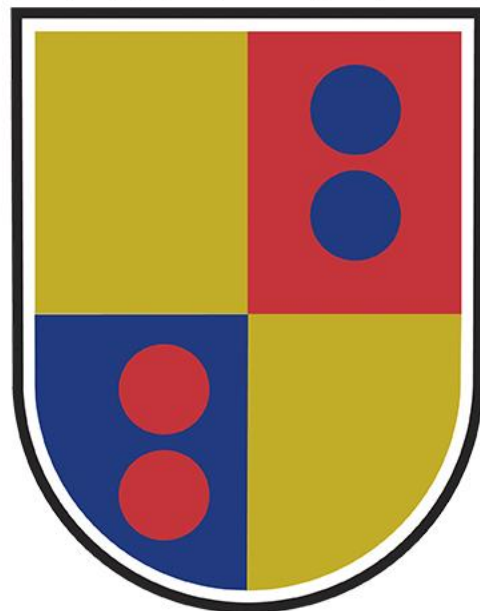


IMEFI[®]



www.imefi.com

IMEFI[®]



Estudio de las Normas de Información Financiera D-4

**L.C.C., E.F., P.C.FI. Y P.C.Co. Rodrigo A. Ramírez
Venegas**

www.imefi.com



Introducción

Mas de 30 años la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC)

1 de junio de 2004 Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera CINIF (2002)



Introducción

**Asociación de Bancos de México,
Asociación de Intermediarios Bursátiles,
Asociación Mexicana de Instituciones de Seguro,
Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración,
Banco de México,
Bolsa Mexicana de Valores,
Comisión Nacional Bancaria y de Valores,
Comisión Nacional de Seguros y Finanzas,
Consejo Coordinador Empresarial,
Consejo Mexicano de Hombres de Negocios,
Instituto Mexicano de Contadores Públicos,
Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas,
Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y
Secretaría de la Función Pública.**





Introducción

CINIF es el encargado de desarrollar la normatividad:

Investigación y auscultación entre la comunidad financiera y de negocios.



Introducción

Resultado de las CINIF:

Normas de Información Financiera (NIF)

Mejoras a las NIF

Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF)

Orientaciones a las Normas de Información Financiera (ONIF)



Introducción

Filosofía de las NIF:

La armonización de las normas locales, utilizadas por los diversos sectores de nuestra economía.

Converger en el mayor grado posible, con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



Introducción

Las NIF (“plural”) su estructura es:

- a) NIF, las INIF y las ONIF.**
- b) Los Boletines y circulares de la CPC, no modificados, sustituidos o derogados.**
- c) NIIF en forma supletoria**



Introducción

Las NIF se clasifican en:

- a) Normas Conceptuales, Marco Conceptual (MC)**
- b) Normas Particulares**
- c) Interpretaciones a las normas particulares; y**
- d) Orientaciones a las normas particulares**

Introducción

Las NIF para su estudio se clasifican en series:

- a) Serie NIF A – Marco Conceptual**
- b) Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.**
- c) Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.**
- d) Serie NIF D – Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.**
- e) Serie NIF E – Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores**

Serie NIF A – Marco Conceptual

NIF A-1	Estructura de Normas de Información Financiera (Enero 2006)
NIF A-2	Postulados Básicos (Enero 2006)
NIF A-3	Necesidades de los Usuarios y objetivos de los estados financieros (Enero 2006)
NIF A-4	Características cualitativas de los estados financieros (Enero 2006)
NIF A-5	Elementos Básicos de los estados financieros (Enero 2006)
NIF A-6	Reconocimiento y valuación (Enero 2006)
NIF A-7	Presentación y revelación (Enero 2006)
NIF A-8	Supletoriedad (Enero 2006)



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Objetivo: definir la estructura de la NIF y establecer el MC

Alcance: Es aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros con base a NIF



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Contabilidad:

Es la técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Información financiera:

Que emana de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a promover elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Las NIF su estructura es:

- a) NIF, las INIF y las ONIF.**
- b) Los Boletines y circulares de la CPC, no modificados, sustituidos o derogados.**
- c) NIIF en forma supletoria**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Las NIF se clasifican en:

- a) Normas Conceptuales, Marco Conceptual (MC)**
- b) Normas Particulares**
- c) Interpretaciones a las normas particulares; y**
- d) Orientaciones a las normas particulares**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Marco Conceptual (MC)

Establece conceptos fundamentales que sirven de sustento par la elaboración de NIF particulares

Normas Particulares

Establecen las bases específicas de valuación, presentación y revelación de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Interpretaciones a las normas particulares

Tiene como objeto: a) aclarar o ampliar temas ya contenidos dentro de alguna NIF; o b) proporcionar oportunamente guías sobre nuevos problemas

Orientaciones a las normas particulares

Sobre asuntos emergentes que vayan surgiendo y que requieren de atención rápida.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

MC sirve al usuario general:

- a) Permitir un mayor entendimiento acerca de la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera.**
- b) Dar sustento teórico para emisión NIF**
- c) Construir un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables**
- d) Proporcionar una terminología y un punto de referencia común entre usuarios generales de la información financiera**

NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

MC se integra por:

- a) **Establecimiento de postulados básicos del sistema de información contable (NIF A-2)**
- b) **Identificación de necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros (NIF A-3)**
- c) **Establecimiento de las características cualitativas de los estados financieros para cumplir sus objetivos (NIF A-4)**
- d) **Definición de los elementos básicos de los estados financieros (NIF A-5)**
- e) **Establecimiento de los criterios generales de reconocimiento y valuación de los elementos de los estados financieros (NIF A-6)**
- f) **Establecimiento de los criterios generales de presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros (NIF A-7)**
- g) **Establecimiento de las bases para la aplicación de normas supletorias en ausencia de NIF particulares (NIF A-8)**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Postulados básicos:

Son los fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar.

Influyen en todas la fases del sistema contable:

Identificación,

Análisis,

Interpretación,

Captación,

Procesamiento, y

Reconocimiento contable

De las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos, que lleva a cabo o que afectan económicamente a una entidad



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Postulados básicos:

- 1. Sustancia económica**
- 2. Entidad económica**
- 3. Negocio en marcha**
- 4. Devengación contable**
- 5. Asociación de costos y gastos con ingresos**
- 6. Valuación**
- 7. Dualidad económica**
- 8. Consistencia**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

Los estados financieros permiten al usuario evaluar:

- a) el comportamiento económica-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.**
- b) la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

Los estados financieros básicos:

- a) El estado de situación financiera (balance general)**
- b) El estado de resultados integral (lucrativos) el estado de actividades (no lucrativos)**
- c) El estado de cambios en el capital contable**
- d) El estado de flujos de efectivo o el estado de cambios en la situación financiera (según necesidad NIF B-3)**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Características cualitativas de los estados financieros:

La información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas, con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales.

Estas características son, primarias y secundarias.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Características cualitativas de los estados financieros:

Primarias	Secundarias
1. Confiabilidad	Veracidad
	Representatividad
	Objetividad
	Verificabilidad
	Información suficiente
2. Relevancia	Posibilidad de predicción y confirmación
	Importancia relativa
3. Comprensibilidad	
4. Comparabilidad	



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Elementos básicos de los estados financieros:

- a) Activos, Pasivos y el Capital/Patrimonio contable (Balance General)**
- b) Ingresos, costos, gastos, la utilidad o pérdida neta, los otros resultados integrales y el resultado integral (Cambio neto en el patrimonio) (Estado de Resultado Integral/Estado de Actividades)**
- c) Movimientos de propietarios, la creación de reservas y de la utilidad o pérdida integral**
- d) Origen y de la aplicación de recursos (estado de flujos o estado de cambios en la situación financiera)**

NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Reconocimiento y valuación de los elementos de los estados financieros:

El reconocimiento contable se presenta en dos etapas:

- a) Inicial – Proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada; y**
- b) Posterior – es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los estados financieros, originada por eventos posteriores que afectan de manera particular, para preservar su objetividad**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Reconocimiento y valuación de los elementos de los estados financieros:

La valuación consiste en la cuantificación monetaria de los efectos de las operaciones que se reconocen como activos, pasivos y el capital contable o patrimonio contable.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros

La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estado financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

Implica un proceso de análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de la información en los estados financieros, para que estos sean utiles en la toma de decisiones del usuario general.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros

La revelación es la acción de divulgar en estados financieros y sus notas, toda aquella información que aplique el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la entidad.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Establecimiento de las bases para la aplicación de normas supletorias:

Existe supletoriedad cuando la ausencia de NIF es cubierta por otro conjunto de normas formalmente establecidas, distintas al mexicano.

“NIIF”

NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Juicio Profesional.

