13 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.

PLAZOS PARA EL COBRO DE LAS UTILIDADES

- Nota: En tanto la empresa no proporcione la copia de la declaración a los representantes de los trabajadores, no correrá el plazo señalado en las etapas 4, 5 y 7. En los casos de personas físicas, la Declaración Anual se presentará en el mes de abril, por lo tanto, las fechas límites se ajustarán en las etapas 2, 3, 4, 5, 6 y 7 considerando para ello la fecha de su presentación.

INTEGRACIÓN, FUNCIONAMIENTO Y FACULTADES DE LA COMISIÓN MIXTA DE PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

Mario Beltrán | Mario Beltrán | Mario Beltrán

INTRODUCCIÓN

- En cada empresa **deberá integrarse una Comisión Mixta de Reparto de Utilidades**, por lo que es un derecho de los trabajadores y una obligación de los patrones designar a sus respectivos representantes para su instalación, de acuerdo con el artículo 132, fracción XXVIII, de la Ley Federal del Trabajo.

INTEGRACIÓN

- Se recomienda que la Comisión Mixta de Participación de Utilidades a que se refiere la fracción I del artículo 125 de la Ley Federal del Trabajo, **se integre dentro de los diez días siguientes a la fecha en que el patrón entregue a los trabajadores la copia de su declaración del ejercicio;** *para tal efecto, el patrón comunicará por escrito a los trabajadores los nombres de las personas que designa como sus representantes y aquellos, a su vez, avisarán al patrón los nombres de quienes los representarán.*
- **No existe límite** en cuanto al número de representantes ni podrán rehusar a un integrante de la misma.
- Los interesados serán quienes de común acuerdo señalen el número de las personas que los representarán ante la comisión, la cual **deberá integrarse con igual número de representantes de los trabajadores y de la empresa.**
- **Los trabajadores de confianza no podrán ser representantes de los trabajadores en la Comisión Mixta**, según lo dispone el artículo 183 de la Ley Federal del Trabajo.

FUNCIONES

- La Comisión Mixta de Participación de Utilidades tiene como función principal **elaborar el proyecto que determine el reparto individual de cada trabajador**, las bases bajo las cuales se repartirán las utilidades entre los trabajadores, y fijar dicho proyecto en todos y cada uno de los establecimientos que formen parte integrante de la empresa; **se recomienda hacer individualmente las observaciones** que juzguen convenientes cuando menos con 15 días de anticipación al pago, para que los trabajadores de cada centro de trabajo conozcan el referido proyecto y puedan, en su caso, dentro del mismo plazo hacer individualmente las observaciones que juzguen convenientes.
- Es recomendable que la Comisión levante un acta en la que se haga constar el periodo y lugares en que se fijará el proyecto respectivo.

FUNCIONES

- Para elaborar el proyecto de reparto individual, la Comisión Mixta deberá tomar en cuenta las bases que señalan los artículos 123, 124 y 127 de la Ley Federal del Trabajo, y si los representantes de los trabajadores y del patrón no se ponen de acuerdo sobre la aplicación de estas disposiciones, decidirá el inspector del trabajo sobre el punto de conflicto, decisión que deberá acatar la Comisión Mixta en sus términos.
- Los acuerdos adoptados por la Comisión Mixta para determinar el reparto individual, **deberán quedar plasmados en las actas levantadas**, las cuales deberán firmar sus integrantes.

OBLIGACIONES

- **Entregar** al patrón **el proyecto de reparto de utilidades aprobado por los integrantes de la Comisión Mixta**, para que proceda al pago en los términos establecidos.
- **Vigilar que las utilidades se paguen conforme al proyecto de reparto individual aprobado**, dentro del plazo de 60 días contados a partir de la fecha en que la empresa presentó o debió presentar su declaración del ejercicio ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Sugerir a la empresa que **informe a sus ex trabajadores sobre la cantidad que les corresponda** y la fecha a partir de la cual pueden cobrar sus utilidades.

OBLIGACIONES

- Informar a los trabajadores sobre el **derecho que tienen para inconformarse** respecto de su participación individual, y el plazo que tienen para hacerlo.
- **Recibir y resolver** dentro de un plazo de 15 días **las inconformidades que presenten los trabajadores en lo individual respecto de su reparto.** En caso de que la resolución sea negativa al trabajador, éste podrá demandar ante la Junta de Conciliación y Arbitraje competente el monto de la utilidad que considere que le corresponde, conforme al proyecto del reparto individual.

INFORMACIÓN QUE SE DEBE PROPORCIONAR A LA COMISIÓN MIXTA

- El patrón está obligado a proporcionar a la Comisión las nóminas, **listas de raya y de asistencia del personal sindicalizado y de confianza del ejercicio fiscal materia del reparto**, así como los demás elementos necesarios para realizar su función, **como son las constancias de incapacidad y permisos concedidos; lista de ex trabajadores y tiempo que laboraron en la empresa; relación con los nombres, funciones y facultades de los empleados de confianza que laboran en el centro de trabajo**, para que la Comisión determine cuáles trabajadores tienen y cuáles no tienen derecho a participar en las utilidades. El patrón por ningún motivo podrá recomendar o decidir qué trabajadores tienen o no tienen derecho a participar en las utilidades.

INFORMACIÓN QUE SE DEBE PROPORCIONAR A LA COMISIÓN MIXTA

- Copia de la declaración anual del ISR.
- Copias de las nóminas y listas de raya del personal.
- Tarjetas o listas de asistencia.
- Constancias de incapacidad y permisos concedidos.
- Lista de ex-trabajadores conteniendo nombres, salarios percibidos y fechas de separación.
- Relación de trabajadores de confianza, describiendo las funciones que realizan.
- Lista de personal de nuevo ingreso.
- Información relativa al pago de utilidades del ejercicio anterior y en su caso, las cantidades no cobradas, y
- Los demás elementos necesarios para realizar su función

ACTA DE INTEGRACIÓN DE LA COMISIÓN MIXTA DE REPARTO DE UTILIDADES

En Ciudad de México, siendo las 18:00 horas del día 15 de abril de 2021, constituyéndonos en la calle número en esta ciudad, mismo que tiene actualmente la empresa denominada EMPRESA PAGADORA, S.A. de C.V., procedemos a dar cumplimiento al art. 125 de la Ley Federal del Trabajo, por lo que se integra una comisión de cuatro personas de nombre: _____, _____, _____, _____; las dos primeras representantes de los trabajadores y las restantes en representación del patrón para formular un proyecto que determine la participación de cada trabajador en las utilidades de la empresa, mismo que se fijará posteriormente en un lugar visible del establecimiento para que los trabajadores si tuvieren alguna observación la hagan valer dentro de un término de quince días.

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DE LOS TRABAJADORES

_____ _____

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DEL PATRÓN

_____ _____

ACTA CONSTITUTIVA DE LA COMISIÓN MIXTA DE P.T.U.

FECHA: 09 DE MAYO DE 2021 CIUDAD DE MÉXICO

PATRON: EMPRESA PAGADORA, S.A. DE C.V.

REPRESENTANTE DEL PATRON:

REPRESENTANTE DE LOS TRABAJADORES

en la Ciudad de México. y en la fecha indicada, y en el domicilio de la empresa se reunieron el patrón y los trabajadores para dar cumplimiento a lo dispuesto en la fracción I del artículo 125 de la Ley Federal del Trabajo: es decir, para nombrar a sus representantes e integrar la comisión que formulará el proyecto que determine la participación de utilidades de cada trabajador.

Se procedió a la designación respectiva, habiendo recaído los nombramientos en las personas cuyos nombres aparecen en la parte superior derecha y que, estando presentes, aceptaron su cargo, tomando posesión de sus puestos e iniciando los trabajos relativos para formular el proyecto que determine la participación de utilidades de cada trabajador, tomando como base lo dispuesto por la Ley Federal del Trabajo y por la Resolución de la Comisión Nacional para la Participación de los trabajadores en las Utilidades de las Empresas.

