

Calculadoras fiscales



EFIFACT
CURSOS

Tu mejor impulso

Ing. José Ramón Alarcón González



Las amenidades de nuestras calculadoras

▶ **Flexibilidad**

Nuestras calculadoras tienen la propiedad “flex” en cada contenedor, por lo tanto, están optimizadas para ajustarse a cualquier tamaño de pantalla.

▶ **Compatibilidad**

Las calculadoras pueden trabajar en la mayoría de los navegadores, entre ellos, Google Chrome, Microsoft Edge, Safari, Opera y más

▶ **Botones (*Calcular, Otro calculo e Imprimir*)**

Todas las calculadoras cuentan con al menos tres botones, que nos permiten diferentes acciones.

Calcular: Valida la información y procede a hacer el cálculo.

Otro calculo: Inicializa nuevamente los valores de la calculadora.

Imprimir: Abre la ventana de dialogo para imprimir los resultados o bien guardarlos en formato .pdf





La integridad de nuestras calculadoras

► Integridad de los Datos

Todas nuestras calculadoras protegen la integridad de los datos, es decir, no aceptan caracteres donde se esperan números, alerta el uso de números negativos, así como fechas incorrectas, o selecciones fuera de lo esperado.



► Integridad del cálculo

Nuestras calculadoras son desarrolladas entorno a las diferentes leyes que se les aplican, por lo tanto, se anticipa y alerta sobre posibles datos que afecten la legalidad del cálculo.



► Integridad del resultado

Con los datos ya protegidos procedemos a hacer el cálculo correspondiente, considerando los procedimientos que indican las leyes y para asegurar un resultado preciso no redondeamos decimales sino hasta el final del cálculo.





La inteligencia de nuestras calculadoras

► En el formulario

Nuestras calculadoras están optimizadas para trabajar solicitando la menor cantidad de datos, haciendo un formulario de llenado muy práctico y por demás amigable, pero esa sencillez no deja a un lado casos más allá de la generalidad, permitiendo, por ejemplo, actualizar la cuenta cuando en el mismo año se realizó una Distribución de dividendos y se presentó una UFIN en el mismo ejercicio.



► En el cálculo

Cuando es necesario dar una asignación, implementar un límite o calcular un impuesto, nuestras calculadoras toman en cuenta toda la información que se alimentó y la posteriormente calculada, por ejemplo, al calcular el factor de actualización.





EFIFACT
CURSOS

Tu mejor impulso

C. de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta

Utilidad Inicial | Saldo actualizado | Factores de actualización

Resultado de la cuenta actualizada



¿Cuándo utilizar esta calculadora?

La calculadora nos permite conocer el estado de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta que llevan las personas morales, mostrando un resultado histórico, considerando las adiciones que se realizan a la cuenta de Utilidad como son las disminuciones que los socios o accionistas hacen a la misma cuando se distribuyen dividendos.

Los resultados anteriores consideran el proceso de actualización (que considera la [LISR](#)), multiplicando el factor que se obtiene del INPC de la fecha de movimiento más reciente por la Utilidad.





Nuestro valor agregado





Formulario


CUFIN

 Año de fundación: ----- de 

Movimientos del Año 2021


Se realizó una distribución de Dividendos

UFIN 2021:

 Movimientos del Año 2022


Se realizó una distribución de Dividendos

UFIN 2022:

Fecha de la distribución: dd/mm/2022 

Importe distribuido:

Datos del ejercicio [2023]


 Ingresos acumulados en el año: **DEBE EXISTIR PARA CONSIDERARSE**

Deducciones autorizadas:

Perdidas fiscales anteriores:

PTU pagada:

Gastos no deducibles:



Fecha en la que se aperturó la empresa

Utilidad que se adicionará a la cuenta en ese ejercicio

Señala si se realizó una disminución a la Cuenta

Día en que se hizo la disminución a la CUFIN

Monto que se retiró de la Cuenta para distribuirla

Datos para conocer la UFIN del último año

Datos para calcular el Resultado Fiscal del último ejercicio



Resultados

CALCULADORA DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (2024)

