

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Cédula 12

Análisis de la determinación del cálculo de la CUFIN al ejercicio 2017						Cédula 12
	1	2	3	4	5	6
Ejercicio fiscal	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Resultado fiscal	177,920		158,789	273,152		580,353
ISR	53,376		47,637	81,945		174,106
No deducibles	56,786	62,300	51,091	3,021	28,300	22,096
Utilidad fiscal neta (UFIN) del ejercicio	67,758	(62,300)	60,061	188,186	(28,300)	384,151
UFIN al inicio ejercicio	-	67,758	8,151	68,544	258,191	238,462
Factor de actualización						
INPC del último mes del ejercicio	107.246	111.508	116.059	118.532	122.467	130.813
INPC del mes de la última actualización	107.246	107.246	111.508	116.059	118.532	122.467
Factor de actualización	1.0000	1.0397	1.0408	1.0213	1.0332	1.0681
CUFIN actualizada	0	70,451	8,483	70,005	266,762	254,713
CUFIN al final del ejercicio	67,758	8,151	68,544	258,191	238,462	638,864
CUFIN generada antes de 2014		8,151				
CUFIN generada antes de 2014, actualizada a 2017		9,562				
UFIN generada en 2014			60,061			
UFIN generada en 2014, actualizada a diciembre de 2017			67,696			

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

	UFIN generada en 2015		188,186		
	UFIN generada en 2015, actualizada a diciembre de 2016		207,684		
			UFIN generada en 2016	(28,300)	
			UFIN generada en 2016, actualizada a diciembre de 2017	(30,229)	
CUFIN generada a partir de 2014, actualizada a diciembre de 2017	659,531		UFIN generada en 2017		384,151
		CUFIN a diciembre de 2017			638,864

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM.

Cálculo de la cuenta de capital de aportación	
Saldo inicial de la CUCA 2017	1,100,000
Factor de actualización	
INPC de diciembre de 2017: 130.8130	1.0681
INPC de diciembre de 2016: 122.4670	
Saldo actualizado de la CUCA a diciembre de 2017	1,174,964

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM.

Coeficiente de utilidad para el ejercicio 2018				Cédula 13
	Ingresos acumulables	4,836,830		
Menos	Ajuste anual por inflación acumulada	0		
	Ingresos nominales	4,836,830		
	Coeficiente de utilidad	Utilidad fiscal del ejercicio Más Deducción inmediata	856,473 Más 39,480	Cédula 9
		Ingresos nominales	4,836,830	
	Coeficiente de utilidad para 2018		0.1852	

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM

Cálculo del IVA						Cédula 14
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Actos gravados al 16%	89,000	114,000	76,000	88,000	185,000	75,000
IVA trasladado	14,240	18,240	12,160	14,080	29,600	12,000

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Actos pagados al 16%	16,800	24,000	32,850	38,400	40,700	38,400
IVA acreditable	2,688	3,840	5,256	6,144	6,512	6,144
IVA acreditable de periodos anteriores						
IVA a cargo	11,552	14,400	6,904	7,936	23,088	5,856
Saldo a favor del periodo	-	-	-	-	-	-

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM

Cálculo del IVA					Cédula 14	
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Actos gravados al 16%	115,000	90,000	120,000	130,000	180,000	220,000
IVA trasladado	18,400	14,400	19,200	20,800	28,800	35,200
Actos pagados al 16%	45,900	39,400	207,270	38,700	46,400	42,400
IVA acreditable	7,344	6,304	33,163	6,192	7,424	6,784

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

IVA acreditable de periodos anteriores				13,963		
IVA a cargo	11,056	8,096	645	21,376	28,416	
Saldo a favor del periodo			13,963			

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM.

Las cédulas o papeles de trabajo anteriores se te anexan en un Excel dentro de la Unidad dos, lo anterior a efecto de que lo consultes, explores y puedas apreciar las formulas contenidas para realizar las operaciones.

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM.