



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

Boletín mensual



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste

“PERSPECTIVA
NIF – ZONA
NORESTE”

Marzo 2026



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste

La Importancia De Las NIF Y Su Relación Con La Correcta Presentación De La Declaración Anual De Personas Morales

Datos del autor

C.P.C Roberto Carlos Menchaca Hernández
Miembro de la CONIF Zona Noreste
Colegio de Contadores Públicos de Ciudad Mante

Directorio

C.P.C. Abel Ygnacio Pérez
Sánchez
Presidente Regional

C.P.C. Francisco Javier
Vázquez de la Cruz
Vicepresidente Regional

Vicepresidente de
Legislación
C.P.C. Ángel Alberto Rubio
Torres

Presidente de la CONIF
C.P.C. Juan José Galván
González

Nota aclaratoria

El contenido de este boletín es responsabilidad exclusiva de sus autores y no refleja necesariamente la postura del IMCP ni de la CONIF Zona Noreste.

Resumen

Las Normas de Información Financiera (NIF) constituyen el marco normativo que regula la elaboración y presentación de la información financiera en México. Su adecuada aplicación permite garantizar la confiabilidad, relevancia y comparabilidad de los estados financieros, los cuales sirven como base para la determinación de obligaciones fiscales. El presente trabajo analiza la relación entre las NIF y la correcta presentación de la declaración anual de personas morales, destacando especialmente la importancia de la conciliación contable-fiscal como elemento clave para el cumplimiento tributario y su impacto en la transparencia, el cumplimiento fiscal y la toma de decisiones (CINIF, 2025; SAT, 2025).

Abstract

Financial Reporting Standards (NIF) constitute the regulatory framework that governs the preparation and presentation of financial information in Mexico. Their proper application ensures the reliability, relevance, and comparability of financial statements, which serve as the basis for determining tax obligations. This paper analyzes the relationship between NIF and the accurate preparation of the annual tax return for corporations, with particular emphasis on the importance of the accounting-tax reconciliation as a key element for tax compliance and its impact on transparency, fiscal compliance, and decision-making (CINIF, 2025; SAT, 2025).

Palabras clave

NIF, Estados Financieros, Declaración Anual, Conciliación Contable-Fiscal, Personas Morales, Cumplimiento Fiscal, Información Financiera

Objetivo general

Analizar la importancia de las Normas de Información Financiera y de la conciliación contable-fiscal en la correcta presentación de la declaración anual de personas morales, identificando la función de las NIF en la generación de información financiera confiable, relevante y comparable; asimismo, analizar la relación entre la utilidad contable y la utilidad fiscal como base para la determinación de contribuciones, y evaluar la relevancia de la conciliación contable-fiscal como un elemento clave para el cumplimiento tributario, la transparencia financiera y la adecuada toma de decisiones.



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

Introducción

En México, las personas morales tienen la obligación de llevar contabilidad conforme a disposiciones legales y presentar su declaración anual, en la cual determinan el impuesto sobre la renta correspondiente a cada ejercicio fiscal. En este contexto, las Normas de Información Financiera (NIF) establecen los criterios técnicos para el registro, valuación, presentación y revelación de las operaciones económicas (CINIF, 2025).

La correcta aplicación de las NIF no solo contribuye a la generación de estados financieros confiables, sino que también impacta directamente en la determinación de impuestos y en la presentación de la declaración anual ante la autoridad fiscal (SAT, 2024). Por ello, es indispensable analizar la relación existente entre ambas.

En el entorno empresarial mexicano, las personas morales están obligadas a presentar información financiera veraz y oportuna tanto para fines internos como fiscales. En este contexto, las Normas de Información Financiera (NIF) desempeñan un papel fundamental al establecer los lineamientos para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las operaciones económicas (CINIF, 2025).

Por su parte, la autoridad fiscal exige que la información presentada en la declaración anual sea consistente con la contabilidad del contribuyente, lo que genera una relación directa entre la contabilidad financiera y el cumplimiento fiscal (SAT, 2025). Sin embargo, debido a las diferencias entre los enfoques contable y fiscal, surge la necesidad de aplicar la conciliación contable-fiscal.