Es el empleo de los reconocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de NIF

Comúnmente se emplea:

- a) Elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables;**
- b) La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros (probable-posible-remota)**
- c) La selección de tratamientos contables**
- d) La elección de normas contables supletorias a las NIF, cuando proceda**
- e) El establecimiento de tratamientos contables particulares**
- f) Lograr el equilibrio entre las características cualitativas de la información financiera.**



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Presentación Razonable:

La presentación razonable de la información financiera de una entidad, es aquella que cumple con lo dispuesto por NIF.



NIF A-1 Estructura de Normas de Información Financiera

Apéndice A – Estructura de las NIF

[Apendice A NIF A-1.pdf](#)

Apéndice B – Normas que integran la serie NIF A

[Apendice B NIF A-1.pdf](#)



Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores

NIF B-2 Estado de flujos de efectivo

NIF B-3 Estado de Resultados Integral

NIF B-4 Estado de Cambios en el capital contable

NIF B-5 Información financiera por segmentos

NIF B-6 Estado de Situación Financiera

NIF B-7 Adquisiciones de negocios

Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-8 Estados financieros consolidados o combinados

NIF B-9 Información financiera en fechas intermedias

NIF B-10 Efectos de la Inflación

NIF B-12 Compensación de activos financieros y pasivos financieros

NIF B-13 Hechos Posteriores a la fecha de los estados financieros

B-14 Utilidad por acción

NIF B-15 Conversión de monedas extranjeras

NIF B-16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

C-2 Instrumentos financieros (adecuaciones)

NIF C-3 Cuentas por cobrar / C-3 Cuentas por cobrar

NIF C-4 Inventarios

NIF C-5 Pagos anticipados

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

NIF C-7 Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes

NIF C-8 Activos intangibles

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos / C-9 Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

C-10 Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura

NIF C-11 Capital contable

NIF C-12 Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital

NIF C-13 Partes relacionadas

NIF C-14 Transferencia y baja de activo financiero

C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición

NIF C-18 Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, plantas y equipo

NIF C-19 Instrumentos financieros por pagar

NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por cobrar

NIF C-21 Acuerdos de control conjunto



Serie NIF D – Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.

NIF D-3 Beneficios a los empleados (2008)

NIF D-3 Beneficios a los empleados (2016)

NIF D-4 Impuestos a la utilidad

D-5 Arrendamientos

NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento

D-7 Contratos de construcción y fabricación descuentos bienes de capital

NIF D-8 Pagos basados en acciones



Otras Normas

E-1 Agricultura

NIF E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos

INIF 20



INIF 20

Eliminación del Régimen de consolidación fiscal

Nuevo RIF

ISR sobre dividendos

Eliminación del Régimen simplificado

Cambio de maquiladoras

SIBRAS (estímulos)

Ventas de abonos

Deducciones de gastos de beneficios a los empleados

Cambio de tasa

Abrogación del IETU

Cambios en la determinación de PTU

IMPAC

Derechos especiales de minería



Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-3 Estado de resultados integral



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Ingresos, Costos y Gastos
- Utilidad o pérdida neta
- Otros resultados integrales; y
- Resultado integral



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Ingresos

Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad durante ***un periodo contable***, con un ***impacto favorable*** en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Ingresos

Un ingreso es el incremento de los activos, lo que no aplica cuando, el incremento proviene de:

- a) La disminución de otros activos.
- b) El aumento de pasivos.
- c) El aumento del capital contable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Ingresos

Un ingreso es el decremento de los pasivos, lo que no aplica cuando, el decremento proviene de:

- a) La disminución de activos.
- b) El aumento de otros pasivos.
- c) El aumento del capital contable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Costos y Gastos

El costo y el gasto son decrementos de los activos o el incremento de los pasivos de una entidad durante ***un periodo contable***, con la ***intención de generar ingresos*** y con un ***impacto desfavorable*** en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Costos y Gastos

El costo o gasto es un decremento de los activos, lo que no aplica cuando, el decremento proviene de:

- a) El aumento de otros activos.
- b) El decremento de pasivos.
- c) El decremento del capital contable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Costos y Gastos

El costo o gasto es el aumento de los pasivos, lo que no aplica cuando, el aumento proviene de:

- a) Del aumento de activos.
- b) La disminución de otros pasivos.
- c) La disminución del capital contable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Utilidad o Perdida neta

La Utilidad neta es el ***valor residual de los ingresos*** de una entidad, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un ***periodo contable***. En el caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una perdida neta.



