

Boletín Semestral 2016/ Biannual Bulletin 2016

Una vez que ha transcurrido el primer semestre del año, es una oportunidad para revisar el cumplimiento de diversas obligaciones de carácter formal a las que nos referimos en el recordatorio anual que, en su oportunidad les hicimos llegar, a fin de que al cierre del ejercicio, las sociedades se encuentren en cumplimiento de dichas obligaciones y se eviten posibles contingencias y asimismo cierta información se hace de su conocimiento para que, de ser el caso, se implementen las acciones correspondientes en cada caso.

I. Corporativo

Asamblea General Ordinaria Anual de Accionistas

Como en su oportunidad se les informó, las sociedades mercantiles deben celebrar, al menos una vez al año, una Asamblea General Anual de Accionistas, de conformidad con lo dispuesto por la Ley General de Sociedades Mercantiles, con el objeto de tratar, entre otros, los siguientes asuntos:

- a. Discutir, aprobar o modificar, el informe del Consejo de Administración, el cual deberá incluir un informe sobre la marcha de la sociedad en el ejercicio, así como sobre las políticas seguidas por los gerentes y, en su caso, los proyectos existentes; un informe en el cual se declaren y expliquen las principales políticas y criterios contables y de información seguidos para la preparación de la información financiera; y, un estado que muestre la situación financiera de la sociedad a la fecha del cierre del ejercicio social,

The first half of 2016 has concluded and it is a good opportunity to review the compliance of several formal obligations referred to in the Annual Reminder that we sent at the beginning of the year, aimed to, at the end of the year, companies are in compliance with such obligations and avoid possible contingencies, as well as to provide you certain information that allows to implement the corresponding actions, if such is the case.

I. Corporate

General Annual Ordinary Shareholders' Meeting.

In terms of the General Law of Business Corporations, a Shareholders' Meeting must be held within four months after the closing of the fiscal year. The agenda of the meeting must cover, at least, the following matters:

- a. A full report prepared by the Board of Directors, which must include a report on the company's activities during the preceding fiscal year, as well as on the policies followed by the company's management and, if applicable, the main projects of the company, as well as a report on the principal accounting and information policies and criteria followed for the preparation of financial statements, and the financial statements for the preceding fiscal year, taking into consideration the report prepared by the Inspector of Accounts.

<p>tomando en cuenta el informe que anualmente debe de rendir el Comisario.</p> <p>b. Nombramiento o reelección del Consejo de Administración, así como del Comisario o Comisarios de la sociedad.</p> <p>c. Determinar los emolumentos correspondientes a los miembros del Consejo de Administración o al Administrador, según sea el caso y, Comisario si la Asamblea de Accionistas así lo decidiese.</p> <p>II. Avisos ante el Registro Nacional de Inversiones Extranjeras.</p> <p>De acuerdo a la Resolución General emitida por la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras el 23 de febrero de 2015, los criterios para determinar la obligación de presentar información y avisos ante el Registro Nacional de Inversiones Extranjeras (“RNIE”) fueron modificados.</p> <p>Por lo anterior, en los avisos que presenten las sociedades mexicanas con inversión extranjera y personas físicas o morales extranjeras ante el RNIE deberán observar lo siguiente:</p> <p>a) Informe económico anual (renovación de constancia de inscripción).</p> <p>El informe económico anual ante el RNIE sólo se presentará si en el ejercicio que se reporta las cuentas de activo total, pasivo total, ingresos o egresos (en el país o exterior) fueron superiores a \$110’000,000.00 pesos (ciento diez millones de pesos 00/100 Moneda Nacional).</p> <p>b) Aviso por cambio a la información previamente proporcionada al RNIE.</p> <p>Únicamente se deberá informar al RNIE de manera trimestral las</p>	<p>b. Appointment or reelection of the Board of Directors members, as the case may be, and appointment of the Inspector of Accounts.</p> <p>c. Determination of the remuneration to be paid to the Directors and to the Inspector of Accounts, if the Shareholder’s Meeting so decides.</p> <p>II. Foreign Investment Registry, annual economic-financial notice.</p> <p>In accordance with the general resolution emitted by the Foreign Investment Registry dated on February 23rd, 2015, the criteria to determine the obligation to file information and notices before the Foreign Investment Registry (“RNIE”) were modified.</p> <p>Therefore, in the notices filed by the Mexican companies with foreign investment and by the individuals and foreign companies to the RNIE; the following must be observed.</p> <p>a) Annual economic report (Registry renovation).</p> <p>The annual economic report shall be filed to the RNIE only if during the preceding fiscal year that is reported the accounts of total assets, total liabilities, incomes and expenses (in the country or abroad) were higher to \$110’000,000.00 pesos(one hundred ten million pesos 00/100 MxCy.).</p> <p>b) Notice of change of the information previously provided to RNIE.</p> <p>Modifications to corporate name, economic activity (social object) and</p>
---	---

