

IMPUESTOS DIFERIDOS

ISR

Determinación práctica de la aplicación NIF-D4 E-pub

Pérez Chávez • Fol Olguín

El objetivo primordial es facilitar a los lectores la comprensión de las disposiciones contenidas en la NIF D-4, denominada “Impuestos a la utilidad”, mediante una exposición clara y sencilla del marco teórico, complementado con el desarrollo de diversos casos prácticos. Al respecto se indica lo siguiente:

1. El adecuado registro en los estados financieros del impuesto a la utilidad causado (ISR).
2. El método de cálculo del impuesto a la utilidad diferido (ISR).
3. El adecuado registro en los estados financieros del impuesto a la utilidad diferido (ISR).

La presente obra se dirige a las personas encargadas de preparar y analizar los estados financieros de las empresas, a los asesores fiscales, a los estudiantes y, en general, a todos los interesados en el tema.

CONTENIDO

ABREVIATURAS

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

IMPUESTOS A LA UTILIDAD

1. Reconocimiento contable del impuesto causado
2. Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad diferidos

Generalidades

Metodología para la determinación del impuesto a la utilidad diferido

- Inventarios
- Elección del método de valuación
- Pagos anticipados
- Activos fijos
- Ingresos

Aplicación del método de activos y pasivos

Activos y pasivos por impuestos a la utilidad diferidos

Impuesto diferido derivado de pérdidas fiscales

Impuesto diferido derivado de créditos fiscales

Otros aspectos

Reexpresión del valor fiscal de activos y pasivos

Inversiones permanentes en acciones

Inversiones en acciones en asociadas

Inversiones en acciones en subsidiarias

Naturaleza monetaria o no monetaria de los pasivos y activos por impuestos diferidos

3. Normas de presentación y de revelación de impuestos a la utilidad

Normas de presentación

- Impuesto causado

Normas de revelación

4. Periodo de transición

CAPÍTULO II

CASO PRÁCTICO INTEGRAL