

SEMINARIO VIRTUAL

NIIF SÚPER FÁCILES

RECARGADO

ContaPyme® NIIF

¡A usted le brindamos conocimiento, a su empresa la solución!

Conta
Pyme NIIF

Agro**Win**

InSoft

SEMINARIO VIRTUAL
NIIF SÚPER FÁCILES
RECARGADO

DETERIORO DE CARTERA EJERCICIOS EN CONTAPYME

Edna Fernanda Correa Alzate
Ingeniera Soporte Técnico
InSoft Ltda.

Conta
Pyme NIIF

Agro**Win**

InSoft



Realizar algunos ejercicios prácticos en ContaPyme sobre la normatividad de la NIC 39, Sección 11, NIIF 9, deterioro de cartera.

1

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Datos a tener en cuenta para el deterioro de cartera en ContaPyme.

3

OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Funcionalidad de la operación y documento de impresión.

2

CATÁLOGO DE CUENTAS

Configuraciones a realizar sobre las cuentas de cartera.

4

OPERACIÓN REVERSIÓN DETERIORO

Funcionalidad de la operación y documento de impresión.

1

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Datos a tener en cuenta para el deterioro de cartera en ContaPyme.

CARACTERÍSTICAS GENERALES



ContaPyme sólo deteriora cartera vencida



Se deben configurar los días de vencimiento y porcentajes de deterioro por cada cuenta de cartera



El deterioro de cartera se realiza sobre cada cuenta o factura



Es posible realizar una reversión del deterioro de cartera

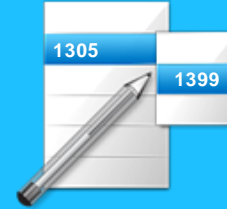
CARACTERÍSTICAS GENERALES



El deterioro y reversión de deterioro de cartera se incluye en el módulo de cartera y proveedores



Contabilización local y contabilización NIIF



Manejo de cuenta puente



Reversión del deterioro en periodos posteriores

2

CATÁLOGO DE CUENTAS

Configuraciones a realizar sobre las cuentas de cartera.

Catálogo de cuentas

13	Cuentas por cobrar (instrumentos financieros)
1305	Cientes
130505	Nacionales
13050505	Nacionales
130510	Del exterior
13051005	Del exterior
130515	Deudores del sistema
1310	Cuentas corrientes comerciales
131005	Casa matriz
131010	Compañías vinculadas
131015	Accionistas o socios
131020	Particulares
131095	Otras
1315	Cuentas por cobrar a casa matriz
131505	Ventas
131510	Pagos a nombre de casa matriz
131515	Valores recibidos por casa matriz
131520	Préstamos
1320	Cuentas por cobrar a vinculados económicos
132005	Filiales
132010	Subsidiarias
132015	Sucursales

Configurar:

- Días de plazo
- Porcentajes
- Cuentas para deterioro y reversión del deterioro

Catálogo de cuentas

13	Cuentas por cobrar (instrumentos financieros)
1305	Cientes
130505	Nacionales
13050505	Nacionales
130510	Del exterior
13051005	Del exterior
130515	Deudores del sistema
1310	Cuentas corrientes comerciales
131005	Casa matriz
131010	Compañías vinculadas
131015	Accionistas o socios
131020	Particulares
131095	Otras
1315	Cuentas por cobrar a casa matriz
131505	Ventas
131510	Pagos a nombre de casa matriz
131515	Valores recibidos por casa matriz
131520	Préstamos
1320	Cuentas por cobrar a vinculados económicos
132005	Filiales
132010	Subsidiarias
132015	Sucursales

Atributos de las cuentas:

- Controla endeudamiento
- Cuenta NIIF

3

OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Funcionalidad de la operación y documento de impresión.

OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Deterioro de cartera



OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Ejercicio 1

El señor Fabián Castillo Morales tiene pendiente de pago la factura de venta FV-000036 por valor de \$2.000.000,00. Su edad en cartera al 31 de enero de 2015 es de 90 días. Aplicar el respectivo deterioro.

Tasa efectivo anual: 20%

Tasa nominal anual: 18,37%

Tasa nominal diaria: 0,0503325%

VP= Valor presente

VF= Valor futuro

i%= Porcentaje

n= Cantidad de periodos

Hallar el valor presente:

$$VP = \frac{VF}{(1+i\%)^n}$$

$$D = VF - VP$$

$$VP = \frac{2.000.000}{(1+0,0503325\%)^{90}}$$

$$D = 2.000.000 - 1.911.444,67$$

$$VP = 1.911.444,67$$

$$D = 88.555,33$$

OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Ejercicio 1

El señor Fabián Castillo Morales tiene pendiente de pago la factura de venta FV-000036 por valor de \$2.000.000,00. Su edad en cartera al 31 de enero de 2015 es de 90 días. Aplicar el respectivo deterioro.