<p>modificaciones a la razón social, actividad económica (objeto social) y domicilio fiscal.</p> <p>Igualmente solamente se deberá de presentar de manera trimestral el aviso de cambio al capital social o estructura accionaria cuando la modificación en dicho capital represente un cambio en la participación de personas físicas o morales extranjeras en el capital social superior a \$20'000,000.00 pesos (veinte millones de pesos 00/100 Moneda Nacional).</p> <p>III. Aviso al Servicio de Administración Tributaria:</p> <p>III.1. Accionistas extranjeros no residentes en el país.</p> <p>De acuerdo al cuarto párrafo del artículo 27 del Código Fiscal de la Federación, este aviso debe ser presentado dentro de los tres primeros meses siguientes al cierre del ejercicio fiscal, a través de medios electrónicos, en el cual se manifieste el o los nombres de los accionistas residentes en el extranjero, su domicilio, el lugar de su residencia fiscal así como el número o clave de identificación fiscal en el país donde tienen su residencia fiscal.</p> <p>III.2. Operaciones con partes relacionadas.</p> <p>De conformidad con el artículo 76, fracción X, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los contribuyentes están obligados a presentar, junto a la declaración anual del ejercicio, el aviso respecto las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, hechas durante el ejercicio.</p> <p>III.3. Declaraciones Informativas.</p>	<p>fiscal address must be informed only on quarterly basis</p> <p>Likewise, a quarterly notice shall be only filed when the corporate capital or corporate structure changes the participation of individuals and/or foreign companies in more than \$20'000,000.00 pesos (twenty million pesos 00/100 National Currency).</p> <p>III. Notices to the Ministry of Finance:</p> <p>III.1. Shareholders being non-residents in Mexico.</p> <p>According to paragraph fourth of Article 27 of the Federal Fiscal Code, this notice must be electronically filed within the first three months after closing the fiscal year, stating the shareholder's name(s) residing abroad, address, place of legal residence, as well as the fiscal identification number or code within the country of fiscal residence.</p> <p>III.2. Notice regarding the operations with related parties.</p> <p>In accordance with Article 76, subparagraph X, of the Income Tax Law, the taxpayers are compelled to file, with the annual tax return of the fiscal year, a notice regarding transactions done during the previous year, with related parties residing abroad.</p> <p>III.3. Informative Tax Returns</p>
---	---

De conformidad con lo establecido en las fracciones III, IV, V, VII y X del artículo 76 y fracción VII del artículo 99 de la LISR vigente, es obligación de los contribuyentes presentar diversas declaraciones informativas, en los formatos oficiales y dentro de los plazos establecidos a efecto de poder realizar las deducciones a que se refiere el artículo 27 fracciones V y XIX de la LISR.

III.4. Préstamos y aumentos de capital.

El artículo 76 fracción XVI de la LISR, señala que se deberá informar a las autoridades fiscales sobre los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital, que se reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000.00, pesos dentro de los quince días siguientes a aquél en el que se reciban las cantidades correspondientes, en el entendido de que si no se presenta dicho aviso, se considerará el monto recibido por los conceptos mencionados, como ingreso acumulable.

III.5. Operaciones relevantes.

El artículo 31-A del Código Fiscal de la Federación señala que los contribuyentes están obligados a presentar un aviso respecto las operaciones relevantes en un plazo de treinta días posteriores a la fecha en la que realicen dicha operación.

