

# IMPUESTOS DIFERIDOS

## ISR

### Determinación práctica de la aplicación NIF-D4

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.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

[www.tax.com.mx](http://www.tax.com.mx)

---

# CONTENIDO

---

<b>ABREVIATURAS</b> . . . . .	5
<b>INTRODUCCIÓN</b> . . . . .	7
<b>CAPÍTULO I</b> <b>IMPUESTOS A LA UTILIDAD</b> . . . . .	9
1. Reconocimiento contable del impuesto causado . . . . .	11
2. Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad diferidos . . . . .	19
Generalidades . . . . .	19
Metodología para la determinación del impuesto a la utilidad diferido . . . . .	20
• Inventarios . . . . .	22
• Elección del método de valuación. . . . .	24
• Pagos anticipados . . . . .	29
• Activos fijos. . . . .	31
• Ingresos . . . . .	36
Aplicación del método de activos y pasivos . . . . .	39
Activos y pasivos por impuestos a la utilidad diferidos . . . . .	43
Impuesto diferido derivado de pérdidas fiscales . . . . .	47
Impuesto diferido derivado de créditos fiscales . . . . .	48
Otros aspectos. . . . .	49
Reexpresión del valor fiscal de activos y pasivos. . . . .	49
Inversiones permanentes en acciones . . . . .	49
Inversiones en acciones en asociadas . . . . .	50

4 *Impuestos diferidos (ISR)* . . . . .50

    Inversiones en acciones en subsidiarias . . . . .50

    Naturaleza monetaria o no monetaria de los pasivos y activos  
    por impuestos diferidos . . . . .51

3. *Normas de presentación y de revelación de impuestos a la utilidad* . . . . .53

    Normas de presentación . . . . .53

        • Impuesto causado . . . . .53

    Normas de revelación . . . . .53

4. *Periodo de transición* . . . . .55

**CAPÍTULO II**

**CASO PRÁCTICO INTEGRAL** . . . . .57