

# 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.

Se indica al respecto:

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 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

---

ABREVIATURAS . . . . .	5
INTRODUCCION . . . . .	7
<b>CAPITULO 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. . . . .	35
Aplicación del método de activos y pasivos . . . . .	38
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
Inversiones en acciones en subsidiarias. . . . .	50
Naturaleza monetaria o no monetaria de los pasivos y activos por impuestos diferidos . . . . .	51

<b>3. Normas de presentación y de revelación de impuestos a la utilidad . . . . .</b>	<b>53</b>
Normas de presentación . . . . .	53
• Impuesto causado . . . . .	53
Normas de revelación . . . . .	53
<b>4. Periodo de transición . . . . .</b>	<b>55</b>

**CAPITULO II**

<b>CASO PRACTICO INTEGRAL . . . . .</b>	<b>57</b>
---	-----------