No habiendo otro asunto que tratar, se levantó la presente acta firmando los que en ella intervinieron.

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DE LOS TRABAJADORES

_____ _____

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DEL PATRÓN

_____ _____

ENTREGA DE LA COPIA DE LA DECLARACIÓN ANUAL

DEL EJERCICIO FISCAL 2020 Y SUS ANEXOS

El C. _____, en su carácter de _____en la empresa, hizo entrega oficialmente el dia XX del mes de XXXXXXXXX del año 2021, al C. _____ integrante de la Comisión Mixta de Reparto de Utilidades lo siguiente:

1. Copia simple legible del acuse de recepción de la declaración anual del ejercicio 2020.
2. Copia simple legible de todos los anexos que integran la declaración anual de la empresa.
3. Copia simple legible del pago de ISR a cargo por el ejercicio 2020.

El C. _____ integrante de lo Comisión Mixta, haciendo uso de la palabra solicitó el manejo adecuado de lo información e invitó o los integrantes de la Comisión a hacer su mejor esfuerzo y trabajo, informando de lo positivo y negativo que pudiera generar de su revisión durante las sesiones de trabajo. Acto seguido, entregó todas las copias simples arriba citadas.

Por su parte, los representantes del patrón manifestaron que en este dan debido cumplimiento con lo dispuesto en la fracción I del artículo 121 de la Ley Federal del Trabajo, entregando adicionalmente una cédula de trabajo donde se determina la renta gravable para efectos del cálculo de la PTU, en estricto apego a lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nombre y Firma del Integrante de la Comisión

Nombre y Firma del Contador General

ACTA FINAL DE LA COMISIÓN MIXTA DE PTU

FECHA: 09 DE MAYO DE 2021 CIUDAD DE MÉXICO

PATRON: EMPRESA PAGADORA, S.A. DE C.V.

REPRESENTANTE DEL PATRON:

REPRESENTANTE DE LOS TRABAJADORES:

En la Ciudad de México y en la fecha indicada, y en el domicilio de la empresa se reunieron el patrón y los trabajadores para dar cumplimiento a lo dispuesto en la fracción I del artículo 125 de la Ley Federal del Trabajo: es decir, para nombrar a sus representantes e integrar la comisión que formulará el proyecto que determine la participación de utilidades de cada trabajador.

Se procedió a la designación respectiva, habiendo recaído los nombramientos en las personas cuyos nombres aparecen en la parte superior derecho y que, estando presentes, aceptaron su cargo, tomando posesión de sus puestos e iniciando los trabajos relativos para formular el proyecto que determine la participación de utilidades de cada trabajador tomando como base lo dispuesto por la Ley Federal del Trabajo, Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Resolución de la Sexta Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas y los documentos e información proporcionada para su análisis, discusión y aprobación.

Toda vez representado el proyecto individual de reparto de utilidades y no habiendo objeción por parte de los trabajadores y otro asunto que tratar, se levantó la presente acta firmando los que en ella intervinieron. Y se procede a instruir al patrón a que programa el pago de la PTU a los trabajadores que tengan derecho a percibirla.

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DE LOS TRABAJADORES

_____ _____

NOMBRES Y FIRMAS

REPRESENTANTES DEL PATRÓN

_____ _____

BASES PARA CALCULAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- La Comisión Mixta **deberá tomar en cuenta** para la elaboración del proyecto de reparto individual de utilidades lo siguiente:
  - *a) Personas con derecho a reparto.*
  - *b) Días para efecto de reparto. El artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo dispone: la utilidad repartible se dividirá en dos partes iguales: la primera se repartirá por igual entre todos los trabajadores, tomando en consideración el número de días trabajados por cada uno en el año, independientemente del monto de los salarios. La segunda se repartirá en proporción al monto de los salarios devengados por el trabajo prestado durante el año.*

BASES PARA CALCULAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- Para los efectos de la primera parte a que se refiere el artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo, deben entenderse como días trabajados todos aquellos que, por disposición de la ley, de los contratos de trabajo y de los reglamentos interiores de trabajo, el patrón tenga obligación de pagar el salario, aun cuando no labore el trabajador, ya que el salario pagado en esos días se cuenta para los efectos de la segunda parte del artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo, como son los siguientes:
  - *Los periodos prenatal y postnatal.*
  - *El tiempo que dure la incapacidad temporal derivada de un riesgo de trabajo.*
  - *Días festivos, descansos semanales, vacaciones, permisos contractuales (nacimiento de hijos, matrimonio del trabajador, entre otros).*
  - *Permisos para desempeñar comisiones sindicales (participación de utilidades, seguridad e higiene, de capacitación y adiestramiento, de revisión de contrato y de salarios, entre otros).*

BASES PARA CALCULAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- Con relación a los trabajadores que laboren menos horas de las establecidas en la jornada máxima legal o en los contratos de trabajo, se sumarán las horas trabajadas hasta la cantidad equivalente a la jornada legal o convencional para considerarlo día trabajado. *Criterio sustentado por las autoridades del trabajo.*

BASES PARA CALCULAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- c) Salario base de reparto.
  - ***1. Salario fijo o tabulado.*** *Para los efectos del reparto de utilidades, se entiende por salario la cantidad que perciba cada trabajador por cuota diaria, que es la cantidad fijada en el contrato individual de trabajo o en los contratos colectivos o contratos-ley, excluyendo las sumas por concepto de trabajo extraordinario, las gratificaciones, percepciones y demás prestaciones a que se refiere el artículo 84 de la Ley Federal del Trabajo.*
  - ***2. Salario variable.*** *En los casos de salario por unidad (destajo), o comisiones y, en general, cuando la retribución sea variable, se tomará como salario diario el promedio de las percepciones obtenidas en el año fiscal materia del reparto de utilidades, como es el caso de agentes de comercio, de seguros, los vendedores, viajantes propagandistas o impulsores de ventas y otros semejantes que perciban como salario una comisión.*

BASES PARA CALCULAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- ***3. Salario mixto.*** *De conformidad con las disposiciones de ley se establece que, si la percepción se integra con salario fijo y comisiones o destajo, se tomará en cuenta únicamente el salario fijo para determinar su participación individual para los efectos de la segunda parte repartible que dispone el artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo.*
- ***4. Salario base máximo.*** *El salario base máximo que se considerará para determinar la participación de los trabajadores de confianza, que perciban salarios superiores al trabajador sindicalizado o de base de mayor salario, se ajustará a lo que dispone la fracción II del artículo 127 de la ley. Conforme a diversas resoluciones y criterios emitidos por las autoridades laborales, se realizará lo siguiente:*
  - a. Se sumará el salario que durante el año fiscal haya obtenido el trabajador sindicalizado o de base de mayor salario; a esta suma se aumentará 20% y el resultado se considerará como salario base máximo con el cual participarán los trabajadores de confianza.
  - b. En cuanto a las empresas que tengan varias plantas o sucursales, el cálculo para determinar el salario máximo de estos trabajadores se hará por cada establecimiento, y el resultado será el salario base máximo con el cual participarán los trabajadores de confianza de cada unidad.

