



## Instrumentos Financieros Derivados- IFRS 9 y su Impuesto diferidos con base en la IAS-12- Impuestos a la utilidad.

La contabilidad de instrumentos de cobertura (de valor razonable, de flujos de efectivo o de la inversión neta de un negocio en el extranjero), implica temas técnicos complejos en su tratamiento contable y fiscal.

### ***Determinación del ISR diferido de instrumentos financieros derivados con base en la IAS-12-Impuestos a la utilidad.***

- Documentación del tratamiento contable de instrumentos financieros derivados con base en IFRS 9.
- Memorándum técnico del valor fiscal de instrumentos financieros derivados con base en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR).
- Revisión o elaboración del cálculo de ISR diferido de instrumentos financieros derivados.
- Revisión de los efectos de ISR diferido en la tasa efectiva de impuesto.



### **MEMORÁNDUM TÉCNICO DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS**

Apoyo en la documentación del tratamiento del valor contable de los instrumentos financieros derivados por coberturas del valor razonable, de flujos de efectivo o de la inversión neta de un negocio en el extranjero.



### **MEMORÁNDUM TÉCNICO DEL VALOR FISCAL DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS.**

Apoyo en la documentación del valor fiscal de instrumentos financieros derivados por coberturas de valor razonable, de flujos de efectivo o de la inversión neta de un negocio en el extranjero, con base en la LISR.



### **REVISIÓN O ELABORACIÓN DEL CÁLCULO DEL ISR DIFERIDO CON BASE EN LA IAS-12- IMPUESTOS A LA UTILIDAD.**

Revisión del cálculo del ISR diferido de instrumentos financieros derivados por coberturas de valor razonable, de flujos de efectivo o de la inversión neta de un negocio en el extranjero.



### **REVISIÓN DE LOS EFECTOS DE ISR DIFERIDO EN LA TASA EFECTIVA DE IMPUESTO.**

Revisión de los efectos en la tasa efectiva de impuestos, por la valuación de los instrumentos financieros derivados por coberturas de valor razonable, de flujos de efectivo o de la inversión neta de un negocio en el extranjero.