III.6. Avisos del ejercicio 2016 que deberán presentarse en 2017

En virtud de las modificaciones a la Ley del Impuesto sobre la Renta en vigor a partir del 1 de enero de 2016, ciertos contribuyentes deberán presentar declaraciones informativas respecto a operaciones con partes

In accordance with sections III, IV, V, VII and X of Article 76 and section VII of article 99 of the current Income Tax Law, taxpayers are compelled to file several informative tax returns in proper formats and within the terms established, in order to make the deductions referred to in sections V and XIX of Article 27 of the Income Tax Law.

III.4. Loans and capital increases.

Article 76 section XVI of the Income Tax Law provides that all loans and contributions for future capital increases or capital increases received in cash in local or foreign currency, on amounts exceeding \$600,000.00 Pesos, must be reported to the fiscal authorities within 15 days after the reception of such amounts, understanding that if such report is not filed, the amount received will be considered as accumulative income for income tax purposes.

III.5. Notices regarding relevant transactions.

Article 31-A of the Federal Tax Code provides that taxpayers are compelled to file notice regarding relevant transactions done, within 30 days from the date in which such transactions were executed.

III.6. Notices of 2016 exercise that must be filed in 2017

Given the amendments to the Income Tax Law effective on January 1st., 2016, certain taxpayers must file informative notices regarding transactions with related parties, such as, information on the multinational

relacionadas, tales como declaración informativa maestra del grupo empresarial multinacional, su estructura organizacional, descripción de la actividad, intangibles y actividades financieras con sus partes relacionadas, entre otras; declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional que contenga, entre otros, información a nivel jurisdiccional fiscal sobre la distribución mundial de ingresos e impuestos pagados. Agradeceremos ver archivo adjunto sobre este tema.

IV. Laboral

IV.1 Obligaciones generales

Les recordamos que es importante y como medida de prevención, revisar la operación con sus empleados, a fin de evitar riesgos en materia laboral ya sea de carácter individual o colectivo ejercitadas por los empleados, sindicatos o por la Secretaria del Trabajo y Previsión Social.

En virtud de lo anterior las empresas deben cumplir con las disposiciones aplicables a sus empresas o establecimientos, lo anterior conforme el artículo 132 de la Ley Federal del Trabajo, en ese sentido mencionamos en forma enunciativa más no limitativa los siguientes documentos:

- ✓ Contratos Individuales de Trabajo.
- ✓ Recibos de pagos de salario (De preferencia firmados de consentimiento por los empleados)
- ✓ Comisión de Seguridad e Higiene.
- ✓ Comisión Mixta del Cuadro de Antigüedades.
- ✓ Comisión Mixta de Capacitación, Adiestramiento y Productividad.
- ✓ Comisión Mixta del Reglamento Interior de Trabajo, y la preparación y registro ante la autoridad responsable de dicho Reglamento.

entrepreneur group, corporate structure, description of intangible activities, and financial activities with their related parties; financial and fiscal situation; informative notice country by country of the multinational entrepreneur group containing, among other information, the worldwide distribution of revenue and taxes paid. Please see the file attached herewith

IV. Labor

IV.I General obligations

As a preventive measure, it is important to review the company operation on labor relations topics in order to avoid risks such as claims of individuals or groups such as workers or unions; fines and/or penalties imposed by the Labor Ministry and Social Welfare.

Given the above, it is important to consider that all employers must comply with the labor standards applicable to their companies and establishments; according to Article 132 of the Federal Labor Law, among others, we mention the following:

- ✓ Individual labor contracts.
- ✓ Wage payment receipts. (Preferably signed in consent by employees)
- ✓ Safety and Hygiene Committee.
- ✓ Seniority Committee.
- ✓ Training and Instruction Committee.
- ✓ Internal Work Regulations Committee, and the preparation and registration of the corresponding Internal Work Regulations filed before the proper authority.