PTU TRABAJADORES DE CONFIANZA

Concepto	A	B	C
Trabajador de Confianza	80,000.00	80,000.00	80,000.00
Trabajador sindicalizado de más alto salario	50,000.00	30,000.00	0.00
Aumento 20% al salario sindicalizado	10,000.00	6,000.00	0.00
Monto de referencia de PTU que puede percibir el trabajador de confianza	**60,000.00**	**36,000.00**	**80,000.00**

PTU TRABAJADORES DE CONFIANZA

Nombre del Trabajador	Salario Anual	Salario Topado
Trabajador	75,000.00	75,000.00
Trabajador	65,000.00	65,000.00
Trabajador	54,000.00	54,000.00
Trabajador de Confianza (1)	130,000.00	**100,800.00**
Trabajador Sindicalizado (2)	84,000.00	84,000.00
Trabajador Eventual (3)	24,000.00	24,000.00
Trabajador de Planta (4)	8,700.00	8,700.00
Trabajador	45,000.00	45,000.00
Trabajador	34,000.00	34,000.00

(1) Empleado de confianza que percibió un salario total de $ 130,000.00 pero para efecto del reparto debe ajustarse a lo siguiente:

(2) Trabajador sindicalizado con mayor salario	84,000.00
Incremento del 20% sobre este salario	16,800.00
Salario máximo para efecto de la PTU para trabajadores de confianza	**100,800.00**

(3) Trabajador eventual con derecho de reparto de utilidades por haber laborado el tiempo mínimo legal.

(4) Trabajador de planta con derecho a reparto (no es eventual).

INCONFORMIDADES DE LOS TRABAJADORES CON EL PROYECTO INDIVIDUAL DE UTILIDADES

- El trabajador, a partir de la fecha en que se fije el proyecto del reparto de utilidades en lugar visible del establecimiento, tendrá derecho a hacer observaciones por escrito sobre el mismo, señalando en su caso los motivos por los cuales considera que es incorrecto el monto de su reparto y la Comisión Mixta deberá resolverlas dentro de los quince días siguientes y comunicar por escrito al trabajador inconforme la resolución que emita. En el supuesto de que el trabajador no esté de acuerdo con la resolución de la Comisión, con base en este documento podrá recurrir ante Inspección del Trabajo.

PROCEDIMIENTO PARA FORMULAR EL PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

Mario Beltrán | Mario Beltrán | Mario Beltrán |

PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

	Renta Gravable	500,000.00
Por:	Porcentaje	10.00%
Igual:	**PTU a repartir del ejercicio**	**50,000.00**
Más:	Utilidades no cobradas del ejercicio anterior	4,000.00
Igual:	**Total de reparto entre los trabajadores**	**54,000.00**
Entre:	Partes	2.00
Igual:	**Cantidad a repartir por dias o sueldos**	**27,000.00**

PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

- Conforme lo que establece el artículo 123 de la Ley Federal del Trabajo, la utilidad repartible se divide en dos partes iguales:
  - *50 % se reparte entre todos los trabajadores de acuerdo con el número de días trabajados por cada uno durante el año, independientemente del monto de los salarios y*
  - *50 % se reparte en proporción al monto de los salarios devengados por los trabajadores durante el año.*

PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

Factor Días Trabajados

	Cantidad a repartir por días trabajados	27,000.00
Entre:	Suma de días trabajados	3,050.00
Igual:	**Factor Días Trabajados**	**8.8524590**

Factor Salarios Devengados

	Cantidad a repartir por salario devengado	27,000.00
Entre:	Suma de sueldos devengados	302,010.00
Igual:	**Factor Salario Devengado**	**0.0894010**

PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

Trabajador	Dias Trabajados	Factor Días Trabajados	Participación por días trabajados	Salario Anual	Factor Salario Devengado	Participación por salarios devengados	Total de Utilidades
A	350.00	8.8524590	3,098.36	25,185.00	0.0894010	2,251.56	5,349.93
B	325.00	8.8524590	2,877.05	23,977.50	0.0894010	2,143.61	5,020.66
C	340.00	8.8524590	3,009.84	34,500.00	0.0894010	3,084.33	6,094.17
D	357.00	8.8524590	3,160.33	31,895.25	0.0894010	2,851.47	6,011.80
E	365.00	8.8524590	3,231.15	44,091.00	0.0894010	3,941.78	7,172.93
F	365.00	8.8524590	3,231.15	36,742.50	0.0894010	3,284.82	6,515.96
G	300.00	8.8524590	2,655.74	31,912.50	0.0894010	2,853.01	5,508.75
H	286.00	8.8524590	2,531.80	34,431.00	0.0894010	3,078.17	5,609.97
I	60.00	8.8524590	531.15	11,885.25	0.0894010	1,062.55	1,593.70
J	296.00	8.8524590	2,620.33	26,910.00	0.0894010	2,405.78	5,026.11
K	6.00	8.8524590	53.11	480.00	0.0894010	42.91	96.03
	3,050.00		**27,000.00**	**302,010.00**		**27,000.00**	**54,000.00**

PROYECTO DE REPARTO DE UTILIDADES

E Empleado de confianza que percibió un salario real de 77,000 pesos anuales, pero para efecto de reparto éste debe ajustarse a lo siguiente:

Trabajador sindicalizado con mayor salario	36,742.50
Más un incremento de 20% sobre este salario	7,348.50
Salario base máximo para efecto del reparto de utilidades al empleado de confianza	**44,091.00**

F Trabajador sindicalizado o de base con el salario más alto dentro de la empresa.

I Trabajador eventual con derecho a reparto de utilidades por haber laborado el tiempo mínimo legal (60 días).

K Trabajador de planta con derecho a reparto (no es eventual).

REFORMA DOF 23 DE ABRIL 2022

- Artículo 127.- El derecho de los trabajadores a participar en el reparto de utilidades, reconocido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se ajustará a las normas siguientes:
  - *VIII. El monto de la participación de utilidades tendrá como límite máximo tres meses del salario del trabajador o el promedio de la participación recibida en los últimos tres años; se aplicará el monto que resulte más favorable al trabajador.*

SUSTITUCIÓN PATRONAL

- Artículo 41.- La substitución de patrón no afectará las relaciones de trabajo de la empresa o establecimiento. **El patrón substituido será solidariamente responsable con el nuevo por las obligaciones derivadas de las relaciones de trabajo y de la Ley, nacidas antes de la fecha de la substitución, hasta por el término de seis meses; concluido éste, subsistirá únicamente la responsabilidad del nuevo patrón.**
- El término de seis meses a que se refiere el párrafo anterior, se contará a partir de la fecha en que se hubiese dado aviso de la substitución al sindicato o a los trabajadores.
- Para que surta efectos la sustitución patronal deberán transmitirse los bienes objeto de la empresa o establecimiento al patrón sustituto.

REFORMA DOF 23 DE ABRIL 2022

El monto de la participación de utilidades tendrá como <u>LÍMITE</u> máximo:

Tres meses del salario del trabajador

El promedio de la participación recibida en los últimos tres años;

"se aplicará el monto que resulte más favorable al trabajador"

CASO PRÁCTICO

	Cédula 1. Determinación de PTU a Repartir	
	Ingresos acumulables en el ejercicio	21,223,271.00
Menos:	Cantidades no deducibles en el ejercicio (artículo 28, fracción XXX, de la LISR)	(380,750.00)
Igual:	**Ingresos acumulables para PTU**	**20,842,521.00**
Menos:	Deducciones Autorizadas	(18,474,781.00)
Igual:	**Renta Gravable para PTU**	**2,367,740.00**
Por:	Tasa de reparto de PTU	10.00%
Igual:	**PTU a repartir**	**236,774.00**

CASO PRÁCTICO

Cédula 2. Integración de sueldo de últimos tres meses

Trabajador	Febrero 2022	Marzo 2022	Abril 2022	Total
Elena Gómez	17,035.00	17,035.00	17,035.00	51,105.00
Roberto Pérez	9,085.00	9,085.00	9,085.00	27,255.00
Ana Sánchez	11,357.00	11,357.00	11,357.00	34,071.00

Cédula 3. Integración de PTU repartida últimos 3 años

Trabajador	2018	2019	2020	Total
Elena Gómez	37,781.00	65,765.00	42,500.00	48,682.00
Roberto Pérez	33,560.00	28,418.00	19,800.00	27,259.33
Ana Sánchez	23,922.00	41,641.00	31,590.00	32,384.33
Total	**95,263.00**	**135,824.00**	**93,890.00**	

