ESPECIFICACION TECNICA DIFERIDO

1. Crear menú:

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

1. Crear formulario de cálculo de diferido

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

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



Las tablas que intervienen son:

acfPDFt\_procesodiferido

acfDDFt\_detalledediferido

Archivo Excel.

“E:\ELECTROSUR\Analisis\Documentos OCP\CD\_ELECTROSUR\_INFORMES FINALES\2015\ELECTROSUR\_DETERMINACIÓN NIC 12\_2015\_FINAL”

Los datos que se deben de importar o generar son:

1. Clase contable
2. Código unificado
3. Descripción

**Base contable PPE (NIIF) al cierre de un periodo anual (31/12/2015)**

1. -> Valor en libros (33)
2. -> Depreciación acumulada (39)
3. -> PPE, Neto NIIF = d - e

**Base tributaria PPE (LIR) al cierre de un periodo anual (31/12/2015)**

1. -> Valor en libros (33)
2. -> Depreciación acumulada (39)
3. -> PPE, Neto TRIB = g - h
4. Crear formulario de cálculo



Diferencias temporales

j. -> Deducibles = SI(i>f, i-f,0) (\*)

k. -> Imponibles = SI(f>i, f-i,0) (\*\*)

Determinación preliminar de la NIC 12 impuesto a las ganancias diferido al 31/12/2015

l. -> Impuesto a la renta diferido activo (IRDA) = deducibles \* Tasa de impuesto a la renta vigente para el año

m. -> Impuesto a la renta diferido pasivo (IRDP) = imponibles \* Tasa de impuesto a la renta vigente para el año

Saldo final del impuesto a la renta diferido al cierre de un periodo anual (31/12/2015)

n. -> Impuesto a la renta diferido activo (IRDA) = l

o. -> Impuesto a la renta diferido pasivo (IRDP) = m

Recalculo del importe del impuesto a la Renta Diferido

p. -> Año de culminación de la depreciación

q. -> (Periodo +1) 2016 28% = SI (p=2016; SI (n =0; o/0.28\*28%; n/0.28\*28%); 0)

r. -> (Periodo +2) 2017 27% = SI (p=2017; SI (n =0; o/0.28\*27%; n/0.28\*27%); 0)

s. -> (Periodo +3) 2018 27% = SI (p=2018; SI (n =0; o/0.28\*27%; n/0.28\*27%); 0)

t. -> (Periodo +4) 2019 a más 26% = SI(p>2018; SI (n =0; o/0.28\*26%; n/0.28\*26%); 0)

u. -> Totales = q + r + s + t + u

Importe por ajustar por cambio de tasas del impuesto a la renta de tercera categoría

v. -> Impuesto a la renta diferido activo (IRDA)

= SI ( n >1 y p >2014; l - u; 0)

w. -> Impuesto a la renta diferido pasivo (IRDP)

= SI ( o >1 y p>2014; o - u; 0)

Saldo final del IRD al 31/12/2015

x. -> Impuesto a la renta diferido activo (IRDA)

= n - v

y. -> Impuesto a la renta diferido pasivo (IRDP)

= o - w

Condiciones se debe crear una tabla de impuesto a la renta aplicable

**Crear Tabla para Impuesto a la Renta. ACF\_TasaImprenta**

Año o Periodo Tasa IR

2011 30%

2012 30%

2013 29%

2014 29%

2015 28%

2016 28%

2017 27%

2018 27%

2019 26%

2020 26%

Este modelo obedece a las disposiciones sobre impuesto a la renta vigente.

Si hay un cambio en las normas este modelo se tiene que reformular y reprogramar

Reglas

(\*) aplica para la clase contable 331, 332, para lo demás aplica cero.

(\*\*) aplica para la clase contable 331, 332, 333, 334,336,337

Debe emitir un resumen agrupado por clase contable

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