

El cálculo de impuestos diferidos con base en US-GAAP (ASC-740)- IFRS ( IAS-12) o NIF (NIF D-4) implica el análisis contable y fiscal de cada diferencia temporal, a fin de evitar volatilidad en la tasa efectiva de impuesto.

Su complejidad involucra temas de compleja interpretación.

Nuestros servicios profesionales de asesoría contable le apoyan en el cálculo y/ o revisión de impuestos diferidos, así como en la preparación de memorándums técnicos que analizan el tratamiento específico de determinadas transacciones (combinaciones de negocios, adopción de nueva normativa contable o cambios en materia fiscal).

## Contacto

### Accounting Advisory Services



C.P.C. José Pérez



jose.perez@gallantadvisory.com



www.gallantadvisory.com



# IMPUESTOS DIFERIDOS IFRS-US-GAAP-NIF

	Diagnóstico	Revisión	Preparación
 Valor contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integración del valor contable.</li> <li>Enfoque IFRS-US-GAAP o NIF.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de la Integración del valor contable.</li> <li>Enfoque IFRS-US-GAAP o NIF.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación de la Integración del valor contable.</li> <li>Enfoque IFRS-US-GAAP o NIF.</li> <li>Reporte de resultados.</li> <li>Cálculo del valor fiscal con base en la LISR.</li> <li>Cálculo de tratamientos especiales para impuestos diferidos.</li> </ul>
 Valor fiscal	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integración del valor fiscal con base en la LISR.</li> <li>Tratamientos especiales para impuestos diferidos.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión del valor fiscal con base en la LISR.</li> <li>Tratamientos especiales para impuestos diferidos.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación del seguimiento de diferencias temporales.</li> <li>Archivos de trabajo y automatización</li> </ul>
 Diferencias temporales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento de diferencias temporales.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión del Seguimiento de diferencias temporales.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apoyo en la preparación de escenarios de utilidades fiscales futuras para reconocimiento de ISR diferido activo.</li> <li>Validación del registro en resultados y/o capital.</li> </ul>
 Reconocimiento de impuestos diferidos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Escenarios de utilidades fiscales futuras para reconocimiento de ISR diferido activo.</li> <li>Efectos en resultados y/o capital.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de escenarios de utilidades fiscales futuras para reconocimiento de ISR diferido activo.</li> <li>Revisión del registro en resultados y/o capital.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cálculo de la conciliación de la tasa efectiva de impuesto.</li> <li>Cálculo de efectos de conversión de moneda.</li> <li>Archivos de trabajo y automatización.</li> </ul>
 Tasa efectiva de impuesto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conciliación de la tasa efectiva de impuesto.</li> <li>Partidas en conciliación.</li> <li>Efectos de conversión de moneda.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de la conciliación de la tasa efectiva de impuesto.</li> <li>Revisión de las partidas en conciliación.</li> <li>Revisión de efectos de conversión de moneda.</li> <li>Reporte de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación de revelaciones de impuestos diferidos.</li> <li>Preparación de revelación de nuevas adopciones de cambios normativos.</li> </ul>
 Revelaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revelaciones de impuestos diferidos.</li> <li>Nuevas adopciones de cambios normativos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de revelaciones de impuestos diferidos.</li> <li>Revisión de nuevas adopciones de cambios normativos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Preparación de revelaciones de impuestos diferidos.</li> <li>Preparación de revelación de nuevas adopciones de cambios normativos.</li> </ul>

## Cursos de actualización

# Manténgase actualizado con los últimos cambios en impuestos diferidos.



Nuestro programa de actualización en impuestos diferidos tiene los siguientes enfoques normativos:

1. IFRS - NIC-12 e IFRIC 23.
2. US-GAAP - ASC-740
3. Normas de Información Financiera (NIF) - NIF -D-4

El programa puede adaptarse a temas específicos de compleja interpretación.

## Análisis del valor contable



## Entendimiento del valor contable

A través de nuestro servicio de asesoría en materia contable tendrá un claro entendimiento de cada uno de los valores contables que forman parte del cálculo de impuestos diferidos con base en IFRS, US-GAAP o NIF.



## Análisis del valor fiscal

Identificación de cada valor fiscal con base en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR)

Validación del cálculo de valores fiscales con base en la LISR.

Validación del cálculo del valor fiscal por tratamientos especiales para impuestos diferidos.

Memorándums técnicos del valor fiscal en temas de compleja interpretación.

Asesoría en la determinación de valores fiscales por cambios en la LISR.

## Entendimiento del valor fiscal

A través de nuestro servicio de asesoría en materia contable tendrá un claro entendimiento de cada uno de los valores fiscales que forman parte del cálculo de impuestos diferidos con base en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