CASO PRÁCTICO

Cédula 4. Análisis de Límite de PTU a recibir

Trabajador	Últimos 3 meses	Promedio	Conviene	
Elena Gómez	51,105.00	48,682.00	51,105.00	Últimos 3 meses
Roberto Pérez	27,255.00	27,259.33	27,259.33	Promedio
Ana Sánchez	34,071.00	32,384.33	34,071.00	Últimos 3 meses
Total	**112,431.00**	**108,325.67**	**112,435.33**	

CASO PRÁCTICO

Cédula 5. Determinación de base de reparto de PTU		
PTU a repartir en 2022	236,774.00	
Entre: Dos	2.00	
Igual: PTU a repartir	**118,387.00**	

Cédula 6. Determinación de factores para reparto		
PTU a repartir	118,387.00	118,387.00
Entre: Días Trabajados	916.00	
Entre: Salarios Devengados		449,729.00
Igual: Factor PTU días trabajados	**129.2434**	
Igual: Factor Salarios Devengados		**0.2632**

CASO PRÁCTICO

Cédula 7. Determinación de PTU a repartir por días trabajados

	Concepto	Elena Gómez	Roberto Pérez	Ana Sánchez
	Total de días trabajados	303.00	313.00	300.00
Por:	Factor PTU días trabajados	129.2434	129.2434	129.2434
Igual:	**PTU a repartir por días trabajados**	**39,160.77**	**40,453.20**	**38,773.03**

Cédula 8. Determinación de PTU a repartir por Salarios Devengados

	Concepto	Elena Gómez	Roberto Pérez	Ana Sánchez
	Salarios Devengados Totales	204,422.00	109,025.00	136,282.00
Por:	Factor PTU Salarios Devengados	0.2632	0.2632	0.2632
Igual:	**PTU a repartir por Salarios Devengados**	**53,812.20**	**28,699.82**	**35,874.98**

CASO PRÁCTICO

Cédula 9. Comparativo de PTU a repartir

	Concepto	Elena Gómez	Roberto Pérez	Ana Sánchez	
	PTU a repartir por días trabajados	39,160.77	40,453.20	38,773.03	
Más:	PTU a repartir por días trabajados	53,812.20	28,699.82	35,874.98	
Igual:	**Total**	**92,972.97**	**69,153.02**	**74,648.01**	**236,774.00**
Contra:	Límite de PTU a repartir	51,105.00	27,259.33	34,071.00	112,435.33
Igual:	Excedente de PTU	41,867.97	41,893.69	40,577.01	124,338.67
Entonces:	**PTU a Repartir**	**51,105.00**	**27,259.33**	**34,071.00**	**112,435.33**

Cédula 9. Comparativo de PTU a repartir

	Concepto	Elena Gómez	Roberto Pérez	Ana Sánchez		
	PTU a repartir por días trabajados	5,123.11	5,292.19	5,072.39		
Más:	PTU a repartir por días trabajados	7,039.85	3,754.59	4,693.26		
Igual:	**Total**	**12,162.97**	**9,046.78**	**9,765.65**	**30,975.40**	**49,787.83**
Contra:	Límite de PTU a repartir	51,105.00	27,259.33	34,071.00	112,435.33	173,765.67
Igual:	Excedente de PTU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Entonces:	**PTU a Repartir**	**12,162.97**	**9,046.78**	**9,765.65**	**30,975.40**	**49,787.83**

PROCEDIMIENTO PARA PRESENTAR EL ESCRITO DE OBJECIONES

DERECHO DE INFORMACIÓN DE LOS TRABAJADORES

- El artículo 121 de la Ley Federal del Trabajo establece **el derecho que tienen los trabajadores para obtener copia de la declaración del ejercicio que presentó la empresa o persona física** y de inconformarse en caso de no estar de acuerdo en alguno de los renglones de la misma presentando escrito de objeciones ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del Servicio de Administración Tributaria.
- De conformidad con el artículo 125 de la Ley Federal del Trabajo, **el patrón convocará a la integración de la Comisión Mixta de Reparto de Utilidades** quien determinará e informará si se generaron utilidades durante el ejercicio.

DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA

- De conformidad con el artículo 32 del Código Fiscal de la Federación, las empresas tienen el derecho de presentar hasta en tres ocasiones declaraciones complementarias de cada ejercicio fiscal, mediante las cuales modifiquen los resultados del ejercicio, y por consiguiente la participación de utilidades a los trabajadores. En este caso, el sindicato, o la mayoría de los trabajadores, **estará en posibilidad de solicitar a su patrón copia de ellas.**

OBJECIÓN A LA DECLARACIÓN ANUAL

- Los trabajadores por su apreciación diaria de las actividades de la empresa, perciben el movimiento económico y operativo de la misma, lo que les facilita comparar si lo que se declara está razonablemente apegado a la realidad por ellos observada.
- Cuando los trabajadores advierten, o cuando menos tienen dudas razonables de que la declaración del ejercicio del patrón presenta irregularidades o bien que éste incurrió en omisiones que afectan las utilidades de las que son partícipes, **tienen derecho de formular las objeciones que juzguen procedentes sobre el contenido de tal declaración**, para que las autoridades fiscales competentes efectúen la revisión que de acuerdo con sus facultades proceda, y una vez practicada esta, **comuniquen el resultado a los trabajadores y a la empresa, para los efectos que correspondan.**

NATURALEZA DEL ESCRITO DE OBJECIONES

- El escrito de objeciones **será tomado como una denuncia de irregularidades en materia fiscal y laboral**, según el artículo 1°. del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.
- Asimismo, el artículo 3°. del mismo ordenamiento dispone que el procedimiento de revisión que realicen las autoridades fiscales competentes respecto de las objeciones de los trabajadores, **una vez iniciado deberá concluirse para efectos fiscales y de participación de utilidades, sin que proceda el desistimiento de los trabajadores.**

PROCEDIMIENTO Y REQUISITOS PARA PRESENTAR EL ESCRITO DE OBJECIONES

- El artículo 4° del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo **señala que el derecho a recibir la copia de la declaración, o declaraciones complementarias en su caso**, el de revisar los anexos correspondientes, así como el de formular objeciones, compete ejercitarlo al sindicato titular del contrato colectivo de trabajo, al del contrato ley en la empresa o, en su caso, a la mayoría de sus trabajadores.

ENTREGA DE LA COPIA DE LA DECLARACIÓN

- *a)* ***Corresponde únicamente a los patrones, dentro de un término de diez días contados a partir de la fecha de la presentación de su declaración del ejercicio, entregar a los trabajadores copia de ésta****; lo mismo se hace tratándose de la o las declaraciones complementarias, por lo que no es posible que las autoridades fiscales proporcionen a los trabajadores copia de estos documentos. Los anexos, que de conformidad con las disposiciones fiscales hubieran presentado los patrones al Servicio de Administración Tributaria, estarán a disposición de los trabajadores durante un término de 30 días a partir de la fecha en que se les hubiera entregado la declaración, ya sea en las oficinas del patrón o en las de la autoridad fiscal que en su caso corresponda.*
- *Si el patrón no hace entrega de la declaración al representante de los trabajadores, o no quedan a su disposición los anexos correspondientes,* ***no correrá el término para formular las objeciones a la declaración.***

ENTREGA DE LA COPIA DE LA DECLARACIÓN

- *Se recomienda a los representantes de los trabajadores que reciban la declaración* ***mediante una comunicación que les dirija por escrito el patrón y anote la fecha de recibido****. Este documento es importante porque sirve de base para hacer el cómputo de los días para formular las objeciones a la declaración.*
- *De conformidad con las disposiciones fiscales las declaraciones del ejercicio deberán presentarse a través de medios electrónicos en la dirección de correo electrónico que al efecto señale el Servicio de Administración Tributaria mediante disposiciones de carácter general.*