<p>✓ En caso de no contar con un Contrato Colectivo de Trabajo, de manera preventiva se recomienda llevar a cabo la firma del mismo con un sindicato amigable que defienda los intereses de la empresa contra sindicatos hostiles que podrían generar conflictos en materia colectiva como emplazamientos a huelga entre otros.</p>	<p>✓ In case the company does not have a collective labor agreement, it is important to execute one with a friendly union in order that such labor union protect the company interests against hostile unions that might generate collective conflicts like strikes, among others.</p>
<p>IV.2 Pago de reparto de utilidades</p> <p>En caso de que la empresa cuente con utilidades a su favor en el año 2015, a partir del mes de mayo es obligación de las empresas cumplir con el pago de reparto de utilidades a los empleados, en virtud de lo anterior les recordamos que es importante que la empresa realice la constitución de la Comisión Mixta para el Reparto de Utilidades y la preparación de la documentación referente al proyecto de distribución de las utilidades generadas por la empresa en el ejercicio 2015, de igual forma la empresa deberá contar con los recibos de pago por este concepto firmados de consentimiento por los empleados que recibieron este pago.</p>	<p>IV.2 Profit sharing payment</p> <p>In the event the company has profits in favor in 2015, companies have to comply with the payment of profit sharing to employees, this is to remind you that it is important that the Company establishes the Joint Commission for profit sharing and preparation of project related documentation for profit distribution generated by the company during 2015; also, the company must have payment receipts on this concept for consent signing of all employees who received this payment.</p>
<p>IV.3 Domicilios de empleados</p> <p>En la actualidad el Instituto Mexicano del Seguro Social no ha cubierto las indemnizaciones por accidentes en el trayecto de trabajo por no tener actualizado el domicilio de los empleados, a efecto de prevención recomendamos que de manera solidaria con los empleados, se actualicen los domicilios de los mismos para evitar que el IMSS omita sus responsabilidades y evite pagar indemnizaciones por accidentes en trayectos del domicilio al trabajo.</p>	<p>IV.3 Employee Addresses</p> <p>Currently, the Social Security Institute has not paid compensations for accidents occurred during commute since they have not updated employee addresses. To prevent it, we recommend that with the assistance of employees, all addresses must be updated to avoid that the IMSS do not pay all compensations regarding accidents during commute.</p>
<p>IV.4. Subcontratación de personal</p> <p>En caso de que la empresa cuente con</p>	<p>IV.4. Outsourcing</p> <p>In the event that the company has a</p>

contrato de prestación de servicios para la administración de personal (régimen de subcontratación-outsourcing), es importante recordarles que para que la Ley Federal del Trabajo no los considere patrones de los empleados de la prestadora de servicios, los outsourcing deberán cumplir con los requisitos establecidos en la Ley, mismos que son:

- a) No podrán abarcar la totalidad de las actividades, iguales o similares en su totalidad, que se desarrollen en el centro de trabajo.
- b) Deberán justificarse por su carácter especializado.
- c) No podrá comprender tareas iguales o similares a las que realizan el resto de los trabajadores al servicio del contratante.

De igual forma es importante señalar que las empresas no deben otorgar ningún tipo de documento que los pueda vincular en una relación laboral con los empleados directos del outsourcing.

En virtud de la posición que el Servicio de Administración Tributario ha adoptado respecto al régimen de subcontratación antes referido, consideramos de gran relevancia hacer una revisión cuidadosa de los contratos existentes entre la sociedad operadora y la prestadora del servicio.

IV.5. Salarios caídos.

A principios de este año, la Suprema Corte de Justicia de la Nación emitió resolución respecto a los salarios caídos, en la misma declaró que los mismos a partir del primer año se pagaran con un interés fijo, y no con interés sobre interés como anteriormente se venía realizando.

contract to provide services for personnel administration (outsourcing regime), it is important to remember that for the Federal Labor Law, a company is not considered as employer of the employees of the service supplier, provided the outsourcing complies with the requirements established by the law as follow:

- a) They can not cover all activities, same or similar as a whole, performed in the workplace.
- b) Must be substantiated by their specialized nature.
- c) It may not include the same or similar tasks performed by the rest of the workers employed by the contractor

It is also important to address that the companies must not grant any kind of document that might connect the labor relationship with outsourced direct employees.

