



Índice

Contenido

Presentación

Prólogo

Introducción

Capítulo 1

Antecedentes

Correlación de la contabilidad con disposiciones fiscales y legales

Código Fiscal de la Federación (CFF)

Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR)

Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) 2022. Regla 2.8.1.5

Código de Comercio

Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)

Contabilidad

Información financiera

Estructura de las NIF

Serie A

Juicio profesional

Ejercicios de aplicación sobre juicio profesional

Conclusión

Capítulo 2

Postulados Serie A

Integración de los postulados

Transacción (párrafo 25-3)

Otros eventos (párrafo 25.5)

Entidad económica (párrafo 23)

Negocio en marcha (párrafo 24)

Devengación contable (párrafo 25)

Asociación de costos y gastos con ingresos (párrafo 26)

Dualidad económica (párrafo 28)

Consistencia (párrafo 29)

Valuación (párrafo 27)

Criterios de reconocimiento

Conclusión

Capítulo 3

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Conceptos

Sujetos

Objeto

Base



Tasa
Periodo
Fecha de pago

Capítulo 4

NIF y sus operaciones relevantes en la Contabilidad Financiera

Operaciones relevantes de Ingresos
NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes
Reconocimiento contable del ingreso
NIF D-2, Costos por contratos con clientes
Costos para obtener un contrato
NIF C-3, Cuentas por cobrar
Estimación para pérdidas crediticias esperadas
Información adicional
Operaciones relevantes en Compras y Producción
NIF C-4 Inventarios
Rubros de inventarios
Reconocimiento – norma general
NIF C-6 Propiedades, planta y equipo
Principales rubros
Conceptos relevantes para la mejor comprensión del tema
Propiedades, planta y equipo
Costo de adquisición o MOI
Componente
Depreciación
Monto depreciable
Monto recuperable
Vida útil
Valor neto en libros
Reconocimiento general
Reconocimiento inicial
Reconocimiento inicial componentes
Reconocimiento posterior
Métodos de depreciación
Operaciones relevantes en Nómina
NIF D-3, Beneficios a los empleados
Obligación por Beneficios Definidos (OBD)
Activos del Plan (AP)
Pasivo (Activo) Neto por Beneficios Definidos (PNBD)
Costo Neto del Periodo (o Ingreso) (CNP)
Remediciones
Costo por Beneficios Definidos
ORI (Otros Resultados Integrales)
Contribución
Pago Esperado de Beneficios
Operaciones relevantes en Tesorería



Valuación
Procesos de la Información Financiera

Capítulo 5 **Estados Financieros conforme a las NIF**

Estado de situación financiera NIF B-6
Activo
Pasivo
Capital Contable o Patrimonio Contable
Estado de resultados Integral NIF B-3
Ingresos
Costos y gastos
Utilidad o pérdida neta
Estado de cambios en el capital contable NIF B-4
Movimientos de propietarios
Estado de flujo de efectivo NIF B-2
Origen
Aplicación de recursos
Método directo
Método indirecto
Notas a los Estados Financieros
Conclusión

Capítulo 6 **Efectos Fiscales de las NIF**

Ingresos
Compras
Operaciones relevantes de nómina y beneficios al personal
Operaciones en tesorería
Criptoactivos
Digitalización económica y financiera: criptoactivos
Clasific
Elaboración de la Información financiera
Conciliación contable y fiscal del SIC
Características de los impuestos diferidos
Definición de términos en la NIF D-4
El método de activos y pasivos
Cuentas de "orden" en la conciliación contable y fiscal del SIC
Conclusión

Capítulo 7 **Las NIF y su uso dentro del sistema jurídico mexicano**

Sustancia económica (párrafo 22)
Razón de negocios, materialidad y sustancia económica
Análisis contable-fiscal del Artículo 5-A CFF
Materialidad



Tesis en el Semanario Judicial de la Federación
Las NIF en el Juicio Contencioso Administrativo Federal
Antecedentes y evolución de la norma
Revelación de materialidad, sustancia económica y razón de negocios en el juicio
Las NIF como fuente del derecho fiscal
Marco conceptual
Características y beneficios del JREF
Principios rectores del JREF
Estructura del JREF (esquema)
Pertinencia e idoneidad de las pruebas
Prueba Pericial Contable
Efectos de las NIF en el caudal probatorio
Pruebas para mejor proveer
Conclusión

Anexos

Anexo 1 Estados Financieros
Anexo 2 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones
Anexo 3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e interpretaciones
Anexo 4 NIIF para las PYMES

Fuentes consultadas

Bibliografía

Videografía