Marco teórico. Normas de Información Financiera (NIF)

Las Normas de Información Financiera tienen como objetivo regular la elaboración de los estados financieros para que estos sean útiles en la toma de decisiones económicas. Estas normas establecen criterios que garantizan la confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera (CINIF, 2025).

Su correcta aplicación permite reflejar la realidad económica de la empresa, lo cual es fundamental para el análisis financiero y el cumplimiento de obligaciones fiscales.

Estados financieros y su función fiscal

Los estados financieros constituyen la base para la determinación de la utilidad fiscal. La autoridad fiscal establece que la información presentada en la declaración anual debe estar sustentada en registros contables confiables (SAT, 2025).

En este sentido, la utilidad contable sirve como punto de partida para calcular la utilidad fiscal, aunque ambas pueden diferir debido a disposiciones fiscales específicas.

El artículo 9 de la LISR establece que el impuesto se calcula sobre la utilidad fiscal, la cual se obtiene a partir de los ingresos acumulables menos las deducciones autorizadas (LISR, 2025).



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

Relación entre las NIF y la declaración anual

La correcta aplicación de las NIF permite generar estados financieros consistentes, los cuales son fundamentales para el llenado adecuado de la declaración anual. Errores en la contabilidad pueden traducirse en inconsistencias fiscales, afectando la determinación del impuesto.

Asimismo, la autoridad fiscal exige congruencia entre los registros contables y la información presentada, lo que refuerza la importancia de una contabilidad adecuada (SAT, 2025).

DESARROLLO

1. Determinación correcta de la utilidad

La utilidad contable, determinada conforme a las NIF, sirve como base para el cálculo de la utilidad fiscal. Una aplicación incorrecta puede generar distorsiones en la base gravable (CINIF, 2023; Romero López, 2019).

Errores en el reconocimiento de ingresos o gastos pueden derivar en diferencias significativas que afecten el cumplimiento fiscal (SAT, 2023).

2. Transparencia y cumplimiento fiscal

La aplicación adecuada de las NIF favorece la transparencia en la información financiera, lo cual es un elemento clave para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la prevención de prácticas indebidas (OCDE, 2020).

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) exige que la información presentada en la declaración anual sea consistente con los registros contables del contribuyente (SAT, 2023).

3. Soporte documental y evidencia

Los registros contables elaborados conforme a NIF constituyen un respaldo documental importante ante la autoridad fiscal. El Código Fiscal de la Federación establece la obligación de llevar contabilidad conforme a disposiciones legales aplicables (CFF, 2023).

Esto es esencial en caso de auditorías o revisiones electrónicas por parte del SAT.

4. Importancia de la conciliación contable-fiscal

La conciliación contable-fiscal es el proceso mediante el cual se ajustan las diferencias entre la utilidad contable y la utilidad fiscal. Este procedimiento es esencial para determinar correctamente el impuesto sobre la renta (SAT, 2025).

Dichas diferencias surgen debido a que la contabilidad financiera busca reflejar la realidad económica, mientras que la fiscal tiene un enfoque normativo y recaudatorio. Además la conciliación entre la utilidad contable y fiscal es un elemento fundamental en la declaración anual. Las NIF permiten identificar diferencias temporales y permanentes, facilitando el cumplimiento de las disposiciones fiscales (CINIF, 2023).

Estas diferencias surgen debido a que las normas contables y fiscales tienen objetivos distintos: las primeras buscan reflejar la realidad económica, mientras que las segundas tienen fines recaudatorios (Romero López, 2019).