ENTREGA DE LA COPIA DE LA DECLARACIÓN

- ***b) La empresa que tenga uno o varios establecimientos, como plantas, sucursales, agencias y otra forma semejante,*** *tendrá obligación de entregar a los representantes de los trabajadores de cada centro de trabajo, copia de la declaración del ejercicio. En caso de que en la empresa existan varios sindicatos, cualquiera de ellos puede formular las objeciones ante el Servicio de Administración Tributaria.*
- *c) Los trabajadores, como titulares del derecho a participar en las utilidades,* ***tienen que conocer los datos contenidos en la declaración, principalmente de los ingresos acumulados y de las deducciones que hizo el patrón para determinar el monto que les corresponde para que****, en su caso, puedan inconformarse ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que podrán solicitar explicaciones a las autoridades fiscales sobre la información contenida en ésta.*
- *d)* ***Los patrones no están obligados a permitir a los trabajadores el acceso a los libros de contabilidad que sirvieron de base para formular su declaración****, ya que su revisión compete únicamente al Servicio de Administración Tributaria.*

ENTREGA DE LA COPIA DE LA DECLARACIÓN

- *e) Los datos contenidos en la declaración y en sus anexos son de carácter fiscal,* ***por consiguiente, los trabajadores no deberán darlos a conocer a terceras personas, pues de ser así incurren en responsabilidad legal.***

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- I. De tiempo
  - *De acuerdo con el marco jurídico establecido en el segundo párrafo del artículo 122 de la Ley Federal del Trabajo, para que proceda el escrito de objeciones deberá cumplirse con los siguientes requisitos:*
    - **Presentar el escrito de inconformidad dentro de los 60 días hábiles siguientes a la fecha en que el patrón les haya entregado la copia de la declaración**, ante las autoridades fiscales que por razones de competencia les corresponda intervenir, debiéndose tener presente que mientras el patrón no entregue copia completa de la declaración no correrá el plazo que se menciona.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- II. De forma
  - *Procedimiento para objetar la declaración.*
  - *El escrito deberá reunir las siguientes características:*
    - De acuerdo con el orden numérico, se mencionarán los renglones específicos de ingresos y de las deducciones, cuyo monto, aplicación o tratamiento no estén conformes.
    - Las objeciones no se harán en forma global o sobre sumas generales contenidas en la declaración, tales como el total de ingresos, total de deducciones o utilidad fiscal.
    - **Deberán señalarse con precisión las partidas o renglones que se objetan,** conforme a la identificación numérica de la "mecánica operacional" contenida en la declaración, mencionando en cada caso las razones en que se apoyan para objetarlas, de acuerdo con el conocimiento que tengan sobre las particularidades operativas de la empresa o las situaciones esenciales que hayan observado y que consideren anomalías o irregularidades en el comportamiento fiscal de dicha empresa.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- *Si por alguna deficiencia incurrida en la forma o el fondo del escrito de objeciones, la unidad administrativa competente del* ***Servicio de Administración Tributaria les solicita por escrito que cumplan con los requisitos señalado en el presente capítulo, dentro de un término de treinta días hábiles a partir de la fecha de notificación del requerimiento de la información o documentación, los representantes de los trabajadores deberán presentar las correcciones o elementos que sean necesarios para subsanar las fallas que específicamente les fueren señaladas por la citada dependencia.*** *En caso de no dar cumplimiento a lo anterior, se efectuará un segundo requerimiento, otorgándose un plazo de 15 días hábiles contados a partir de su notificación. De no dar cumplimiento al segundo requerimiento, se notificará la no admisión a los promoventes dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes al último plazo otorgado.*

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- II.1. Datos de identificación.
  - *1. De la autoridad fiscal*
    - Deberá señalar nombre y dirección de la autoridad fiscal a cuya jurisdicción o competencia corresponda la empresa para efecto del impuesto sobre la renta.
  - *2. De la representación legal*
    - a. De la representación sindical
    - Los sindicatos deben acreditar, en primer lugar, que son los titulares del contrato colectivo de trabajo o del contrato-ley con la empresa mediante una copia del documento relativo vigente en el momento de presentar las objeciones; y, en segundo, el representante o representantes del sindicato inconforme deben acreditar su personalidad como tales, mediante una copia del documento que establezca que los firmantes son miembros del comité ejecutivo central del sindicato. El documento debe contener la certificación de las autoridades federales o locales del trabajo, según corresponda, así como la constancia de que tanto el sindicato como su comité ejecutivo fueron debidamente inscritos en el registro de asociaciones existente en el seno de las autoridades laborales, conforme a los artículos 365, 368 y 377 de la Ley Federal del Trabajo.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- *b. De la mayoría de los trabajadores*
  - En caso de no existir sindicato, la mayoría de los trabajadores podrán presentar el escrito de objeciones ante las autoridades fiscales competentes, para tal fin deberán cumplir con lo dispuesto en el artículo 5°. del Reglamento de la Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo, el cual establece que, para acreditar la mayoría de los trabajadores, los mismos deberán solicitar a la autoridad del trabajo competente, realizar una inspección extraordinaria, o bien, las diligencias que consideren pertinentes para constatar el número de trabajadores con los que cuenta el centro de trabajo, mediante escrito libre en el que se especifique el nombre, denominación o razón social y domicilio del centro de trabajo, así como domicilio para oír y recibir notificaciones, adjuntado un listado en el que conste el número de trabajadores, el nombre de cada uno de ellos y el puesto que desempeñan.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- *3. De la organización sindical*
  - Nombre del sindicato o de los representantes de la mayoría de los trabajadores.
  - Registro Federal de Contribuyentes del Sindicato, en su caso.
  - Nombre y firma del secretario general del sindicato o de los representantes de la mayoría de los trabajadores en caso de no existir sindicato.
  - Domicilio para oír y recibir notificaciones.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- *4. De la empresa*
  - Denominación o razón social.
  - Domicilio de la misma.
  - Registro Federal de Contribuyentes.
  - Ejercicio fiscal de la declaración que se objeta.
  - Tipo de declaración: normal, complementaria, por corrección, por dictamen o por crédito parcialmente impugnado.

REQUISITOS DE TIEMPO Y FORMA PARA LA PRESENTACIÓN

- El escrito de objeciones se presentará en original y tres copias, con los siguientes documentos:
  - *Copia del contrato colectivo de trabajo o contrato-ley vigente o bien documento que acredite al promovente ser administrador de este último (sólo sindicatos).*
  - *Constancia autorizada expedida por la autoridad del trabajo competente que acredite la representación del sindicato o de los representantes de la mayoría de los trabajadores.*
  - *Copia de la identificación oficial del Secretario General del Sindicato o de la persona o personas que firman el escrito de objeciones.*
  - *Copia de la declaración del ejercicio o de la declaración complementaria y, en su caso, constancia de la fecha de entrega a los representantes.*

RESOLUCIONES EMITIDAS POR LAS AUTORIDADES FISCALES

- El artículo 121, fracción IV, de la Ley Federal del Trabajo, **establece la obligación del patrón de dar cumplimiento a la resolución dictada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del Servicio de Administración Tributaria, dentro de los 30 días siguientes a su notificación, independientemente de que la impugne.** Lo anterior a excepción de que el patrón hubiese obtenido de la Junta de Conciliación y Arbitraje la suspensión del reparto adicional de utilidades.
- La resolución que dicta la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conducto de la unidad administrativa competente del Servicio de Administración Tributaria, con motivo de las objeciones formuladas por los trabajadores, **lo hace con la facultad que le otorga la Ley Federal del Trabajo, e interviene como autoridad laboral**, según lo dispone el artículo 523, fracción II, de la ley invocada, para los efectos que le señala el Título Tercero, Capítulo VIII, y según lo establece el artículo 526.

