**Instrucciones:**

Basándote en los ejercicios anteriores y junto a la teoría ya analizada de las lecciones, realiza el cálculo de la CUFIN y la CUCA con la información proporcionada. Recuerda enviarlo a través de la Plataforma Virtual para que pueda ser revisado por tu facilitador.

**Datos:**

|  |
| --- |
| Empresa: Persona Moral SA de CV |
| R.F.C.: XAX010101000 |
| Cédula: Papel de trabajo CUFIN 2016 |
| Periodo: De 2016 |

|  |  |
| --- | --- |
| Se pide determinar la CUFIN actualizada a diciembre 2016 |  |
| Datos: |  |
| Saldo CUFIN 31 de diciembre de 2015 | 60,000 |
| Resultado Fiscal 2016 | 90,000 |
| ISR Pagado en el ejercicio 2016 | 27,000 |
| Partidas no deducibles Art 28 Fracc VIII y IX | 22,000 |
| INPC Diciembre 2016 | 122.515 |
| INPC Diciembre 2015 | 118.532 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Concepto | Importe |
| Igual | Saldo Final CUFIN Dic 15 |  |
|  | **Ejercicio 2016** |  |
|  | Resultado Fiscal |  |
| Menos | ISR Pagado Art. 10 |  |
| Menos | No Deducibles Art. 28 Fracc. VIII y IX LISR |  |
| Menos | PTU Causada No Deducible |  |
| Más | PTU Pagada |  |
| Igual | Utilidad Fiscal Neta del Ejercicio |  |
|  | Saldo Inicial de la CUFIN |  |
|  | INPC Último mes ejercicio Dic 16 |  |
|  | INPC Último mes act Dic 15 |  |
|  | Factor |  |
|  | CUFIN Act a Dic 16 |  |
| Más | Utilidad Fiscal Neta del Ejercicio |  |
| Más | Dividendos percibidos |  |
| Menos | Dividendos distribuidos |  |
| **Igual** | **Saldo Final CUFIN Dic 16** |  |

**Datos:**

|  |
| --- |
| Empresa: Persona Moral SA de CV |
| R.F.C.: XAX010101000 |
| Cédula: Papel de trabajo Cuenta de Capital de Aportación |
| Periodo: De Marzo 1998 a 2016 |

|  |  |
| --- | --- |
| Se pide determinar la CUCA al ejercicio 2016 |  |
| Capital Suscrito | 90,000 |
| Fecha de la primera Aportación | abr-97 |
| INPC Abril 1997 | 59.252 |
| INPC Cierre del Ejercicio Dic 2016 | 122.515 |

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Importe |
| **EJERCICIO 2016** |  |
| Capital Suscrito |  |
| INPC Cierre del Ejercicio Dic 16 |  |
| INPC Mes de la aportación Abril 97 |  |
| Factor de Actualización |  |
| **CUCA Actualizada a Dic 2017** |  |

**Lista de cotejo**

|  |
| --- |
| **ELEMENTO** |
| Contenido representado de forma organizada, vistosa y coherente de acuerdo a lo abordado anteriormente. |
| Conclusiones. |
| **Total: 3 puntos** |

Envíalo a través de la Plataforma Virtual.

Recuerda que el archivo debe ser nombrado:

***Apellido Paterno\_Primer Nombre\_A\_Determinar\_CUFIN***