

Inversión: Compra - Deterioro

Las empresas pueden adquirir, como inversión, participaciones en el capital de otras sociedades o cualquier otro tipo de valores, esperando obtener una rentabilidad a cambio.

Esta rentabilidad se obtiene mediante la retribución que van a recibir, que podrá ser fija (se reciben unos intereses) o variable (que será en forma de dividendos, variando en función de la marcha de la empresa o de la política que siga).

Estas inversiones que realizan las empresas pueden tener un carácter temporal, es decir, las empresas no las mantendrán más de un ejercicio económico, o un carácter permanente, cuando piensan mantenerlas más de un ejercicio económico.¹⁾

¿Qué es el deterioro de inversiones?

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

En esta opción podrá deteriorar los títulos de inversiones adquiridas.

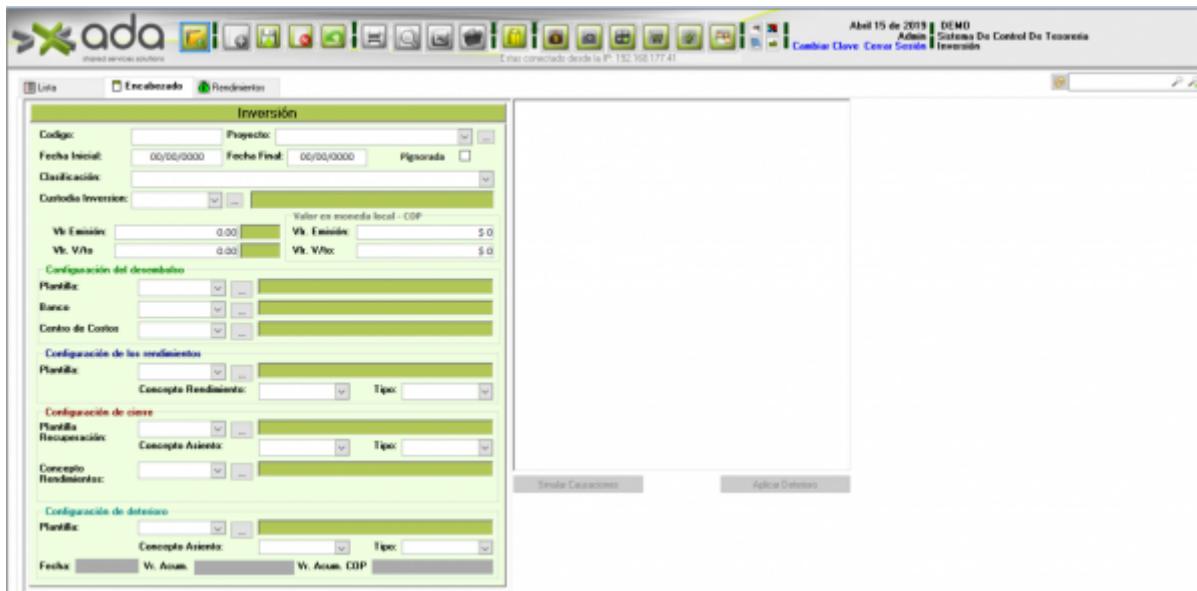
A continuación se explica la funcionalidad de acuerdo a la agrupación de las pestaña de la ventana padre.

Pestaña Lista

Vig. Inici.	Código	Proyecto	Fecha Inici.	Fecha Fin.	Moneda	Valor Nominal	Valor Vencimiento	Estado	Papeles
2020	491	PRUEBA TES USD	21/05/2020	15/01/2021	USD	\$ 3,000,000	\$ 35,069	Analizada	
2020	494	PRUEBA TES COP	25/01/2020	30/12/2020	COP	\$ 3,000,000,000	\$ 36,384,217	Analizada	
2020	493	PRUEBA CDT USD	21/05/2020	21/08/2020	USD	\$ 500,000,000	\$ 1,846,413	Analizada	
2020	492	PRUEBA CDT COP	21/05/2020	21/08/2020	COP	\$ 1,000,000,000	\$ 3,997,828	Analizada	
2020	479	PRUEBA TEST 01 DE MAYO	04/05/2020	22/05/2020	SHARP	\$ 6,000	\$ 31	Cerrada	
2020	477	03052020 - PRUEBA CARLOS 001	02/05/2020	02/06/2020	USD	\$ 9,269	\$ 0	Analizada	
2020	468	PRUEBA ACCIONES 2	13/04/2020		COP	\$ 100,000	\$ 0	Analizada	
2019	499	PRUEBA TES USD	15/04/2019	15/12/2019	USD	\$ 500,000	\$ 8,918	Vigente	
2019	490	PRUEBA TES COP	15/04/2019	05/11/2019	COP	\$ 1,500,000,000	\$ 17,847,515	Vigente	
2019	487	PRUEBA CDT USD	15/04/2019	20/07/2019	COP	\$ 250,000	\$ 924	Vigente	
2019	496	PRUEBA CDT COP	15/04/2019	20/07/2019	COP	\$ 1,000,000,000	\$ 3,699,084	Vigente	
2019	490	03052020 - PRUEBA OFERTA ACCION 001	01/05/2019		USD	\$ 95,000	\$ 0	Vigente	
2019	482	PROYECTO TEST 5 DE MAYO	12/08/2019	31/08/2019	USD	\$ 1,000,000	\$ 34,456	Vigente	
2019	488	PRUEBA INV2 ACCIONES 7 MAYO 2020	23/08/2019		USD	\$ 20,108	\$ 0	Cerrada	
2019	487	PRUEBA INV ACCIONES 7 MAYO 2020	01/08/2019		USD	\$ 2,737	\$ 0	Analizada	
2019	486	PRUEBA ACCIONES 01 DE MAYO 2020	31/08/2019		USD	\$ 10,423	\$ 0	Analizada	
2019	479	05 MAYO PRUEBA TEST 1	19/08/2019	31/05/2020	USD	\$ 50,000	\$ 2,282	Vigente	
2019	481	PROYECTO ACCIONES 5 DE MAYO	20/08/2019		USD	\$ 362	\$ 0	Analizada	
2019	467	ACCION	31/08/2019		COP	\$ 10,000	\$ 0	Cerrada	
2019	478	030520 - PRUEBA CARLOS 001	16/08/2019		COP	\$ 50,000,000	\$ 0	Analizada	
2019	457	CDT BANCO FINANDIMA S.A. DESTINACION GENERAL	05/08/2019	30/11/2019	COP	\$ 4,600,000,000	\$ 4,403,726,479	Vigente	
2019	459	PROYECTO PRUEBA	31/08/2019	02/12/2019	COP	\$ 250,000,000	\$ 927,611	Vigente	
2019	447	TES TCO3641201219 BBVA FIAB	23/07/2019	02/12/2019	COP	\$ 50,000,000,000	\$ 174,907,794	Vigente	
2019	446	CDT BANCO CAJA SOCIAL TABAS RETRIBUTIVAS	24/07/2019	24/10/2019	COP	\$ 15,877,981,288	\$ 13,518,977,188	Vigente	
2019	448	CDT BANCO PALABELLA SA DESTINACION GENERAL	24/07/2019	24/10/2019	COP	\$ 11,280,124,728	\$ 11,150,316,101	Vigente	
2019	444	CDT BANCO ITAU FIM	24/07/2019	24/10/2019	COP	\$ 28,488,228,278	\$ 28,151,826,179	Vigente	

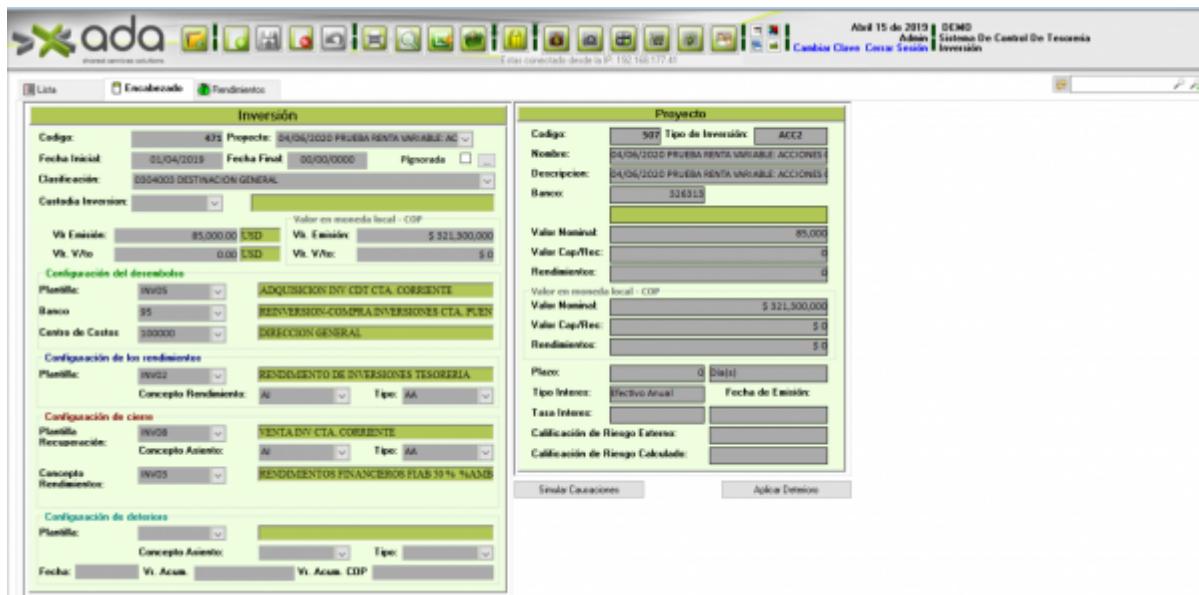
Esta pestaña permite visualizar las inversiones adquiridas organizadas por vigencia en orden descendente, es decir de la inversión más reciente a la inversión más antigua.

Pestaña Encabezado



En esta pestaña se configuran los procesos de la inversión como:

Deteriorar una Inversión



Al visualizar una inversión activa aparecerá activo el botón **Aplicar Deterioro**, presionelo y aparecerá una ventana flotante.

Inversión

Código: 475 Proyecto: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACC
Fecha Inicial: 01/04/2019 Fecha Final: 00/00/0000 Pigrorada
Clasificación: 0304005 DESTINACION GENERAL

Configuración del desarrollo:

- Plantilla: INV05 ADQUISICION INV CDT CTA. CORRIENTE
- Banco: 95 REINVERSION-COMPAÑIA INVERSIONES CTA. FONDS
- Centro de Costos: 100000 DIRECCION GENERAL

Configuración de los rendimientos:

- Plantilla: INV02 RENDIMIENTO DE INVERSIONES TESORERIA
- Concepto Rendimiento: AA Tipo: AA

Configuración de cierre:

- Plantilla: INV08 VENTA INV CTA. CORRIENTE
- Concepto Asiento: AA Tipo: AA

Concepto Rendimiento:

- Plantilla: INV03 RENDIMIENTOS FINANCIEROS FIAB 50% N/A/0%

Configuración de deterioro:

- Plantilla: Concepto Asiento: AA Tipo: AA
- Fecha: Vt. Acum. Vt. Acum. COP

Proyecto

Código: 507 Tipo de Inversión: ACC2
Nombre: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACCIONES
Descripción: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACCIONES

Deterioro de Inversión

Registro Deterioro

Causa: Reducción de los ingresos recibidos por rendimiento
Fecha: 15/04/2019 Valor: 1,000

Registrar Cancelar

Valor Cap/Ries: 5,00
Rendimiento: 5,00

Plazo: 0 Días
Tipo Interes: Efectivo Anual Fecha de Emisión:
Tasa Interes:
Calificación de Riesgo Estimado:
Calificación de Riesgo Calculado:

Simular Causaciones Aplicar Deterioro

Diligencie los campos editables y presione el botón **Registrar**

Inversión

Código: 475 Proyecto: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACC
Fecha Inicial: 01/04/2019 Fecha Final: 00/00/0000 Pigrorada
Clasificación: 0304005 DESTINACION GENERAL

Configuración del desarrollo:

- Plantilla: INV05 ADQUISICION INV CDT CTA. CORRIENTE
- Banco: 95 REINVERSION-COMPAÑIA INVERSIONES CTA. FONDS
- Centro de Costos: 100000 DIRECCION GENERAL

Configuración de los rendimientos:

- Plantilla: INV02 RENDIMIENTO DE INVERSIONES TESORERIA
- Concepto Rendimiento: AA Tipo: AA

Configuración de cierre:

- Plantilla: INV08 VENTA INV CTA. CORRIENTE
- Concepto Asiento: AA Tipo: AA

Concepto Rendimiento:

- Plantilla: INV03 RENDIMIENTOS FINANCIEROS FIAB 50% N/A/0%

Configuración de deterioro:

- Plantilla: Concepto Asiento: AA Tipo: AA
- Fecha: Vt. Acum. Vt. Acum. COP

Proyecto

Código: 507 Tipo de Inversión: ACC2
Nombre: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACCIONES
Descripción: 04/06/2020 PRUEBA RENTA VARIABLE ACCIONES

Deterioro de Inversión

Registro Deterioro

Causa: Reducción de los ingresos recibidos por rendimiento
Fecha: 15/04/2019 Valor: 1,000

Registrar Cancelar

Valor Cap/Ries: 5,00
Rendimiento: 5,00

Plazo: 0 Días
Tipo Interes: Efectivo Anual Fecha de Emisión:
Tasa Interes:
Calificación de Riesgo Estimado:
Calificación de Riesgo Calculado:

Simular Causaciones Aplicar Deterioro

Al confirmar los cambios y pasar las validaciones de campos requeridos el proceso finalizará exitosamente y se aplicará el deterioro a la inversión.

Al Finalizar retornara a la Ventana de Compra de la inversión

Observaciones

- Solo se pueden deteriorar inversiones activas.

Notas del Proceso

- Solo se puede realizar un deterioro por fecha para una inversión.
- El deterioro acumulado no puede ser superior al valor de emisión.
- No puede aplicar deterioro con fecha mayor al sistema.
- No se puede aplicar deterioro con fecha menor al último periodo de cierre.

[-> Volver Atras](#)

1)

<https://aseduco.com/blog1/perdidas-por-deterioro-de-valor-de-inversiones-financieras/>

From:
<http://wiki.adacsc.co/> - Wiki

Permanent link:
<http://wiki.adacsc.co/doku.php?id=ada:sicoferp:financiero:tesoreria:inversiones:compra:deterioro&rev=1591300675>

Last update: **2020/06/04 19:57**