RESOLUCIONES EMITIDAS POR LAS AUTORIDADES FISCALES

- El pago adicional de utilidades se debe hacer a los trabajadores con derecho a participar, que laboraron en el ejercicio fiscal materia del reparto, y las cantidades no reclamadas **se agregarán al reparto de utilidades del siguiente ejercicio.**
- La resolución se debe dirigir al patrón con copia para la autoridad laboral competente depende de la actividad o giro de la empresa, a fin de que la conozca y pueda actuar conforme a sus atribuciones, vigilar que se efectúe el pago, y sancionar en su caso, el incumplimiento; también se comunicará a los trabajadores el resultado obtenido de sus objeciones.

EFECTO DEL INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES

- El artículo 450, fracción V, de la Ley Federal del Trabajo señala como objeto de la huelga:
  - *"Exigir el cumplimiento de las disposiciones legales sobre participación de utilidades."*
- La huelga es un derecho colectivo, por lo que será motivo de la misma el no pagar las utilidades a los trabajadores, así como no entregar a los representantes de éstos la copia de la declaración del ejercicio.

SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE UTILIDADES

- El patrón que no cumpla con la obligación de participar a sus trabajadores de las utilidades que obtenga, **será sancionado con 250 a 5,000 veces** el salario mínimo general al momento que se cometa la violación (artículos 992 y 994, fracción II, de la Ley Federal del Trabajo). Las sanciones administrativas serán impuestas, en su caso, por el Secretario del Trabajo y Previsión Social, por los Gobernadores de los estados o por el Jefe de Gobierno de la Ciudad de México, quienes podrán delegar el ejercicio de esta facultad en los funcionarios subordinados que estimen conveniente mediante acuerdo que se publique en el periódico oficial que corresponda (artículo 1008 de la Ley Federal del Trabajo).
  - *250 UMAS ($24,055.00)*
  - *5,000 UMAS ($481,100.00)*

PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO

- El reparto de utilidades entre los trabajadores, deberá efectuarse dentro de los sesenta días siguientes a la fecha en que deba pagarse el impuesto anual, aun cuando esté en trámite objeción de los trabajadores (Art. 122 LFT).
  - *Partiendo del valor entendido que la persona moral presentó su declaración anual el 31 de marzo de 2022, el patrón tiene 60 días naturales para pagar la PTU; es decir, vence el 30 de mayo del año 2022.*
  - *Las acciones de trabajo prescriben en un año, contado a partir del día siguiente a la fecha en que la obligación sea exigible (Art. 516 dela LFT).*

MATERIALIDAD DE CUMPLIMIENTO

OBLIGACIÓN	FUNDAMENTO	EVIDENCIA DE CUMPLIMIENTO
Entregar a los trabajadores copia de la declaración anual dentro de los 10 días siguientes a la presentación de la misma.	Artículo 121 fracción I LFT	Recibo o constancia, firmada por cada trabajador, aceptando que se realizó dicha entrega.
Comunicarles que, los anexos de la declaración, quedan a su disposición en las oficias de la empresa y en el SAT durante un término de 30 días.	Artículo 121 fracción I LFT	Comunicado físico o constancia, firmada por cada trabajador, reconociendo que se le informó de ello.
Integrar Comisión Mixta PTU con representantes de: Empresa Trabajadores sindicalizados Trabajadores no sindicalizados Trabajadores de confianza	Artículo 125 fracción I LFT	Acta de integración de la Comisión Mixta de PTU, a la que se anexan la designación patronal de sus representantes, la designación sindical de sus representantes y acta de elección de los representantes de los no sindicalizados y de confianza.
Entregar el patrón a la Comisión Mixta PTU, la lista de asistencia y de raya de los trabajadores.	Artículo 125 fracción I LFT	Recibo de la Comisión Mixta o constancia en acta de sesión, en que se reconozca que recibieron del patrón esa información.
Formular proyecto de reparto. Lo debe de hacer la Comisión Mixta de PTU. Lo debe fijar en lugar visible del centro de trabajo.	Artículo 121 fracción I LFT	1Acta de sesión de la Comisión Mixta en que conste el acuerdo de formulación y aprobación del proyecto de reparto. 2Evidencia fotofráfica de que el proyecto de reparto se ha fijado en el lugar visible del centro de trabajo.
Pagar PTU dentro de los 60 días siguientes a la fecha en que deba pagarse el impuesto anual.	Artículo 121 fracción I LFT	Recibos de pago en ejemplar impreso o CFDI.

CÁLCULO DEL IMPUESTO APLICABLE A LA PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

Mario Beltrán

INGRESOS EXENTOS

- El artículo 93, fracción XIV, de la Ley del Impuesto sobre la Renta dispone que la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas no pague impuesto hasta por la cantidad equivalente a 15 días de salario mínimo general, actualmente unidad de medida y actualización.
- Por el excedente se pagará impuesto.

15 x $96.22 = $1,443.30

Importe exento 2022

CASO PRÁCTICO

Salario Mensual	10,000.00
Salario Diario	333.33
Dias de PTU	15.00
Importe de PTU	10,000.00
Importe de Exención	1,443.30
Importe PTU Gravada	8,556.70

CASO PRÁCTICO

	Concepto	Salario más PTU	Salario	PTU
	Salario Mensual	**10,000.00**	**10,000.00**	
	Importe PTU	10,000.00	0.00	
Menos:	Importe Exención	1,443.30	0.00	
	PTU Gravada	**8,556.70**	**0.00**	
Igual:	**Ingresos Gravadas del mes**	**18,556.70**	**10,000.00**	**8,556.70**
Menos:	Límite Inferior	13,381.48	9,614.67	
Igual:	Exc. sobre el límite inferior	5,175.22	385.33	
Por:	Porcentaje al excedente	21.36%	16.00%	
Igual:	Impuesto marginal	1,105.43	61.65	
Más:	Cuota fija	1,417.12	772.10	
Igual:	**Impuesto a Retener**	**2,522.55**	**833.75**	**1,688.79**

CASO PRÁCTICO

	PTU Gravada	8,556.70
Entre:	Factor	365.00
Igual:	***PTU Gravada Diaria***	***23.44***
Por:	Factor	30.40
Igual:	**PTU Gravada Mensual**	**712.67**

	PTU Gravada Mensual	712.67
Más:	Ingreso Ordinario Mensual	10,000.00
Igual:	**Ingreso total mensual incluyendo PTU mensual**	**10,712.67**
Menos:	Límite Inferior	9,614.67
Igual:	Excedente sobre el límite inferior	1,098.00
Por:	Porcentaje al excedente	16.00%
Igual:	Impuesto marginal	175.68
Más:	Cuota fija	772.10
Igual:	**Impuesto a que corresponde**	**947.78**

CASO PRÁCTICO

	Impuesto que corresponde	947.78
Menos:	Impuesto ingreso mensual	833.75
Igual:	**Diferencia de Impuestos**	**114.03**

	Diferencia de Impuestos	114.03
Entre:	PTU Gravada Mensual	712.67
Igual:	**Tasa de impuesto**	**16.00%**

CASO PRÁCTICO

	PTU Gravada	8,556.70
Por:	Tasa de Impuesto	16.00%
Igual:	**Impuesto a Retener por PTU**	**1,369.07**
	Impuesto según LISR	1,688.79
Menos:	Impuesto según RISR	1,369.07
Igual:	**Diferencia**	**319.72**

CFDI NÓMINA

Catálogo de tipos de percepciones.

Versión	Revisión
2.0	1

c_TipoPercepcion	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU

EFECTOS CONTABLES

Mario Beltrán

TRATAMIENTO CONTABLE

- La PTU causada representa para la entidad un pasivo, normalmente a plazo menor a un año.
- En estricto apego a la NIF D-3, es una obligación laboral a corto plazo. Por lo que debe quedar reflejada en el pasivo a corto plazo.
- La entidad debe presentar en el balance general, en el largo plazo, el activo o pasivo por PTU diferida.
- Cabe recordar que si algún importe de PTU diferida esté asociado con operaciones discontinuadas o con los Otros Resultados Integrales (ORI), dicho importe debe mostrarse dentro de los rubros relacionados.

