

### REPARTO DE UTILIDADES

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas ("PTU") es una obligación que otorga a los trabajadores el derecho a recibir un porcentaje de las utilidades generadas por la empresa empleadora durante el último ejercicio.

Derivado de la reforma laboral de 2021, la Ley Federal del Trabajo ("LFT") establece un nuevo límite máximo para su cálculo:

*"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"*

El plazo e para el pago de PTU es el **31 de mayo de 2024.**

El **cálculo del porcentaje de participación** para los trabajadores en las utilidades **debe corresponder al 10%** de las mismas, en el entendido de que las utilidades corresponden a la renta gravable de la empresa, calculado de conformidad con las disposiciones de la ley del ISR.

Para la repartición del 10% de utilidad que resulte repartible deberá ser dividida en dos partes iguales:

1. La primera parte se repartirá entre el número total de trabajadores en la empresa, independientemente del salario que a cada uno de ellos corresponda.
2. La segunda parte deberá repartirse de forma proporcional al monto promedio de los salarios correspondientes a cada trabajador durante el último año.

### PROFIT SHARING

Employees' Profit Sharing ("PTU") is an obligation that grants employees the right to receive a percentage of the profits generated by the employer company during the last fiscal year.

Derived from the labor reform of 2021, the Federal Labor Law ("FLL") provides a new maximum limit for its calculation:

*"Article 127.- The employees' right to participate in the distribution of profits, acknowledged in the Political Constitution of the United Mexican States, shall be in accordance with the following rules:  
[...]*

*VIII. The amount of the profit sharing shall have a **maximum limit of three months of the employee's salary or the average of the profit sharing received in the last three years**; whichever is more favorable to the employee shall be applied."*

The deadline for the payment of PTU is on **May 31<sup>st</sup>, 2024.**

The **percentage calculation** employee profit sharing **shall correspond to 10% of profits**, in the understanding that profit shall correspond to the taxable income of the company, calculated pursuant the Income Tax laws.

For the distribution of the 10% of the distributable profit, it must be divided in two equal parts:

1. The fist portion half shall be distributed among the total number of employees in the company, regardless of the salary that corresponds to each one of them.
2. The second half shall be distributed proportionally to the average amount of the salaries corresponding to each employee during the last year.

La participación en las utilidades de la empresa está sujeta a los siguientes lineamientos:

- a) Los directores, administradores y gerentes generales no podrán participar en las utilidades;
- b) Demás personal de confianza podrá recibir PTU, pero el cálculo de su salario promedio durante el último año estará limitado al equivalente que resulte de sumar un veinte por ciento al monto del salario que reciba el trabajador sindicalizado de mayor remuneración dentro de la empresa;
- c) Los trabajadores del hogar no participarán en el reparto de utilidades; y
- d) Los trabajadores eventuales tendrán derecho a participar en las utilidades de la empresa cuando hayan trabajado al menos sesenta días durante el año.

Las empresas que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos estarán exentas de la obligación de repartir utilidades entre sus colaboradores:

- I. Las empresas de nueva creación, durante el primer año de operaciones;
- II. Las empresas de nueva creación, dedicadas a la elaboración de un producto nuevo, durante los dos primeros años de operación;
- III. Las empresas de industria extractiva, de nueva creación, durante el período de exploración;
- IV. Las instituciones de asistencia privada, reconocidas por las leyes, que ejecuten actos con fines humanitarios de asistencia, sin propósitos de lucro y sin designar individualmente a los beneficiarios;
- V. Las instituciones públicas descentralizadas con fines culturales, asistenciales o de beneficencia.

Participation in the company's profits is subject to the following guidelines:

- a) Directors, administrators and general managers may not participate in the profits;
- b) Other personnel in "trust positions" may receive PTU, but the calculation of their average salary during the last year will be limited to the equivalent resulting from adding twenty percent to the amount of the salary received by the highest paid unionized worker within the company;
- c) Domestic employees are not entitled to participate in the profit sharing; and
- d) Temporary workers will be entitled to participate in the company's profits when they have worked at least sixty days during the year.

Companies among any of the following scenarios shall be exempt from the obligation of profit sharing among their employees:

- I. Newly incorporated companies, within the first year of operation;
- II. Newly incorporated companies, engaged in the elaboration of a new product, during the first two years of operation;
- III. Companies of extractive industry, of new creation, during the exploration period;
- IV. Private assistance-institutions, as recognized by law, that execute acts with humanitarian purposes, without profit purposes and without individually designating the beneficiaries;
- V. Decentralized public institutions with cultural, charitable or welfare purposes.

En caso de incumplimiento de pago del PTU dentro del plazo y en contravención a lo mencionado, se faculta a la autoridad fiscal a imponer una multa de \$27,142.50 M.N. y hasta \$542,850.00 M.N.

Ciudad de México, marzo de 2024.

La información contenida en este memorándum es de carácter informativo y no pretende ser una opinión legal o asesoría sobre algún caso en particular. En el caso de que requiera alguna orientación específica, antes de tomar cualquier decisión, puede contactarnos y con gusto le atenderemos.

*Continuamos a sus órdenes en nuestro domicilio de siempre:*

*Río Duero 31 Col. Cuauhtémoc,  
Alc. Cuauhtémoc, C.P. 06500,  
Ciudad de México,  
Teléfono: +52 55 5242.0771.  
Contacto: Marcela Trujillo,  
Socia Administradora.  
[marcela.trujillo@rva.com.mx](mailto:marcela.trujillo@rva.com.mx)  
[www.rvaabogados.com](http://www.rvaabogados.com)*

In the event of noncompliance with the payment of PTU within the term and in contravention of the aforementioned, the tax authority is entitled to impose a fine of \$27,142.50 M.N. and up to \$542,850.00 M.N.

Mexico City, March 2024.

The information contained herein is for information purposes only and is not intended to be a legal opinion or provide advice on any particular case. In case you require any specific guidance, before making any decision, you can contact us; we will be delighted to assist you on this matter.

*We remain at your service at our address:*

*Río Duero 31 Col. Cuauhtémoc,  
Alc. Cuauhtémoc, C.P. 06500,  
Mexico City,  
Main. +52 55 5242 0771.  
Marcela Trujillo Zepeda  
Managing Partner  
[marcela.trujillo@rva.com.mx](mailto:marcela.trujillo@rva.com.mx)  
[www.rvaabogados.com](http://www.rvaabogados.com)*