Utilidad inicial:

\$25,000.00

Resultados del ejercicio 2021:

\$25,000.00

(-) Distribución de Dividendos en 2022 (1.0142) -----> \$5,355.00

Resultados del ejercicio 2022: (Factor de actualización: 1.063)

\$45,692.37

Resultados del ejercicio 2023: (Factor de actualización: 1.0466)

(Utilidad del año 2023 -----> \$26,600.00)

\$74,421.63

Resultados del ejercicio 2024: (Factor de actualización: 1.0336)

\$76,922.20

Se calculó la última actualización del año en curso con el INPC más reciente (136.828)

Señala que se hizo una Disminución (-) previo al cierre del ejercicio

Factor de actualización

Total de la cuenta en ese año, considerando la actualización y los movimientos previos.

UFIN del último ejercicio terminado

Total en la CUFIN a la fecha

Notas del sistema



¡Hagamos un ejercicio!



CUFIN

Año de fundación: febrero de 2021

Historico de la Cuenta

Movimientos del Año 2021

Se realizó una distribución de Dividendos

UFIN 2021: 30000

Movimientos del Año 2022

Se realizó una distribución de Dividendos

UFIN 2022: 40000

Fecha de la distribución: 05/02/2022

Importe distribuido: 20000

Datos del ejercicio [2023]

Ingresos acumulados en el año: 8084519

Deducciones autorizadas: 7871179

Perdidas fiscales anteriores:

PTU pagada: 115384

Gastos no deducibles: 23688

CALCULADORA DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (2024)	
Utilidad inicial:	\$30,000.00
Resultados del ejercicio 2021:	\$30,000.00
(-) Distribución de Dividendos en 2022 (1.0142) ----->	\$10,426.00
Resultados del ejercicio 2022: (Factor de actualización: 1.063)	\$51,082.84
Resultados del ejercicio 2023: (Factor de actualización: 1.0466) (Utilidad del año 2023 -----> \$44,881.20)	\$98,344.50
Resultados del ejercicio 2024: (Factor de actualización: 1.0336)	\$101,648.87
Se calculó la última actualización del año en curso con el INPC más reciente (136.828)	

Para este ejercicio Carmen desea conocer el estado de su actual de su CUFIN. Sabe que su Bisutería abrió sus puertas en Febrero del 2021, con una utilidad en ese ejercicio de \$30,000; por lo que ingresamos esta fecha en el concepto **Año de fundación** y el Monto en la **Aportación Inicial**.

Ahora bien, los movimientos que se le han hecho a la Cuenta de utilidad empezaron al año siguiente el 05 de Febrero de 2022 con una distribución de \$20,000; por lo que vamos a habilitar la casilla "Se realizó una distribución de Dividendos" y al final de ese ejercicio se calculó una UFIN de \$40,000.

Finalmente en el ultimo ejercicio (2023), la Bisutería obtuvo ingresos de \$8'084,519, deducciones de \$7'871,179, una PTU pagada de \$115,384 y sus gastos no deducibles suman \$23,688. Capturamos los datos en su respectivo apartado y damos clic en el botón Calcular.

Ahora como Resultado tenemos la utilidad inicial con que tuvo la Bisutería de Carmen, misma utilidad que en 2022 se disminuye a \$10,426.00 derivado de la distribución de dividendos; ya para finales del ejercicio el saldo en la CUFIN fue de \$51,082.84.

Más adelante (en 2023) tenemos una UFIN de \$44,881.20 que sumado al total de la CUFIN nos da \$98,344.50 actualizados a ese ejercicio.

Finalmente observamos que a la fecha, la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta tiene un valor de \$101,648.87*

* El calculo a la fecha se hace con el INPC más reciente disponible