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Otros resultados integrales (ORI)

Los ORI son ingresos, costos y gastos que si bien ya están devengados, están pendientes de realización, pero además:

- a) Su realización se prevé a mediano o largo plazo; y
- b) Es probable que su importe varié debido a cambios en el valor razonable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Otros resultados integrales (ORI)

Debido al riesgo de no realizarse por lo que se tiene que presentar por separado después de la utilidad o pérdida neta.

En el balance general, dentro del Capital Contable pero separada de las utilidades o pérdidas acumuladas

Las ORI se deben **reciclar** cuando se realicen



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Estado de Resultado Integral y Estado de Actividades:

- Resultado Integral

El Resultado Integral corresponde a la suma algebraica de la utilidad o pérdida neta de la entidad y los ORI, obtenidos en el periodo contable.



NIF B-3 Estado de resultados integral

Presentación:

A.1

Rubros: 50 a 55



NIF B-3 Estado de resultados integral

Revelación:

Segregación Utilidad

Segregación RI

Utilidad por acción

Partidas con importancia relativa *(pérdidas por deterioro, restructuración de actividades, la disposición de partidas de activo, las disposiciones de inversiones permanentes, reversiones de provisiones por litigio y otras reversiones de provisiones)*

Periodo – ciclo de operaciones



Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-6 Estado de situación financiera



NIF B-6 Estado de situación financiera

Elementos: Activo, pasivo y capital contable

Formatos: reporte o cuenta

Presentan:

- a) La naturaleza y liquidez de los activos**
- b) La función de los activos de la entidad**
- c) Importes, naturaleza y el plazo de los pasivos**
- d) La importancia de los rubros del capital**

Apéndice A



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Activos
- Pasivos
- Capital Contable o Patrimonio Contable



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Activos

Un activo es ***un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del, que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado***, que han afectado económicamente a dicha entidad



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Tipos de Activos:
 - a) Efectivo y equivalentes
 - b) Derechos a recibir efectivo o equivalentes
 - c) Derechos a recibir bienes o servicios
 - d) Bienes disponibles ára la venta o para su transformación y posterior venta
 - e) Bienes destinados al uso o para su construcción y posterior uso; y
 - f) Aquellos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades.



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Consideraciones de los Activos:
 - a) No todos los activos tienen un costo
 - b) Debe atenderse a la sustancia económica.
 - c) La vida del activo esta limitada por su capacidad de producir beneficios económicos (NIF C-15)
 - d) Estimación – disminución de valor – fecha incierta – evidencia disponible
 - e) Activo contingente – es aquel surgido a raíz de sucesos pasados (Estos no deben reconocerse en la estructura financiera)



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Pasivos

Un pasivo *es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha sociedad*



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Tipos de pasivos:
 - a) Obligaciones a transferir efectivo o equivalentes
 - b) Obligaciones a transferir bienes o servicios
 - c) Obligaciones a transferir instrumentos financieros emitidos por la entidad.



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Consideraciones de los pasivos:
 - a) Debe atenderse a la sustancia económica.
 - b) Provisión – cuantía – fecha incierta – evidencia disponible
 - c) Pasivo contingente – es aquel surgido a raíz de sucesos pasados (Estos no deben reconocerse en la estructura financiera)



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Capital Contable o Patrimonio Contable

Es ***el valor residual de la entidad***, una vez deducidos todos sus pasivos (activos netos)

NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Tipos de Capital Contable o Patrimonio Contable:
 - a) Capital contribuido (aportado por los propietarios)
 - b) Capital ganado (Utilidades o perdidas acumuladas, reservas de capital)

- Patrimonio restringido permanentemente,
- Patrimonio restringido temporalmente,
- Patrimonio no restringido.



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Consideraciones de los pasivos:
 - a) Legal - representa los activos netos que se pueden ejercer por reembolso o dividendos
 - b) Financiero – representa el porcentaje de los activos totales financiada por los propietarios
 - c) Fuente de recursos internos (el pasivo es fuente de recursos externos)



NIF A-5 Elementos Básicos de los estados financieros

Elementos del Balance General:

- Consideraciones de los pasivos:

Mantenimiento de CC o PC:

Financiero- conservar el poder adquisitivo

Fisco- capacidad operativa



Serie NIF D – Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.

NIF D-4 Impuestos a la utilidad



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Objetivos:

Establecer las normas particulares de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad, causado y diferido, devengados durante el período contable.