Tasa efectivo anual: 20%

Tasa nominal anual: 18,37%

Tasa nominal diaria: 0,0503325%

VP= Valor presente

VF= Valor futuro

i%= Porcentaje

n= Cantidad de periodos

Registro contable:

Código cuenta	Nombre cuenta	Débito	Crédito
13990505	Deterioro clientes		\$88.555,33
51991005	Deterioro deudores	\$88.555,33	

OPERACIÓN DETERIORO DE CARTERA

Ejercicio 2

El día 30 de abril de 2015, se realiza un nuevo deterioro a la cuenta pendiente del señor Fabián Castillo Morales, la cual ya cuenta con una edad en cartera de 179 días.

Tasa efectivo anual: 23%

Tasa nominal anual: 20,88%

Tasa nominal diaria: 0,0572082%

VP= Valor presente

VF= Valor futuro

i%= Porcentaje

n= Cantidad de periodos

Hallar el valor presente:

$$VP = \frac{VF}{(1+i\%)^n}$$

$$D = VF - VP$$

$$VP = \frac{2.000.000}{(1+0,0572082\%)^{89}}$$

$$D = 2.000.000 - 1.900.746$$

$$VP = 1.900.746$$

$$D = 99.254$$

Ejercicio 2

El día 30 de abril de 2015, se realiza un nuevo deterioro a la cuenta pendiente del señor Fabián Castillo Morales, la cual ya cuenta con una edad en cartera de 179 días.

Tasa efectivo anual: 23%

Tasa nominal anual: 20,88%

Tasa nominal diaria: 0,0572082%

VP= Valor presente

VF= Valor futuro

i%= Porcentaje

n= Cantidad de periodos

Registro contable:

Código cuenta	Nombre cuenta	Débito	Crédito
13990505	Deterioro clientes		\$99,254
51991005	Deterioro deudores	\$99.254	

4

OPERACIÓN REVERSIÓN DETERIORO

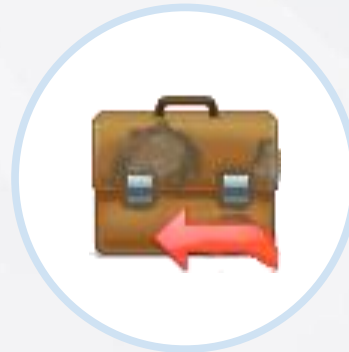
Funcionalidad de la operación y documento de impresión.

OPERACIÓN REVERSIÓN DETERIORO

Reversión deterioro



Cuentas ya deterioradas



No exceder valor deterioro

OPERACIÓN REVERSIÓN DETERIORO

Ejercicio 1

Después de 7 meses y 26 días de vencimiento, el día 26 de junio de 2015 el señor Fabián Castillo Morales ha realizado un abono de 1.850.000 a la factura FV-000036. Se realiza el respectivo abono a la cuenta y la reversión al deterioro correspondiente.

Saldo en cartera al 26 de junio de 2015:

Saldo inicial – deterioro acumulado

2.000.000 – 187.809,33

1.812.190,67

Valor a reversar del deterioro:

Saldo actual – valor abonado

1.812.190,67 – 1.850.000

37.809,33

OPERACIÓN REVERSIÓN DETERIORO

Ejercicio 1

Después de 7 meses y 26 días de vencimiento, el día 26 de junio de 2015 el señor Fabián Castillo Morales ha realizado un abono de 1.850.000 a la factura FV-000036. Se realiza el respectivo abono a la cuenta y la reversión al deterioro correspondiente.

Registro contable periodo corriente:

Código cuenta	Nombre cuenta	Débito	Crédito
13990505	Deterioro clientes	\$37.809,33	
51991005	Deterioro deudores		\$37.809,33

Registro contable periodo posterior:

Código cuenta	Nombre cuenta	Débito	Crédito
13990505	Deterioro clientes	\$37.809,33	
42959005	Deterioro deudores		\$37.809,33

¡MUCHAS GRACIAS!

www.contapyme.com

¡A usted le brindamos conocimiento,
a su empresa la solución!

Soporte

Tel: 885 0810 - Cel: 314 679 8500
jefe.soporte@contapyme.com

Comercial

Tel: 885 0800 - Cel: 313 650 6677
gestion.comercial@contapyme.com

Conta
Pyme NIIF

Agro**Win**

InSoft