Documento Funcional

**Implementación de las NIIF**

Código: FU-2023.4-023

**Bitácora de documento**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Versión | Autor | Revisado por: | Autorizado por: |
| 13/10/2023 | Versión 1.0 | Mercedes Torres | Luis Rojas |  |
| 16/11/2023 | Versión 2.0 | Mercedes Torres | Luis Rojas |  |
|  | Versión 3.0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Contenido

[Historias de usuario 3](#_Toc153198356)

[1. Carga de alianza por contrato 3](#_Toc153198357)

[2. Reglas de reconocimiento de ingresos, costos de ventas (alianzas) y comisiones 3](#_Toc153198358)

[3. Desarrollo de nuevos reportes 4](#_Toc153198359)

[4. Ingresos (solo derechos de uso) - trabajo diario 5](#_Toc153198360)

[5. Ingresos (solo derechos de uso) - trabajo mensual 6](#_Toc153198361)

[6. Costos y alianza de derechos de uso - trabajo mensual 8](#_Toc153198362)

[7. Comisiones de ventas de derecho de uso - trabajo mensual 9](#_Toc153198363)

[8. Espacios Muya (solo derechos de uso) - trabajo mensual 11](#_Toc153198364)

[9. Tratamiento para ingresos diferidos: servicios cobrados por anticipado, pero no prestados en el momento 13](#_Toc153198365)

[10. Contabilidad fiscal: Derecho de uso de espacios de sepultura 16](#_Toc153198366)

[Sistemas/módulos que impactan en la configuración 18](#_Toc153198367)

[Áreas que impactan en la configuración 18](#_Toc153198368)

[Aspectos de seguridad de la información 18](#_Toc153198369)

[Otros 18](#_Toc153198370)

# Historias de usuario

## Carga de alianza por contrato

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear la opción de cargar masiva de la siguiente información por cada contrato y número de servicio:

|  |  |
| --- | --- |
| Campos | Formato |
| Código de sede\* | Numérico entero |
| Número de contrato\* | Numérico entero |
| Número de servicio\* | Numérico entero |
| Moneda | SOL / DOL |
| Valor de alianza | Numérico con 2 decimales |
| Número de cuotas | Numérico entero |
| Mes y año de inicio de pago de alianza | Consultar con Kunaq sobre formato |

\* Campos que funcionan como llave

Los permisos de carga deben ser dados por un permiso especial, el cual será vinculado a alguno de los perfiles.

Se solicita la carga masiva por BD del histórico de los contratos desde el 2018. Una carga para pruebas y una con el pase a producción.

Reglas de funcionamiento:

* No se permiten cargas parciales. Se carga todo lo que tiene el documento o no se carga nada.
* Solo permitirá cargar información si todas las líneas están completas. Si detecta campos en blanco se interrumpe la carga.
* No permite actualizar información. Si detecta información previa, se interrumpe la carga.
* De haber errores, muestra una lista de todos los errores que impiden la carga.

Se creará una pestaña adicional en la ventana “Seguimiento de contratos” donde se mostrará la información cargada y el log de la carga.

## Reglas de reconocimiento de ingresos, costos de ventas (alianzas) y comisiones

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita que el sistema realice el reconocimiento de los ingresos por la venta de derechos de uso según la siguiente distribución:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Niveles contratados | NI | NF |
| 1 | 100% | 50%:100% |
| 2 | 35%:35%60%:100% | 35%:35%60%:100% |
| 3 | 35%:35%60%:100% | 35%:35%60%:100% |
| 4 | 35%:35%60%:100% | 35%:35%60%:100% |
| 5 | 35%:35%60%:100% | 35%:35%60%:100% |
| 6 a más | 50%:50%60%:100% | 50%:50%60%:100% |

Ejemplo: capacidad contratada de 3 espacios:

* Al cierre del periodo julio 2023: se acumula una cobranza de 20% del contrato, no genera ingresos NIIF
* Al cierre del periodo setiembre 2023: Se acumula una cobranza de 38% del contrato, se reconoce como ingreso NIIF el 35% del contrato
* Al cierre del periodo enero 2025: Se acumula una cobranza de 61%, se reconoce 100% del ingreso, menos el ingreso NIIF acumulado a la fecha de corte anterior.

## Desarrollo de nuevos reportes

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear un nuevo reporte para las NIIF donde figure:

* Todos los servicios vinculados al contrato.



* El importe de cada cuota cobrada (real) de forma descompuesta por cada elemento de la cuota.
* El importe de cada cuota no cobrada de forma descompuesta por cada elemento de la cuota conforme periodos de vencimiento.
* Dentro del reporte, para cada contrato deberá efectuarse el cálculo de ingresos NIIF, costo por alianzas NIIF y devengo de comisiones NIIF, según las escalas de reconocimiento del punto 2.

El reporte debe incluir todos los contratos con un saldo pendiente por cobrar a la fecha de corte o con 60 meses de antigüedad.

Los campos del reporte se detallan en el Excel adjunto:

* Pestaña “Cabeceras”: se detalla todas las cabeceras del reporte.
* Pestaña “Reporte”: se muestra cómo debe mostrarse el reporte una vez descargado.
* El resto de pestañas no deben descargarse del sistema, pero son necesarias para el cálculo realizado en la pestaña “Reporte”.

El reporte debe cumplir con las siguientes características:

* Descargarse directamente al equipo del usuario, sin visualización.
* Debe ser un reporte plano, sin columnas en blanco, sin columnas combinadas y la primera fila deben ser las cabeceras.

## Ingresos (solo derechos de uso) - trabajo diario

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |   |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita que, para el envío actual de ingresos (solo derechos de uso) - trabajo diario, el campo “Contabilidad”, en la tabla “EXACTUS\_ASIENTO\_DE\_DIARIO”, envíe el valor “F” en lugar de “A”, con el fin de diferenciar la contabilidad fiscal y la corporativa:



Además, se debe crear una dinámica contable diferente para la contabilidad corporativa, la cual se enviará con el campo “C”. A continuación, se detalla el funcionamiento de la nueva dinámica:

1. **Por las cuotas cobradas (anticipos de clientes):**

Contabilizar los ingresos/boletas emitidas a cuentas balance de anticipos de clientes destinados a la contabilidad corporativa de Exactus. Estos asientos deben registrase cuando se emiten los comprobantes.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 01 ----------------------------- |  |  |
| 1212 | Cuentas por cobrar comerciales - Emitidas | XXXXXXX |  |
| 40 | IGV  |  | XXXXXXX |
| 122 | Cuentas por cobrar comerciales - Anticipo de clientes |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por cuotas cobradas/anticipos de clientes de derecho de uso de espacios de sepultura en el periodo 06.2023 |

1. **Por la suscripción de los contratos de venta de derecho de uso de espacios de sepultura:**

Corresponde al importe del componente ventas de derecho de uso de espacios de sepultura de los contratos suscritos con clientes en determinado mes. Este registro debe ejecutarse cuando se celebran los contratos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 01 ----------------------------- |  |  |
| 1211 | Cuentas por cobrar por emitir | XXXXXXX |  |
| 49 | Ingresos Diferidos - Venta de espacios de sepultura |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por contratos celebrados en el periodo 06.2023 |

1. **Anulación de contratos:**

Corresponde a casos en que un componente del contrato no se ajusta al acuerdo con el cliente, por lo que se anula y se vuelve a emitir el contrato con nueva numeración:

La anulación se debe registrar en el momento que ocurre, realizando un registro inverso:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 01 ----------------------------- |  |  |
| 1211 | Cuentas por cobrar por emitir |  | XXXXXXX |
| 49 | Ingresos Diferidos - Venta de espacios de sepultura |  XXXXXXX |  |
| Glosa: Por anulación de contratos celebrados en el periodo 06.2023 |

## Ingresos (solo derechos de uso) - trabajo mensual

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |   |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear un envío mensual de SG5 a Exactus exclusivo para la contabilidad corporativa para el envío de ingresos (solo para derechos de uso).

La tabla “EXACTUS\_ASIENTO\_DE\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Paquete | CG |
| Tipo\_asiento | NI |
| Fecha |  |
| Contabilidad | C |
| Notas |  |
| Estado | 1 |
| Permitir\_descuadrado | N |
| Conservar\_numeracion | S |
| Actualizar\_consecutivo | S |
| Fecha\_auditoria | No llenar |
| Mensaje\_error | No llenar |
| Asiento\_exactus | No llenar |

La tabla “EXACTUS\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Consecutivo |  |
| Centro\_costo | Según configuración |
| Cuenta\_contable | Detallado en el Excel adjunto |
| Fuente |  |
| Referencia | Según glosa |
| Monto\_local |  |
| Monto\_dolar |  |
| Monto\_unidades |  |
| NIT |  |
| Dimension1 |  |
| Dimension2 |  |
| Dimension3 |  |
| Dimension4 |  |
| Dimension5 |  |

Contemplando las siguientes características:

* El envío será realizado a demanda.
* Auditoría de quien envía los asientos a Exactus
* Este envío solo aplica para los derechos de uso, el resto de componentes de los contratos se envían de manera automática.
* Agregar regla para evitar doble envío.
* Permite envíos parciales.
* Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.

A continuación, se detalla el funcionamiento de la nueva dinámica:

1. **Por el reconocimiento de ingresos según NIIF conforme escalas de cobranza de venta de derecho de uso de espacios de sepultura:**

Corresponde al importe acumulado de ingresos NIIF al mes actual menos el mismo concepto al mes anterior, dicho importe acumulado se calcula por aplicación de las escalas de reconocimiento de ingresos según cobranzas por venta de espacios de sepultura.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 02 ----------------------------- |  |  |
| 122 | Anticipos de clientes | XXXXXXX |  |
| 121 | Cuentas por cobrar por emitir | XXXXXXX |  |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para reconocer el ingreso según NIIF del periodo 06.2023 |  |  |

1. **Por la aplicación de ingresos diferidos por contratos devengados según NIIF por venta derecho de uso de espacios de sepultura del mes:**

Corresponde a la disminución del total de contrato, el componente de espacios de sepultura, por el reconocimiento de ingresos del mes.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 03 ----------------------------- |  |  |
| 49 | Ingresos Diferidos - Venta de espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 1211 | Cuentas por cobrar por emitir |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por aplicación de ingresos diferidos por contratos devengados en el periodo 06.2023 |

## Costos y alianza de derechos de uso - trabajo mensual

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear un envío mensual de SG5 a Exactus exclusivo para la contabilidad corporativa para el envío de costos y alianza de derecho de uso.

La tabla “EXACTUS\_ASIENTO\_DE\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Paquete | CG |
| Tipo\_asiento | NI |
| Fecha |  |
| Contabilidad | C |
| Notas |  |
| Estado | 1 |
| Permitir\_descuadrado | N |
| Conservar\_numeracion | S |
| Actualizar\_consecutivo | S |
| Fecha\_auditoria | No llenar |
| Mensaje\_error | No llenar |
| Asiento\_exactus | No llenar |

La tabla “EXACTUS\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Consecutivo |  |
| Centro\_costo | Según configuración |
| Cuenta\_contable | Detallado en el Excel adjunto |
| Fuente |  |
| Referencia | Según glosa |
| Monto\_local |  |
| Monto\_dolar |  |
| Monto\_unidades |  |
| NIT |  |
| Dimension1 |  |
| Dimension2 |  |
| Dimension3 |  |
| Dimension4 |  |
| Dimension5 |  |

Contemplando las siguientes características:

* El envío será realizado a demanda.
* Auditoría de quien envía los asientos a Exactus
* Este envío solo aplica para los derechos de uso, el resto de componentes de los contratos se envían de manera automática.
* Agregar regla para evitar doble envío.
* Permite envíos parciales.
* Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.

A continuación, se detalla el funcionamiento de la nueva dinámica:

1. **Por el reconocimiento como inventarios del total del valor de la Alianza comercial para cada contrato suscrito en el mes:**

Corresponde al importe total de la alianza comercial que se reconoce como inventario inicial.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 04 ----------------------------- |  |  |
| 20 | Espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 4311 | Cuentas por pagar - Relacionadas por emitir |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para reconocer los inventarios de alianza por contratos suscritos en el periodo 06.2023 |

1. **Por consumo como costo de ventas del inventario de alianza como efecto del reconocimiento de ingresos vinculado:**

Corresponde al importe de consumo del inventario de alianza del mes, esto calculado en la misma proporción del reconocimiento de ingresos, ingresos y costo de ventas están alineados.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 69 | Costo de ventas | XXXXXXX |  |
| 20 | Espacios de sepultura |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para reconocer el costo de venta de espacios de sepultura por el periodo 06.2023 |

## Comisiones de ventas de derecho de uso - trabajo mensual

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear un envío mensual de SG5 a Exactus exclusivo para la contabilidad corporativa para el envío de comisiones de venta de derecho de uso.

La tabla “EXACTUS\_ASIENTO\_DE\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Paquete | CG |
| Tipo\_asiento | NI |
| Fecha |  |
| Contabilidad | C |
| Notas |  |
| Estado | 1 |
| Permitir\_descuadrado | N |
| Conservar\_numeracion | S |
| Actualizar\_consecutivo | S |
| Fecha\_auditoria | No llenar |
| Mensaje\_error | No llenar |
| Asiento\_exactus | No llenar |

La tabla “EXACTUS\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Consecutivo |  |
| Centro\_costo | Según configuración |
| Cuenta\_contable | Detallado en el Excel adjunto |
| Fuente |  |
| Referencia | Según glosa |
| Monto\_local |  |
| Monto\_dolar |  |
| Monto\_unidades |  |
| NIT |  |
| Dimension1 |  |
| Dimension2 |  |
| Dimension3 |  |
| Dimension4 |  |
| Dimension5 |  |

Contemplando las siguientes características:

* El envío será realizado a demanda.
* Auditoría de quien envía los asientos a Exactus
* Este envío solo aplica para los derechos de uso, el resto de componentes de los contratos se envían de manera automática.
* Agregar regla para evitar doble envío.
* Permite envíos parciales.
* Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.

A continuación, se detalla el funcionamiento de la nueva dinámica:

1. **Por el reconocimiento como activo del total del valor de las comisiones de ventas generadas por las ventas del mes (exclusivamente de derecho de sepultura):**

Corresponde al importe total de las comisiones de ventas generadas por cada contrato, por el componente espacios de sepultura.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 06 ----------------------------- |  |  |
| 18 | Servicios pagados por anticipado - Comisiones | XXXXXXX |  |
| 41 | Comisiones de venta por pagar a los trabajadores |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por el reconocimiento del total de comisiones generadas en el periodo 06.2023 |

1. **Por el devengo de las comisiones de ventas de espacios de sepultura en la misma proporción del reconocimiento de ingresos:**

Corresponde al importe de reconocimiento de gastos por comisiones de ventas, esto calculado en la misma proporción del reconocimiento de ingresos, ingresos y gastos de comisiones de ventas están alineados.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 07 ----------------------------- |  |  |
| 95 | Comisiones de venta  | XXXXXXX |  |
| 18 | Servicios pagados por anticipado - Comisiones |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para el reconocimiento del gasto de comisiones según NIIF del periodo 06.2023 |

## Espacios Muya (solo derechos de uso) - trabajo mensual

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |   |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita crear un envío mensual de SG5 a Exactus exclusivo para la contabilidad corporativa para el envío de espacios Muya (solo para derechos de uso).

La tabla “EXACTUS\_ASIENTO\_DE\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Paquete | CG |
| Tipo\_asiento | NI |
| Fecha |  |
| Contabilidad | C |
| Notas |  |
| Estado | 1 |
| Permitir\_descuadrado | N |
| Conservar\_numeracion | S |
| Actualizar\_consecutivo | S |
| Fecha\_auditoria | No llenar |
| Mensaje\_error | No llenar |
| Asiento\_exactus | No llenar |

La tabla “EXACTUS\_DIARIO” debe ser llenada de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| Campo | Detalle |
| Asiento |  |
| Consecutivo |  |
| Centro\_costo | Según configuración |
| Cuenta\_contable | Detallado en el Excel adjunto |
| Fuente |  |
| Referencia | Según glosa |
| Monto\_local |  |
| Monto\_dolar |  |
| Monto\_unidades |  |
| NIT |  |
| Dimension1 |  |
| Dimension2 |  |
| Dimension3 |  |
| Dimension4 |  |
| Dimension5 |  |

Contemplando las siguientes características:

* El envío será realizado a demanda.
* Auditoría de quien envía los asientos a Exactus
* Este envío solo aplica para los derechos de uso, el resto de componentes de los contratos se envían de manera automática.
* Agregar regla para evitar doble envío.
* Permite envíos parciales.
* Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.

A continuación, se detalla el funcionamiento de la nueva dinámica:

1. **Tratamiento de ingresos de contrato resueltos en calidad de espacios Muya**

Reconocer como ingresos los importes que resulten en exceso de lo cobrado acumulado vs ingreso NIIF acumulado reconocido:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 02 ----------------------------- |  |  |
| 122 | Anticipos de clientes | XXXXXXX |  |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para reconocer el ingreso por espacios Muya, contratos resueltos |  |  |

Extornar el saldo de ingresos diferidos de contratos resueltos - Espacios Muya:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 03 ----------------------------- |  |  |
| 49 | Ingresos Diferidos - Venta de espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 1211 | Cuentas por cobrar por emitir |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por aplicación de ingresos diferidos por contratos resueltos – espacios Muya |  |  |

 |  |  |

Reconocer como extorno de ingresos los importes que resulten en exceso del ingreso NIIF acumulado reconocido vs lo cobrado (anticipo de clientes):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 02 ----------------------------- |  |  |
| 121 | Cuentas por cobrar por emitir |  | XXXXXXX |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura |  XXXXXXX |  |
| Glosa: Para extorno de ingresos NIIF por espacios Muya, contratos resueltos |

1. **Tratamiento de costo de ventas de contrato resueltos en calidad de espacios Muya**

Retornar al stock de espacios de sepultura el costo de venta NIIF de los contratos resueltos - espacios Muya:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 69 | Costo de ventas |  | XXXXXXX |
| 20 | Espacios de sepultura |  XXXXXXX |  |
| Glosa: Para el traslado a inventarios de espacios de sepultura por contratos resueltos – espacios Muya |

1. **Tratamiento de comisiones de ventas de contratos resueltos en calidad de espacios Muya**

Reconocimiento como gasto del saldo de comisiones NIIF pendientes por devengar de contratos resueltos - espacios Muya:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 07 ----------------------------- |  |  |
| 95 | Comisiones de venta  | XXXXXXX |  |
| 18 | Servicios pagados por anticipado - Comisiones |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para el reconocimiento del saldo de gasto de comisiones NIIF por contratos resueltos – espacios NIIF. |

## Tratamiento para ingresos diferidos: servicios cobrados por anticipado, pero no prestados en el momento

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |   |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Crear el checkbox “Ingreso diferido” a los productos tanto de la ventana “Servicios y planes” y “Pto. de venta”. Se debe hacer una carga masiva para el pase a producción.



Crear el campo “Serv. Entregado” para los productos que tengan el campo “Ingreso diferido” activado, con la lógica de Y/N.

Crear el campo “Fecha de entrega”. Tener en cuenta lo siguiente:

* Este campo solo estará activo para los productos que tengan el checkbox “Enchape/construcción” activo.
* El ingreso de información a este campo se dará por un permiso especial, ligado a los perfiles por trabajador (perfil jefe de parque).
* Este campo se almacena como dato del contrato.
* Se necesitará una carga masiva para actualizar este campo en los contratos existentes como parte del pase a producción.
* Agregar la columna “Fecha de entrega” al reporte NIIF según Excel adjunto (se colorea en verde para mejor ubicación, pero debe descargar de igual color que el resto de cabeceras).

Durante la madrugada del 1° día del mes, el sistema realiza las siguientes tareas:

* Solo para los productos que tengan el campo “Ingreso diferido” activado, si durante el mes anterior (que acaba de finalizar), se llenó el campo “Fecha de entrega” (para los productos de “Enchape/construcción”) o “Fecha de uso” (para el resto de productos), el campo “Serv. Entregado” cambia de “N” a “Y”.

**Modificación del tratamiento contable:**

Las siguientes modificaciones se deben realizar tanto para la contabilidad fiscal y corporativa:

1. **Trabajo diario hasta el mes de entrega, según “Fecha de uso” o “Fecha de entrega”: (Modificar reglas actuales)** Reconocimiento de ingresos diferidos - pasivo

Para los productos con el checkbox “Ingreso diferido” activado, cada cuota cobrada donde el campo “Serv. Entregado” tenga el valor de “N”, deberá registrarse como ingresos diferidos en cuenta de balance:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 03 ----------------------------- |  |  |
| 1211 | Cuentas por cobrar emitidas | XXXXXXX |  |
| 49 | Ingresos Diferidos – Servicios Funerarios |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por ingresos diferidos por servicios funerarios |

Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.

1. **Trabajo mensual: (Desarrollo nuevo)** Reconocimiento de ingresos por servicios funerarios prestados usados

Durante la evaluación mensual realizada el 1° de cada mes en la madrugada, para los campos que cambian de “N” a “Y”, se deberá seguir la siguiente dinámica contable:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 03 ----------------------------- |  |  |
| 49 | Ingresos Diferidos – Servicios Funerarios | XXXXXXX |  |
| 12 | Cuentas por cobrar – No emitidas – Servicios Funerarios | XXXXXXX |  |
| 70 | Ingresos por servicios funerarios |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por ingresos diferidos por servicios funerarios |

Tener en cuanta:

* En la cuenta 49 se considera la totalidad de cuotas cobradas.
* En la cuenta 12 se considera la totalidad de cuotas no cobradas.
* En la cuenta 70 se considera la totalidad del producto contratado.

Contemplando las siguientes características:

* El envío será realizado a demanda.
* Se guarda la auditoría de quien envía los asientos a Exactus
* Agregar regla para evitar doble envío.
* Permite envíos parciales.
* Crear nuevas cuentas en SG5 para las NIIF (listado de cuentas en Excel adjunto). El proveedor mandará plantilla para la carga masiva.
1. **Trabajo diario posterior al mes del reconocimiento de entrega: (Desarrollo nuevo)**

Para los productos con el checkbox “Ingreso diferido” activado, cada cuota cobrada donde el campo “Serv. Entregado” tenga el valor de “Y”, deberá registrarse como cuentas por cobrar no emitidas de balance:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 03 ----------------------------- |  |  |
| 12 | Cuentas por cobrar emitidas | XXXXXXX |  |
| 12 | Cuentas por cobrar - No emitidas |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por ingresos diferidos por servicios funerarios |

Finalmente, contemplar:

* Impedir que en los campos “Fecha de entrega” y “Fecha de uso” se pueda registrar datos de meses pasados.
* Las nuevas dinámicas contables se deben aplicar solo al producto, excluyendo sus intereses compensatorios y moratorios

## Contabilidad fiscal: Derecho de uso de espacios de sepultura

|  |  |
| --- | --- |
| Como: |  |
| Quiero: |  |
| Para: |  |
| Criterios de aceptación: (incluye validaciones y casuísticas) |

Se solicita añadir los siguientes puntos a la dinámica contable existente, la cual solo afectará a la contabilidad fiscal:

Se solicitan las siguientes modificaciones: a demanda, envío mensual (cada envío mensual se llevará por separado)

1. **Tratamiento de Ingresos:**

Conceptos claves:

Cuotas exigibles: cuotas que tienen vencimiento en determinado mes o periodo, independientemente que se hayan cobrado o no.

Los ingresos se deberán reconocer según su exigibilidad/vencimiento (cuotas exigibles),

* una parte es la fracción cobrada que se reconoce mediate la emisión de boletas (tratamiento actual)
* la parte vencida no cobrada se debe reconocer mediante provisiones utilizando las mismas cuentas de ingresos y a cuentas de balance de cuentas por cobrar no emitidas (tratamiento complementario) a demanda por usuario de Contabilidad.

Registro complementario de cuotas exigibles no cobradas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 06 ----------------------------- |  |  |
| 12 | Cuentas por cobrar - No emitidas | XXXXXXX |  |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura |  | XXXXXXX |
| Glosa: Por el reconocimiento de cuotas exigibles pendiente por cobrar de XX/20XX |

Registro de extorno de provisión de ingresos de cuotas exigibles no cobradas

Realizar el registro en el mismo mes que se hayan cobrado las cuotas exigibles.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 06 ----------------------------- |  |  |
| 12 | Cuentas por cobrar - No emitidas |  | XXXXXXX |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| Glosa: Por el extorno de provisión de cuotas exigibles no cobradas |

1. **Tratamiento de costos:**

Reconocer como costo de ventas la misma proporción de ingreso reconocido, pero en base al total de la alianza por contrato.

* *Reconocimiento de total costo de Alianza comercial como inventarios:*

Reconocer el total de alianza comercial

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 04 ----------------------------- |  |  |
| 20 | Espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 4311 | Cuentas por pagar - Relacionadas por emitir |  | XXXXXXX |
| Glosa: Para reconocer los inventarios de alianza por contratos suscritos en el periodo MM.AAAA |

* *Reconocimiento de costo de ventas en función a cuotas cobradas:*

Factor de aplicación: Cuota cobrada del componente derecho de uso de espacio de sepultura/Total contrato del componente derecho de uso de espacio de sepultura

Importe para reconocer como costo de venta: Total alianza \* Factor de aplicación

Reconocimiento de costo de ventas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 69 | Costo de ventas | XXXXXXX |  |
| 20 | Espacios de sepultura |   | XXXXXXX |
| Glosa: Reconocimiento de costo de ventas conforme factor de cuotas cobradas |

* *Reconocimiento de costo de ventas en función a cuotas exigibles no cobradas:*

Factor de aplicación: Cuota exigible no cobrada del componente derecho de uso de espacio de sepultura/Total contrato del componente derecho de uso de espacio de sepultura

Importe para reconocer como costo de venta: Total alianza \* Factor de aplicación

Reconocimiento de costo de ventas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 69 | Costo de ventas | XXXXXXX |  |
| 20 | Espacios de sepultura |   | XXXXXXX |
| Glosa: Reconocimiento de costo de ventas conforme factor de cuotas exigibles no cobradas |

1. **Tratamiento de espacios Muya:**

Ingresos

Extornar los ingresos exigibles no cobrados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 06 ----------------------------- |  |  |
| 12 | Cuentas por cobrar - No emitidas |  | XXXXXXX |
| 70 | Ingresos por venta de espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| Glosa: Por el extorno de ingresos por cuotas exigibles no cobradas por contratos resueltos en calidad de espacios Muya |

Costos

Reconocer como inventario el costo de ventas acumulado reconocido:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 20 | Espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 69 | Costo de ventas |  | XXXXXXX |
| Glosa: Retorno al inventario del costo de ventas acumulado por contratos resueltos - espacios Muya por cuotas cobradas |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -------------------------- 05 ----------------------------- |  |  |
| 20 | Espacios de sepultura | XXXXXXX |  |
| 69 | Costo de ventas |  | XXXXXXX |
| Glosa: Retorno al inventario del costo de ventas acumulado por contratos resueltos - espacios Muya por cuotas exigibles no cobradas |

## Endozo

## Capacidad por tipo reducción

# Sistemas/módulos que impactan en la configuración

* SG5
* Exactus

# Áreas que impactan en la configuración

* Contabilidad

# Aspectos de seguridad de la información

Ninguno.

# Otros

Ninguno.