ESPECIFICACIN TECNICA CALCULO REPARO TRIBUTARIO

1. Crear menú:

* Para Crear/Carga BD para el cálculo de Reparo Tributario
* Para efectuar el cálculo
* Para mostrar/examinar/exportar/imprimir

1. Crear formulario de cálculo de Reparo Tributario

El objetivo es generar una BD para efectuar el cálculo del Reparo tributario.

* Los cálculos anteriores están registrados en Archivos de Excel
* Los cálculos nuevos deberán efectuarse sobre la BD actual.



Las tablas que intervienen son:

acfRTRt\_Reparotributario

acfDRTt\_detallereparotributario

Los datos que se deben de importar o generar son:

1. Cuenta contable
2. Código activo fijo
3. Descripción de los bienes del activo fijo
4. Tasa depreciación contable
5. Vida útil contable
6. Tasa depreciación tributaria
7. Vida útil tributaria

**Base contable (NIIF)**

1. -> Valor en libros
2. -> Depreciación acumulada
3. -> Activo fijo neto = Valor en libros - Depreciación acumulada
4. -> Depreciación del ejercicio corriente

**Base tributaria (LIR)**

1. -> Valor en libros
2. -> Depreciación acumulada
3. -> Activo fijo neto = Valor en libros - Depreciación acumulada
4. -> Depreciación del ejercicio corriente
5. Crear formulario de cálculo



Efectuar los siguientes cálculos:

**Calculo Reparos tributarios del ejercicio gravable**

1. Adiciones (+) = SI(Depreciación del ejercicio corriente NIIF > Depreciación del ejercicio corriente LIR, Depreciación del ejercicio corriente NIIF - Depreciación del ejercicio corriente LIR,0)
2. Deducciones (-) = SI(Depreciación del ejercicio corriente LIR > Depreciación del ejercicio corriente NIIF, Depreciación del ejercicio corriente LIR -Depreciación del ejercicio corriente NIIF,0)
3. Neto = Adiciones - deducciones

**Reglas a considerar**

Para el caso de activo fijo con cuenta contable 331, 333, 334, 335 no hay deducciones (no se calcula la columna q deducciones)

Para los activos con cuenta contable 336 no hay adiciones ni deducciones (No se calcula la comuna p adiciones y columna q deducciones)

Debe emitir un resumen agrupado por cuenta contable

Lógica de cálculo obtenida del archivo

REPAROS TAX\_DEPRECIACIÓN\_ELECTROSUR\_2015\_RECTIFICATORIA.xlsx

hojas:

ANEXO N° 02\_DET REPAROS TRI

ANEXO N° 03\_RESUMEN REPAROS

1. Crear formulario mostrar/examinar/exportar/imprimir



Exportar a Excel: graba la tabla en formato excel

Imprimir emite un reporte de diferido ver reportes

Detalles: muestra los registros en forma horizontal