Under the position that the Tax Administration Service has taken with respect to subcontracting referred to above, we consider of great importance to make a careful review of existing contracts between the operating company and the service provider

IV.5. Lost Wages.

Earlier this year, the Supreme Court of Justice of the Nation issued a resolution regarding lost wages, in the same stated that from the first year they will be paid on a fixed interest rate, not interest over interest as it had been done.

<p><u>V. Propiedad Intelectual</u></p>	<p><u>V. Intellectual Property</u></p>
<p><u>Proceso de Oposición en México</u></p> <p>El 1° de Junio de 2016, se publicó en el Diario Oficial reformas a diversas disposiciones a la Ley de la Propiedad Industrial.</p> <p>De las disposiciones mencionadas, destaca la inclusión de un “proceso de oposición”, que anteriormente no existía en el proceso de un registro de una marca en México.</p> <p>Los Artículos 119 y 120 reformados, mencionan lo siguiente:</p> <p>Artículo 119.- <i>Recibida la solicitud, el Instituto procederá a su publicación en la Gaceta, a más tardar en los diez días hábiles siguientes a su recepción, y efectuará un examen de forma de la misma, así como de la documentación exhibida, para comprobar si se cumplen los requisitos que previene esta Ley y su reglamento.</i></p> <p>Artículo 120.- <i>Cualquier persona que considere que la solicitud publicada se encuentra en alguno de los supuestos previstos en los artículos 4o. y 9o de esta Ley podrá oponerse a su registro, dentro del plazo improrrogable de un mes, contado a partir de la fecha en que surta efectos la publicación respectiva.</i></p> <p>Hasta antes de esta reforma, solo el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI) era la entidad facultada para señalar algún impedimento legal u oposición; a partir de la reforma, cualquier tercero podrá oponerse al registro de una solicitud de marca.</p> <p>Está reforma entrará en vigor a los 90 días naturales de su publicación en el</p>	<p><u>Opposition Process in México</u></p> <p>On June 1st, 2016, it was published in the Federal Gazette amendments to several articles of the Industrial Property Law.</p> <p>From the amendments abovementioned, stands out, the inclusion of a "process of opposition", which previously did not exist in the process of registration of a trademark in Mexico.</p> <p>The amended articles 119 and 120, states the following:</p> <p>Article 119.- <i>Once the application is received, the Institute shall publish in the Gazette, no later than ten business days after receipt, and proceed with the formal exam, as well as the documents exhibited, to check if the requirements specified in this Law and its regulations are met.</i></p> <p>Article 120.- <i>Any person who considers that the published application is on any of the cases states in the articles 4 and 90 of this Law may oppose to the registration, within the deadline, not to be extended, of one month, from the date on which the respective publication takes effect.</i></p> <p>Before these amendments, only the Mexican Institute of Industrial Property (MIIP) was the entity, with authority to issue any legal impediment or anticipations; from the amendment, any third party may oppose to the registration of a trademark application.</p> <p>This amendment will come into effect 90 days after its publication in the</p>



Diario Oficial, es decir, a partir del 30 de Agosto del 2016.

En consecuencia de lo anterior, los titulares de registros marcarios, deberán poner especial atención a la publicación de la Gaceta del IMPI, en caso de que apareciere una marca idéntica o semejante en grado de confusión, para presentar la oposición respectiva. En M&E contamos con las herramientas necesarias para mantener una constante vigilancia de sus marcas, que será necesario, a partir de la reforma antes mencionada.

Hacemos de su conocimiento que a partir de agosto de 2016, las alertas, boletines y demás noticias se las haremos llegar por medio del correo institucional mirest@mirest.com, mismo que recomendamos habiliten en sus servidores para su correcta recepción.

Federal Gazette, i.e., from August 30th, 2016.

As a result of the foregoing, owners of trademark registrations should pay special attention to the publication of the MIIP Gazette, in case any identical mark or confusingly similar appears, to file the respective opposition. In M&E we have the tools needed to maintain constant surveillance of your trademarks, which will be necessary, from the aforementioned reform.

We inform you that from August 2016, all the alerts, bulletins and news will be sent through the institutional email mirest@mirest.com, therefore we recommend to able your servers to receive correctly the documents.