EFECTO FISCAL PATRÓN PERSONA MORAL

Mario Beltrán | Mario Beltrán | Mario Beltrán |

PAGOS PROVISIONALES

- LISR Artículo 14. Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago, conforme a las bases que a continuación se señalan:
- …
- II. La utilidad fiscal para el pago provisional se determinará multiplicando el coeficiente de utilidad que corresponda conforme a la fracción anterior, por los ingresos nominales correspondientes al periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que se refiere el pago y, en su caso, se disminuirán los siguientes conceptos:

PAGOS PROVISIONALES

- a) El monto de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el mismo ejercicio, en los términos del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. El citado monto de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas se deberá disminuir, por partes iguales, en los pagos provisionales correspondientes a los meses de mayo a diciembre del ejercicio fiscal. La disminución a que se refiere este inciso se realizará en los pagos provisionales del ejercicio de manera acumulativa y el monto que se disminuya en términos de este párrafo en ningún caso será deducible de los ingresos acumulables del contribuyente, de conformidad con lo previsto en la fracción XXVI del artículo 28 de esta Ley.
- Para los efectos del párrafo anterior, la disminución de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas se realizará hasta por el monto de la utilidad fiscal determinada para el pago provisional que corresponda y en ningún caso se deberá recalcular el coeficiente de utilidad determinado en los términos de la fracción I de este artículo.

PAGOS PROVISIONALES

SOCIEDADES MERCANTILES	
	Ingresos nominales
Por:	Coeficiente de utilidad
Igual:	**Utilidad fiscal para pago provisional (estimada)**
Menos:	Ptu pagada (mayo a diciembre)
Menos:	Pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas de ejercicios anteriores
Igual:	**Base de impuesto**
Por:	Tasa
Igual:	**ISR determinado**
Menos:	Pagos provisionales efectuados con anterioridad
Menos:	Retención de ISR por intereses bancarios
Menos:	Subsidio al empleo entregado
Igual:	**Pago provisional del periodo**

PAGOS PROVISIONALES

	PTU pagada en el ejercicio 2022	**1,735,000.00**
Entre:	Número de meses de mayo a diciembre	8.00
Igual:	**PTU por aplicar en cada mes**	**216,875.00**

Es importante señalar que este rubro puede incluir la PTU del año anterior (2020) reclamada y no reclamada, misma que se efectuó el pago correspondiente o, en su caso, se adicionó a la PTU del ejercicio de 2022, respectivamente

Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1/8	2/8	3/8	4/8	5/8	6/8	7/8	8/8
216,875.00	433,750.00	650,625.00	867,500.00	1,084,375.00	1,301,250.00	1,518,125.00	**1,735,000.00**

PAGOS PROVISIONALES

	PTU pagada en el mes de mayo de 2022	1,150,000.00
Más:	PTU pagada en el mes de agosto de 2022	476,000.00
Igual:	**PTU total pagada en 2022**	**1,626,000.00**
	PTU pagada en el mes de mayo de 2022	1,150,000.00
Entre:	Número de meses de mayo a diciembre	8.00
Igual:	**PTU por aplicar en cada mes**	**143,750.00**
	PTU pagada en el mes de agosto de 2022	476,000.00
Entre:	Número de meses de agosto a diciembre	5.00
Igual:	**PTU por aplicar en cada mes**	**95,200.00**

Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1/8	2/8	3/8	4/8	5/8	6/8	7/8	8/8
143,750.00	287,500.00	431,250.00	575,000.00	718,750.00	862,500.00	1,006,250.00	**1,150,000.00**
			1/5	2/5	3/5	4/5	5/5
			95,200.00	190,400.00	285,600.00	380,800.00	**476,000.00**
143,750.00	**287,500.00**	**431,250.00**	**670,200.00**	**909,150.00**	**1,148,100.00**	**1,387,050.00**	**1,626,000.00**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE

RFC

DETERMINACIÓN DE ISR - RÉGIMEN GENERAL

	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Anual
	Ingresos del mes	20,000.00	35,000.00	12,000.00	18,000.00	32,000.00	45,000.00	8,000.00	9,500.00	17,000.00	23,000.00	12,000.00	40,000.00	
	Ingresos acumulados	**20,000.00**	**55,000.00**	**67,000.00**	**85,000.00**	**117,000.00**	**162,000.00**	**170,000.00**	**179,500.00**	**196,500.00**	**219,500.00**	**231,500.00**	**271,500.00**	**271,500.00**
Por:	**Coeficiente de Utilidad**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	**0.0315**	
Igual:	**Base de impuesto antes de PTU**	**19,999.97**	**54,999.97**	**66,999.97**	**84,999.97**	**116,999.97**	**161,999.97**	**169,999.97**	**179,499.97**	**196,499.97**	**219,499.97**	**231,499.97**	**271,499.97**	**271,500.00**
	PTU pagada	0.00	0.00	0.00	0.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	
Menos:	**PTU a disminuir**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**116,999.97**	**161,999.97**	**169,999.97**	**179,499.97**	**196,499.97**	**200,000.00**	**200,000.00**	**200,000.00**	**200,000.00**
Igual:	**Base de impuesto antes de pérdidas fiscales**	**19,999.97**	**54,999.97**	**66,999.97**	**84,999.97**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**19,499.97**	**31,499.97**	**71,499.97**	**71,500.00**
	Pérdidas Fiscales Actualizadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Menos:	**Pérdidas Fiscales a Aplicar**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Igual:	**Base de impuesto**	**19,999.97**	**54,999.97**	**66,999.97**	**84,999.97**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**19,499.97**	**31,499.97**	**71,499.97**	**71,500.00**
Por:	Tasa ISR 2022	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
Igual:	**ISR determinado del periodo**	**5,999.99**	**16,499.99**	**20,099.99**	**25,499.99**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**5,849.99**	**9,449.99**	**21,449.99**	**21,450.00**
Menos:	ISR pagado con anterioridad	0.00	5,900.00	16,300.00	19,800.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	25,100.00	242,800.00
	ISR Retenido en el mes	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	1,200.00
Menos:	ISR Retenido en el periodo	100.00	200.00	300.00	400.00	500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	7,800.00
Igual:	**ISR a cargo del periodo**	**5,900.00**	**10,400.00**	**3,500.00**	**5,300.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE

RFC

DETERMINACIÓN DE ISR - RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Anual
	Ingresos del mes	20,000.00	35,000.00	12,000.00	18,000.00	32,000.00	45,000.00	8,000.00	9,500.00	17,000.00	23,000.00	12,000.00	40,000.00	
	Ingresos acumulados	**20,000.00**	**55,000.00**	**67,000.00**	**85,000.00**	**117,000.00**	**162,000.00**	**170,000.00**	**179,500.00**	**196,500.00**	**219,500.00**	**231,500.00**	**271,500.00**	**271,500.00**
	Deducciones del mes	7,500.00	30,000.00	18,000.00	17,000.00	25,000.00	41,000.00	9,000.00	14,000.00	12,000.00	21,000.00	19,000.00	37,000.00	
Menos:	**Deducciones acumuladas**	**7,500.00**	**37,500.00**	**55,500.00**	**72,500.00**	**97,500.00**	**138,500.00**	**147,500.00**	**161,500.00**	**173,500.00**	**194,500.00**	**213,500.00**	**250,500.00**	**250,500.00**
Igual:	**Base de impuesto antes de PTU**	**12,500.00**	**17,500.00**	**11,500.00**	**12,500.00**	**19,500.00**	**23,500.00**	**22,500.00**	**18,000.00**	**23,000.00**	**25,000.00**	**18,000.00**	**21,000.00**	**21,000.00**
	PTU pagada	0.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	
Menos:	**PTU a disminuir**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**	**4,000.00**
Igual:	**Base de impuesto antes de pérdidas fiscales**	**12,500.00**	**17,500.00**	**11,500.00**	**12,500.00**	**15,500.00**	**19,500.00**	**18,500.00**	**14,000.00**	**19,000.00**	**21,000.00**	**14,000.00**	**17,000.00**	**17,000.00**
	Pérdidas Fiscales Actualizadas	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	
Menos:	**Pérdidas Fiscales a Aplicar**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**	**3,000.00**
Igual:	**Base de impuesto**	**9,500.00**	**14,500.00**	**8,500.00**	**9,500.00**	**12,500.00**	**16,500.00**	**15,500.00**	**11,000.00**	**16,000.00**	**18,000.00**	**11,000.00**	**14,000.00**	**14,000.00**
Por:	Tasa ISR 2022	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
Igual:	**ISR determinado del periodo**	**2,850.00**	**4,350.00**	**2,550.00**	**2,850.00**	**3,750.00**	**4,950.00**	**4,650.00**	**3,300.00**	**4,800.00**	**5,400.00**	**3,300.00**	**4,200.00**	**4,200.00**
Menos:	ISR pagado con anterioridad	0.00	100.00	200.00	300.00	400.00	500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00
	ISR Retenido en el mes	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	1,200.00
Menos:	ISR Retenido en el periodo	100.00	200.00	300.00	400.00	500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	7,800.00
Igual:	**ISR a cargo del periodo**	**2,750.00**	**4,050.00**	**2,050.00**	**2,150.00**	**2,850.00**	**3,850.00**	**3,350.00**	**1,800.00**	**3,100.00**	**3,500.00**	**1,200.00**	**1,900.00**	**0.00**

EFECTO FISCAL PATRÓN PERSONA FÍSICA

Mario Beltrán | Mario Beltrán | Mario Beltrán |

PAGOS PROVISIONALES

- LISR Artículo 106. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago provisional se determinará restando de la totalidad de los ingresos a que se refiere esta Sección obtenidos en el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que corresponde el pago, las deducciones autorizadas en esta Sección correspondientes al mismo periodo y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio, en los términos del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y, en su caso, las pérdidas fiscales ocurridas en ejercicios anteriores que no se hubieran disminuido.

PAGOS PROVISIONALES

	Ingresos del capítulo II cobrados en el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio hasta el último día del mes al que corresponde el pago
Menos:	Ingresos exentos (LISR 93 XXIX) correspondientes al mismo periodo
Igual	**Ingresos gravados del periodo**
Menos:	Deducciones autorizadas correspondientes al periodo
Igual	**Resultado 1**
Menos:	PTU efectivamente pagada
Menos:	Pérdidas fiscales ocurridas en ejercicios anteriores pendientes de amortizar
Igual	**Base de pago provisional**
Se aplica	Tarifa del artículo 96 LISR elevada al periodo
Igual	**ISR causado en el periodo**
Menos:	Pagos provisionales anteriores
Menos:	ISR retenido por personas morales en el periodo
Igual	**Pago provisional a enterar**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE

RFC

DETERMINACIÓN DE ISR - ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Anual
Ingresos del mes	600,000.00	750,000.00	850,000.00	570,000.00	400,000.00	610,918.80	763,648.50	865,468.30	580,372.86	407,279.20	622,036.30	777,545.38	7,797,269.34
Ingresos acumulados	**600,000.00**	**1,350,000.00**	**2,200,000.00**	**2,770,000.00**	**3,170,000.00**	**3,780,918.80**	**4,544,567.30**	**5,410,035.60**	**5,990,408.46**	**6,397,687.66**	**7,019,723.96**	**7,797,269.34**	**7,797,269.34**
Deducciones del mes	588,975.15	736,218.94	834,381.46	559,526.39	392,650.10	599,693.32	749,616.65	849,565.54	569,708.65	399,795.55	610,606.54	763,258.17	
Menos: **Deducciones acumuladas**	**588,975.15**	**1,325,194.09**	**2,159,575.55**	**2,719,101.95**	**3,111,752.05**	**3,711,445.37**	**4,461,062.02**	**5,310,627.56**	**5,880,336.21**	**6,280,131.76**	**6,890,738.30**	**7,653,996.47**	**7,653,996.47**
Igual: **Base de impuesto antes de PTU**	**11,024.85**	**24,805.91**	**40,424.45**	**50,898.05**	**58,247.95**	**69,473.43**	**83,505.28**	**99,408.04**	**110,072.25**	**117,555.90**	**128,985.66**	**143,272.86**	**143,272.86**
PTU pagada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	
Menos: **PTU a disminuir**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**69,473.43**	**83,505.28**	**99,408.04**	**100,000.00**	**100,000.00**	**100,000.00**	**100,000.00**	**100,000.00**
Igual: **Base de impuesto antes de pérdidas fiscales**	**11,024.85**	**24,805.91**	**40,424.45**	**50,898.05**	**58,247.95**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**10,072.25**	**17,555.90**	**28,985.66**	**43,272.86**	**43,272.86**
Pérdidas Fiscales Actualizadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15000
Menos: **Pérdidas Fiscales a Aplicar**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**15,000.00**
Igual: **Base de impuesto Mensual**	**11,024.85**	**24,805.91**	**40,424.45**	**50,898.05**	**58,247.95**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**10,072.25**	**17,555.90**	**28,985.66**	**43,272.86**	**28,272.86**
Menos: **Deducciones personales**	[redacted]												**0.00**
Menos: **Estímulo Fiscal Colegiaturas**													**0.00**
Igual: **Base de impuesto**	**11,024.85**	**24,805.91**	**40,424.45**	**50,898.05**	**58,247.95**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**10,072.25**	**17,555.90**	**28,985.66**	**43,272.86**	**28,272.86**
Menos: Límite Inferior	9,614.67	22,353.25	40,144.42	44,706.49	55,883.11	0.00	0.00	0.00	5,801.23	6,445.81	7,090.39	7,735.01	7,735.01
Igual: Excedente Límite Inferior	1,410.18	2,452.66	280.03	6,191.56	2,364.84	0.00	0.00	0.00	4,271.02	11,110.09	21,895.27	35,537.85	20,537.85
Por: Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	16.00%	17.92%	21.36%	17.92%	17.92%	0.00%	0.00%	0.00%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%
Igual: Impuesto marginal	225.63	439.52	59.81	1,109.53	423.78	0.00	0.00	0.00	273.35	711.05	1,401.30	2,274.42	1,314.42
Más: Cuota fija	772.10	2,044.02	4,251.36	4,088.04	5,110.05	0.00	0.00	0.00	111.42	123.80	136.18	148.51	148.51
Igual: **ISR determinado del periodo**	**998.00**	**2,484.00**	**4,311.00**	**5,198.00**	**5,534.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**385.00**	**835.00**	**1,537.00**	**2,423.00**	**1,463.00**
Menos: ISR pagado con anterioridad	0.00	898.00	2,284.00	4,011.00	4,798.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00	5,034.00
ISR Retenido en el mes	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	1,200.00
Menos: ISR Retenido en el periodo	100.00	200.00	300.00	400.00	500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,200.00
Igual: **ISR a cargo del periodo**	**898.00**	**1,386.00**	**1,727.00**	**787.00**	**236.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-4,771.00**

LEY DEL SEGURO SOCIAL

Mario Beltrán | Mario Beltrán | Mario Beltrán |

NO INTEGRACIÓN SALARIO BASE DE COTIZACIÓN

- Artículo 27. El salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo. Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:
- IV. Las cuotas que en términos de esta Ley le corresponde cubrir al patrón, las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, y las participaciones en las utilidades de la empresa;

GRACIAS

Contáctanos:

Teléfono: 55-71-58-70-01

Correo: contacto@caficon.online

MB Mario Beltrán