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

5. Importancia en la declaración anual

- Determinación correcta del impuesto: Permite calcular adecuadamente la base gravable.
- Cumplimiento fiscal: Garantiza congruencia entre contabilidad y declaración, evita sanciones por inconsistencias (SAT, 2025).
- Prevención de sanciones: Evita errores que puedan derivar en multas.
- Transparencia: Mejora la calidad de la información financiera.
- Soporte en auditorías: Sirve como evidencia ante revisiones fiscales.
- Toma de decisiones: Mejora la calidad de la información financiera (Romero López, 2019).
- Credibilidad: Genera confianza ante terceros (CINIF, 2023).
- Eficiencia fiscal: Facilita la planeación tributaria (SAT, 2023).

6. Problemas comunes

Entre los principales errores se encuentran:

- Registro incorrecto de ingresos
- Deducciones indebidas
- Falta de control interno
- Clasificación incorrecta de diferencias
- Errores en depreciaciones
- Omisión de revelaciones relevantes

Estos problemas pueden generar inconsistencias en la declaración anual y posibles sanciones fiscales.

Conclusiones

Las Normas de Información Financiera y la conciliación contable-fiscal son elementos fundamentales para garantizar la calidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Su correcta aplicación permite determinar adecuadamente la utilidad fiscal, evitar errores en la declaración anual y fortalecer la transparencia empresarial.

En un entorno fiscal cada vez más riguroso, las empresas deben asegurar que su contabilidad esté alineada con las NIF y que la conciliación contable-fiscal se realice de manera adecuada, con el fin de prevenir contingencias y optimizar su gestión fiscal.

Las NIF son fundamentales para garantizar la calidad de la información contable en las empresas. Su correcta aplicación tiene una relación directa con la adecuada presentación de la declaración anual de personas morales, ya que permite determinar correctamente la base gravable y cumplir con las obligaciones fiscales.

En un entorno de mayor fiscalización, las empresas deben asegurar que su contabilidad esté alineada con las NIF para evitar contingencias fiscales y fortalecer su desempeño organizacional.



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

Ejemplo de la Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal en la Declaración Anual para Personas Morales Régimen General de Ley 2025

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta

Concepto	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Utilidad neta			152,147,755	161,338,328	
Pérdida neta					
Efecto de la inflación	<input type="checkbox"/>				
Resultado por posición monetaria favorable	<input type="checkbox"/>				
Resultado por posición monetaria desfavorable	<input type="checkbox"/>				
Utilidad neta histórica			152,147,755	161,338,328	
Pérdida neta histórica					
Ingresos fiscales no contables	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Total de Ingresos fiscales no contables					
Deducciones contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		0	154,376,820	CAPTURAR
Total de Deducciones contables no fiscales			0	154,376,820	
Deducciones fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		0	236,060,472	CAPTURAR
Total de Deducciones fiscales no contables			0	236,060,472	
Ingresos contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		0	3,817,145	CAPTURAR
Total de Ingresos contables no fiscales			0	3,817,145	
Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones			152,147,755	75,837,531	
Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones					
Pérdida en enajenación de acciones	<input type="checkbox"/>				
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio			152,147,755	75,837,531	
Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio					
PTU pagada en el ejercicio	<input type="checkbox"/>				
Utilidad fiscal del ejercicio			152,147,755	75,837,531	
Pérdida del ejercicio					
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores	<input type="checkbox"/>				
Resultado fiscal			152,147,755	75,837,531	



Comisión Regional de Normas de
Información Financiera
Zona Noreste



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos
Región Noreste

Referencias Bibliográficas

- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF). (2025). Normas de Información Financiera.
- Colegio de Contadores Públicos de México. (2026). Declaración anual 2025: aspectos clave.
- El Conta. (2026). Guía de llenado de la declaración anual de personas morales.
- Código Fiscal de la Federación (CFF). (2025). Diario Oficial de la Federación. México.
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF). (2025). Normas de Información Financiera (NIF). México: CINIF.
- Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR). (2025). Diario Oficial de la Federación. México.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2020). Tax administration 2020: Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies. OECD Publishing.
- Romero López, J. (2019). Contabilidad financiera. México: McGraw-Hill.
- Servicio de Administración Tributaria (SAT). (2025). Guía para la presentación de la declaración anual de personas morales. México.