

Hacerlo bien desde el principio es el mejor negocio!

Determina adecuadamente el impuesto sobre la renta diferido en el marco de las NIIF



Cuando adoptas correctamente las NIIF, la calidad de la información financiera de tu compañía mejora.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera tiene como finalidad conformar un sistema contable único, homogéneo y comparable de alta calidad. En el contexto local, el tratamiento contable que se da a los diferentes rubros de los estados financieros bajo NIIF puede diferir considerablemente del tratamiento fiscal. Por esta razón, se hace necesario el análisis de estas diferencias y su impacto futuro a nivel financiero e impositivo. De allí surge la obligatoriedad de registrar un “impuesto diferido”, el cual hace parte integral de la información en los estados financieros.

Decreto 2548 de 2014
Ley 1607 de 2012
Ley 1314 de 2009
Concepto DIAN 512 de 2015

La normatividad actual ha incrementado la relevancia del impuesto diferido, especialmente en la compleja estructura tributaria colombiana.

¡Toma una decisión a tiempo, así tendrás un cálculo adecuado del impuesto diferido en tus estados financieros!

Una solución a la medida

En PwC hemos desarrollado 3 posibles alternativas de acompañamiento a nuestros clientes según sus necesidades y su situación específica.

A



Preparación o revisión de las partidas temporales para efectos del cálculo del impuesto diferido

Con base en la información contable y fiscal, y en función de los impactos que supone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), analizaremos los activos y pasivos que puedan dar lugar a impuesto diferido.

B



Consultoría

Con base en la información contable, fiscal y la literatura técnica pertinente, resolveremos consultas especializadas referentes al impacto tributario de la convergencia a las NIIF y los impactos en el libro fiscal.



C



Gestión del conocimiento

PwC ofrece charlas de capacitación y/o actualización acerca del impuesto diferido bajo el marco de las NIIF.

Optimiza la gestión del impuesto sobre la renta diferido

Beneficios de nuestra solución:



Este servicio ha sido diseñado bajo la metodología PwC, adaptando la solución a las necesidades de cada compañía.



Un adecuado análisis de las diferencias entre las bases fiscales y las bases contables vigentes en Colombia, en el marco de las NIIF.



Un apropiado análisis de la composición de la tasa efectiva de impuestos, acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera.



Reportes corporativos de alta calidad y de fácil comprensión.



Fortalecemos el conocimiento de tus colaboradores en busca del adecuado manejo del impuesto sobre la renta diferido.



PwC cuenta con oficinas en:
Bogotá, Medellín, Cali, Barranquilla y Cartagena.

Aportamos el valor que necesitas

Nuestra solución se adapta a la estructura y a las necesidades específicas de cada compañía, gracias a:



***Un equipo especializado
y multidisciplinario***

Para contar con una solución que vaya más allá del enfoque tradicional, PwC pone a disposición de nuestros clientes un equipo experto desde diversos enfoques en el cumplimiento tributario y las Normas Internacionales de Información Financiera.



Conocimiento sectorial

Nuestros expertos han especializado su conocimiento por industria con el objetivo de realizar un análisis adecuado del impuesto sobre la renta diferido considerando las particularidades, desafíos y tendencias de cada sector.



La mayor red Global

Desde cada una de nuestras 8 oficinas en Colombia nuestros clientes podrán disponer de un asesoramiento integral en 157 países. Así, sea cual sea la dimensión del negocio, contarán con la garantía de trabajar con la mayor firma de servicios profesionales en el mundo.

Si requieres más información, te puedes contactar con:

María Helena Díaz Méndez

Socia Tax & Legal Services
maria_helena.diaz@co.pwc.com
(+57 1) 634 0555 Ext. 10320 – 10404

Marta Toro Castrillón

Directora Tax & Legal Services
marta.toro@co.pwc.com
(+57 1) 634 0555 Ext. 10355

Oscar Enrique Fajardo

Supervisor Tax & Legal Services
enrique.fajardo@co.pwc.com
(+57) 634 0555 Ext. 10362

*Encuentra nuestro portafolio de soluciones
legales y tributarias escaneando el código QR*



www.pwc.com/co/es/servicios/legales/-y-tributarios/index.jhtml

