

1 Políticas contables (Continuación)

Tributación diferida

Los activos y pasivos fiscales diferidos se reconocen en el caso de que el importe en libros de un activo o pasivo en el estado consolidado de situación financiera difiera de su base fiscal, excepto por las diferencias que surjan por:

- el reconocimiento inicial del crédito mercantil;
- el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una operación que no sea una combinación de negocios y que al momento de la operación no afecte ni la utilidad contable ni gravable; y
- las inversiones en subsidiarias y las entidades bajo control conjunto en el caso de que la Compañía pueda controlar la fecha para revertir la diferencia y sea probable que la diferencia no se revertirá en el futuro previsible.

El reconocimiento de los activos por impuestos diferidos se limita a aquellos casos en los que resulte probable que la utilidad gravable estará disponible, contra la cual se pueda utilizar la diferencia.

El monto del activo o pasivo se determina utilizando las tasas fiscales que han sido promulgadas o estén sustantivamente promulgadas en la fecha de reporte y que se espere que se apliquen cuando los impuestos por pasivos/(activos) diferidos se liquiden/(recuperen).

Los activos y pasivos fiscales diferidos se compensan cuando la Compañía tenga un derecho legalmente ejecutable para compensar los activos y pasivos fiscales actuales y los activos y pasivos fiscales diferidos se relacionen con los impuestos aplicados por la misma autoridad fiscal tanto sobre:

- la misma compañía del Grupo que causó el impuesto; o
- distintas entidades del Grupo que planeen liquidar los activos y pasivos fiscales actuales sobre una base neta, o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada período futuro en el que se espere que se liquiden o recuperen cantidades significativas de activos o pasivos fiscales diferidos.

Dividendos

Los dividendos se reconocen en el momento en que suponen una obligación presente. En el caso de dividendos provisionales a los accionistas, éstos se reconocen cuando son decretados por los accionistas. En el caso de dividendos definitivos, esto ocurre cuando son aprobados por la Asamblea General de Accionistas. *[Esto depende de las leyes y reglamentos correspondientes de la jurisdicción respectiva y necesita ser personalizado en consecuencia].*

Los dividendos sobre las acciones preferentes del 7%, los cuales se clasifican como un pasivo financiero, se tratan como costos financieros y se reconocen sobre una base acumulada cuando existe una responsabilidad legal de pagar en la fecha de reporte.

Nota 1
Políticas contables
(continuación)

*Propiedades, planta
y equipo*

NIC 16:73(a)-(c)	Se revelará por cada una de las clases de propiedades, planta y equipo la siguiente información: (a) las bases de medición para determinar el importe del valor en libros bruto (b) métodos de depreciación utilizados (c) vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
NIC 16:31	Después del reconocimiento como un activo, una partida de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable se pueda medir de forma fiable se registrará a un importe revaluado; siendo el valor razonable en la fecha de la revaluación menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro posteriores. Las revaluaciones se harán con regularidad suficiente para asegurar que el importe en libros no difiera en forma importante del que se determinaría utilizando el valor razonable al final del período de reporte.
NIC 16:77(f)	Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información: Cuando las partidas de propiedades, planta y equipo se establezcan a los importes revaluados, revele el excedente de revaluación, indicando el cambio para el período.
NIC 36:126(c)	Para cada clase de activo, revele el monto de las pérdidas por deterioro sobre los activos revaluados reconocidos en otros ingresos integrales durante el período.