



**Baker  
McKenzie.** **KPMG**

MANUFACTURA 4.0 Y  
TALENTO HUMANO EN LA  
ÉPOCA DEL CAMBIO

**Expectativas de Reforma Fiscal 2019**



MANUFACTURA 4.0 Y  
TALENTO HUMANO EN LA  
ÉPOCA DEL CAMBIO

# Panel



Mario Hernández  
Socio - KPMG



Juan Carlos Valles  
Socio Baker & McKenzie



Jorge Ambriz  
Asociado Baker & McKenzie



Oscar Mata  
Comité Fiscal index



Convencion **index**



@IndexConvencion



Convencion**index**



Convención Nacional **index**



MANUFACTURA 4.0 Y  
TALENTO HUMANO EN LA  
ÉPOCA DEL CAMBIO

# Discusión

- Promesas de Campaña del Presidente Electo
  - Zona franca o libre
  - 20% de ISR
  - 8% de IVA
  - Salarios mínimo al doble del actual
- Efectos en las empresas IMMEX y su Principal
- Propuestas presentadas ante el Congreso
- ¿Qué nos deja el actual Gobierno?



Convencion **index**



@IndexConvencion



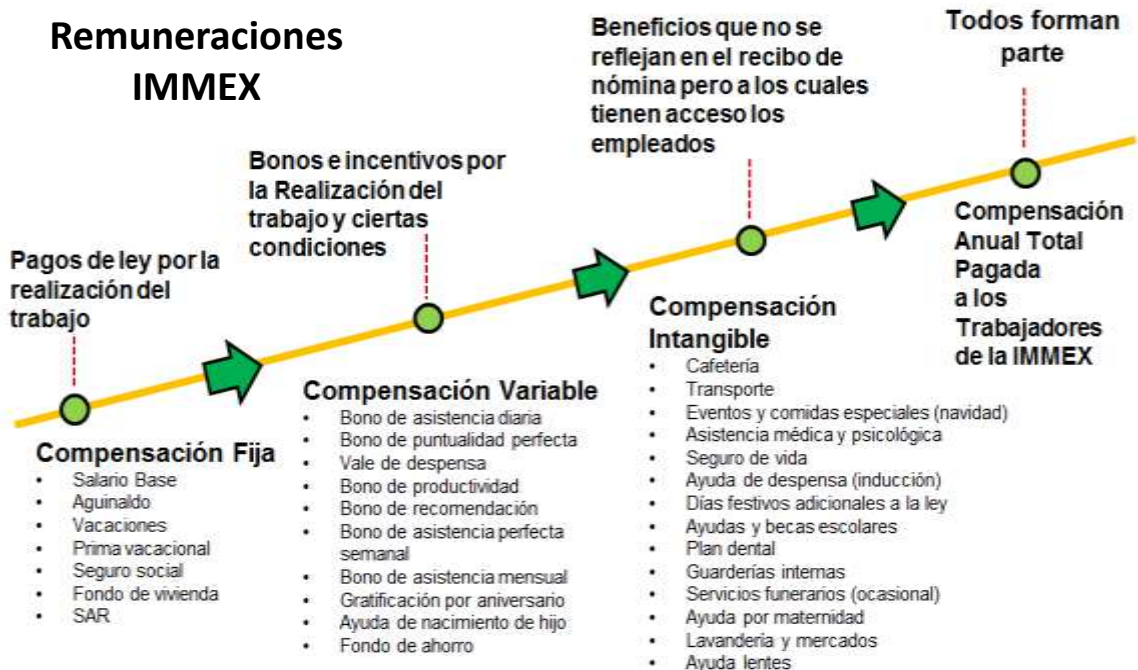
Convencion**index**



Convención Nacional **index**

# Salarios mínimos

## Remuneraciones IMMEX



Maquiladora A		
Categoría	2018	2019
OP 01	\$93.20	\$176.72
OP 02	\$151.92	<b>PRESION</b>
OP 03	\$170.72	
OP 04	\$193.79	?
OP 05	\$215.73	?

Maquiladora B		
Categoría	2018	2019
OP 01	\$119.91	\$176.72
OP 02	\$134.64	<b>PRESION</b>
OP 03	\$160.58	
OP 04	\$174.23	
OP 05	\$190.59	?

# Efectos Económicos y Fiscales

## MAQUILADORA

CONCEPTO	FY-2018	FY-2019	Variación
Sueldos y salarios	8,156,000	10,345,000	
Prestaciones	6,088,000	7,585,000	
Seguridad social	1,631,000	2,069,000	
Otros costos y gastos	6,275,000	6,925,000	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>22,150,000</b>	<b>26,924,000</b>	<b>4,774,000</b>
INGRESOS DE MAQUILA (6.5%)	23,589,750	28,674,060	5,084,310
<b>Utilidad de operación</b>	<b>1,439,750</b>	<b>1,750,060</b>	<b>310,310</b>
Tasa de ISR	30%	20%	
Tasa de PTU	10%	10%	
ISR	431,925	350,012	(81,913)
PTU	143,975	175,006	31,031
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>863,850</b>	<b>1,225,042</b>	<b>361,192</b>

## PRINCIPAL

CONCEPTO	FY-2018	FY-2019	Variación
Ingresos (Ventas)	2,105,000	2,210,000	
Costo de ventas	632,000	663,000	
<b>Costo de maquila (+ PTU)</b>	<b>1,205,080</b>	<b>1,426,263</b>	<b>221,183</b>
Utilidad de operación	267,920	120,737	
Tasa de ISR	21%	21%	
ISR	56,263	25,355	
FTC (ISR pagado en México)	23,347	18,422	
ISR a pagar en extranjero (USA)	32,916	6,933	
Utilidad Neta (antes dividendo)	235,004	113,804	(121,200)
Dividendo	46,695	64,476	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>281,699</b>	<b>178,280</b>	<b>(103,419)</b>

Tipo de cambio de \$18.50 y \$19.00 Pesos por USD en 2018 y 2019



MANUFACTURA 4.0 Y  
TALENTO HUMANO EN LA  
ÉPOCA DEL CAMBIO

# Propuestas Presentadas en el Congreso

- Reducción de ISR al 20% en zona fronteriza
- Definición de zona-región fronteriza y tasa de 8% en IVA
- Exención de IVA en importaciones temporales
- Deducción al 100% de prestaciones pagadas exentas
- Exención en el pago de dividendos (quitar retención 10% de ISR)
- No IVA en ventas de residentes en el extranjero con entregas en México
- Retención de IVA/ISR por prestaciones de servicios



Convencion **index**



@IndexConvencion



Convencion**index**



Convención Nacional **index**



MANUFACTURA 4.0 Y  
TALENTO HUMANO EN LA  
ÉPOCA DEL CAMBIO

# Qué nos deja la Reforma 2014?

- Una nueva definición de maquila con reestructuras en las empresas
- Limitante a las prestaciones exentas pagadas
- Mayor margen de utilidad en las maquiladoras (APA/SH)
- Eliminación de la exención de IVA a importaciones temporales y un esquema de certificación muy complejo y de difícil administración
- Un Decreto de beneficios con auditorías abiertas
- Eliminación del régimen de consolidación fiscal
- Cero estímulos fiscales



Convencion **index**



@IndexConvencion



Convencion**index**



Convención Nacional **index**