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Alcance:

NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

No es aplicable para las entidades con propósitos no lucrativos.



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Términos:

Impuestos a la utilidad.

Impuestos causado – disposiciones fiscales

Impuestos diferidos – diferencias temporales, perdidas fiscales y los créditos fiscales



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Términos:

Impuesto causado por pagar o por cobrar

Pasivo por impuesto diferido – impuesto a la utilidad pagadero en periodos futuros por diferencias temporales acumulables

Activo por impuesto diferido – impuestos recuperables en periodos futuros derivado por diferencias temporales deducibles, P.F. por amortizar y C.F. por aprovechar



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Términos:

Diferencias temporales:

Deducible (- utilidad, + perdida = Activo)

Acumulable (+ utilidad, - perdida = Pasivo)



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Términos:

Utilidad fiscal y pérdida fiscal

Crédito fiscal

Tasa de impuesto causado

Tasa de impuesto diferido

Tasa efectiva de impuestos



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Aspectos generales

Causado y diferido en el periodo

Causado – actual / Diferido – momentos diferentes



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Impuesto causado

Reconoce gasto en resultados del periodo

Si es fuera de periodo a otros resultados integrales o Capital contable

Saldo a favor - cuenta por cobrar



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Impuesto diferido

Determinarse las diferencias temporales, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales.

Comparación Inicial – Final (de las 3 partidas) Activo o pasivo



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Método de activos y pasivos

Activos contables por deducirse (I y AF)

Activos contables por acumularse (cobro)

Activos sin repercusiones fiscales



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Método de activos y pasivos

Pasivos contables por deducirse fiscalmente (pago) y pasivos contables ya acumulados (A.C.)

Pasivos no contables por acumularse fiscalmente (costo estimado sobre cobros anticipados)

Pasivos sin repercusión fiscal



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Método de activos y pasivos

Partidas no tiene valor contable como activos o pasivos dentro del balance general (activos en gastos)



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Impuesto diferido por partidas acumulables:

Valor contable de un activo es mayor que su valor fiscal

Valor contable de un pasivo es menor que su valor fiscal



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Impuesto diferido por partidas deducibles:

Valor contable de un activo es menor que su valor fiscal

Valor contable de un pasivo es mayor que su valor fiscal



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Impuesto diferido derivado de pérdidas fiscales

Impuesto diferido derivado de créditos fiscales

Estimación para activos por impuesto diferido no recuperable



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Valuación:

Adquisición de negocios y consolidación de estados financieros – nuevos valores – consolidación

Consideración adicional – no valor presente



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Presentación:

Impuestos causado – pasivo (activo saldo a favor) contra Impuestos a la utilidad (resultados)

Impuesto diferido – pasivo o activo (largo plazo) contra Impuestos a la utilidad (resultados)



NIF D-4 Impuestos a la utilidad

Revelación:

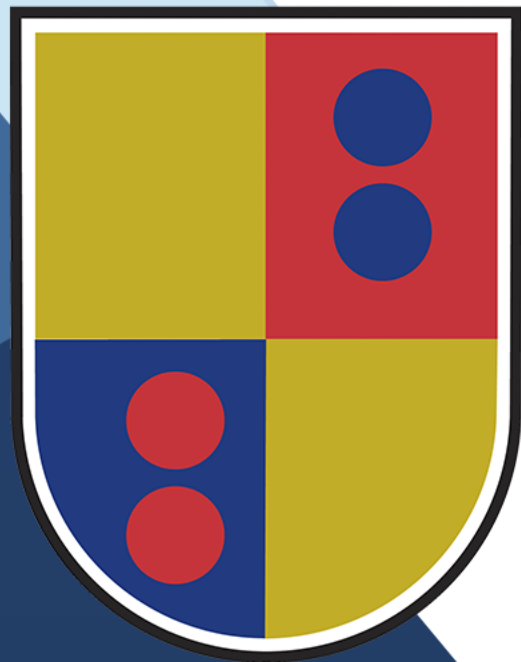
Composición del impuesto a la utilidad

Tasas impuesto causado y diferido

Tasa efectiva de impuesto

Conciliaciones

IMEFI[®]



www.imefi.com

Gracias por su Atención.

rramirez@ramirezvenegasconsultores.com.mx

rramirez@ravc.com.mx

Cel.: 044 5523007004

Rodrigo Adrián
Ramírez Venegas
Consultor fiscal



RAMIREZ VENEGAS
CONSULTORES