

Guía de Usuario Deterioro y Reverso de Deterioro Banco de Bienes Sigfe Transaccional 2.0

Materia : Detalla aspectos operativos mantención banco de bienes, opción Deterioro, Reverso y Baja.

Fecha : Diciembre 2016

Antecedentes

En materia de cambios de normativa contable bajo norma NICSP, se detalla a continuación mantención del módulo Banco de Datos – Banco de Bienes en materias de:

- Deterioro/Reverso de Deterioro
- Baja de Bienes
- Depreciación

Reglas de Funcionamiento

I. Ficha del bien

 En datos financieros de ficha del bien, se modifica la denominación de cuenta aumento valor por "Cuenta Reversión por Deterioro" y cuenta disminución valor por "Cuenta Deterioro" sujeto a mecanismos de captura de cuenta contable manual y/o de carga masiva de bienes.

En la ficha se acota captura solo a los grupos de cuentas correspondientes. En este mismo contexto, se agrega campo con denominación *"Cuenta Deterioro Acumulado"*, permitiendo captura en similares términos a los antes descrito.

| Datos Financieros | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|--------------------------|---------------|
| | Depreciable | | | | | | |
| Cantidad | 1 | Unidad | - | Insumo | | | Buscar |
| * Tipo de Depreciación | Normal Lineal | • | | * Modelo de Medición | Seleccione | • | |
| Origen Valor Actualizado | Seleccione | v | | Enfoque Adoptado | Seleccione | v | |
| * Vida Útil | 7 Años | 0 Meses | | Vida Útil Restante | Años | Meses | |
| * Valor Residual(CLP) | | 1 | | Valor Ultima Actualizacion | | 183.962 | |
| Fecha Última Actualización | 28/10/2016 | 126 | | Periodo Activación | Octubre-2016 | | |
| Cuenta del Activo | 1410601 | Muebles y Enseres | | | | | |
| Cuenta Depreciacion | 56321 | Depreciación de Bienes | | Cuenta Depreciacion Acumulada | 14906 | Depreciación Acumulada | |
| Cuenta Reversion por Deterioro | 46306 | Reversión Deterioro de l | Buscar | Cuenta Deterioro | 56351 | Deterioro de Bienes de l | <u>Buscar</u> |
| Cuenta Deterioro Acumulado | 14804 | Deterioro Acumulado de | <u>Buscar</u> | | | | |
| Fecha de Adquisición | 28/10/2016 | E. | | Fecha de Baja | | \$2. | |
| Movimientos Históricos | | | | | | | |



II. Deterioro y Reverso de Deterioro

2. En menú de banco de bienes se habilita opción "*Deterioro y Baja de Bienes*" en reemplazo de la opción *Baja de Bienes*.

| Requerimiento Compromiso | Devengo 🗸 | Contabilidad | Tesorería | • | Procesos Técnicos | • | – Funcionalidades Complementarias | »» | |
|--------------------------|-------------|--------------|------------|-------|----------------------|----|---|---------------------|----------------------------|
| | | | | | | | | Banco de Personas 🔸 | |
| Bienvenido al Sistema de | Información | para la Gest | ion Financ | tiera | del Esta | 10 | | Banco de Bienes 🕨 | Crear Bien |
| la a Pandoia do Entrada | | | | | | | | | Buscar Bien |
| il a balleta de citirada | | | | | | | | | Depreciar / Amortizar Bien |
| | | | | | | | | | Inventarios |
| | | | | | | | | | Termino Vida Util |
| | | | | | | | | | Deterioro y Baja de Bienes |
| | | | | | | | | | ACTIVAL DIENES |
| | | | | | | | | | |

Imagen 2

3. En opción "*Deterioro y Baja de Bienes*" aplicativo permite búsqueda de bienes en similares términos a los actualmente en producción, permitiendo la selección individual o múltiple de bienes, considerando en la sección inferior de la pantalla grilla de elementos seleccionados.

| eterioro y Baja de Bienes | terioro y Baja de Bienes |
|---|---|
| iterios de Búsqueda | Andividuat Analysa Appo Bien de uso Información Compuesto Case Subclase Tripo Compuesto Cuenta Activo Acciones Seleccione Subclase Subcl |
| itarios de Búsqueda | Andividual Anasiva ndividual Anasiva po <u>Seleccione Clase</u> <u>Seleccione Clase</u> <u>Denominación</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Código</u> <u>O106006-01206</u> <u>IIII06</u> Seleccione Clase <u>Seleccione Clase</u> <u>Denominación</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>SubClase</u> <u>SubCl</u> |
| Individual Avasiva Individual Avasiva Indivi | odiyudual@ wasiya app Eien de uso Código O100006-01206. seleccione Clase Denominación Denominación Image: Clase seleccione Subclase Denominación Cuenta del Activo Image: Clase seleccione Subclase Clase SubClase Tipo Compuesto Cuenta Activo Activo o Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Compuesto Cuenta Activo Acciones 1 0109000-012062 MEXA- EGOMPERADO Bien de uso Mobiliario Normal Lineal 1410501 Visublizzar |
| rupo Bien de uso Código 0109000-01205 | ippo Bien de uso Código Orospos-01206 |
| see seeccione clase Denominación Cuenta del Activo Seeccione subclase Cuenta del Activo Servica del Servic | se <u>Seleccione Clase</u> <u>Denominación</u> <u>Lineal</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Clase</u> <u>Cuenta del Activo</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Subclase</u> <u>Seleccione Subclase</u> <u>Seleccione Seleccione Se</u> |
| bclase <u>seleccione subclase</u> <u>Cuenta del Activo</u> <u>seleccione subclase</u> <u>cuenta del Activo</u> <u>seleccione subclase</u> <u>cuenta del Activo</u> <u>seleccione subclase</u> <u>subclase</u> | Cuenta del Activo Implantation Seleccione Subdase Cuenta del Activo Sancelar Limplar |
| scar cancelar Limpiar sultados Encontrados de Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Accione / pripopos-012062 MESA-SBANPBA90 Bien de uso Mobiliario Otro Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizar | cancelar Limpiar Sancelar Limpiar Sancelar Limpiar O Coldigo Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Acciones 0 0109006-012062 785:4 - 50.MPERPO Bien de uso Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizare |
| sultados Encontrados | Interstand Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Acciones 0109006-012062 7854 - 50.MPERPO (Interstance) Bien de uso Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizare |
| Original Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Accione V 0109006-012062 MESA - SOMERAPO Depreciación Bien de uso Mobilitario Otro Mobilitario Normal Lineal 1410601 Visualizar | O Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Acciones 0 0109006-012002 7%576/00X75 Bien de uso Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizare |
| oddo Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Accional ✓ 0109006-012062 MESA - BOMPEAPO MARCE - SUBVERAPO Bien de uso Mobiliario Otro Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizario | 6 Código Denominación Grupo Clase SubClase Tipo Depreciación Compuesto Cuenta Activo Accional 1 0109006-012002 755.4 - 50.MPERPO FIGURES Bien de uso Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizare |
| V 0109006-012062 MESA - BOMPBA90 Bien de uso Mobiliario Otro Mobiliario Normal Lineal 1410601 Visualizar | o109006-012062 MESA - BOMPBA90 Bien de uso Mobiliario Otro Mobiliario Normal Lineal 1410601 <u>Visualizar</u> |
| 754100475 | |
| /541004/5 | |



4. Para poder efectuar operación de deterioro y/o reverso por deterioro, En la ficha del bien se debe efectuar selección de cuentas en campos definidos en punto 1 de la presente guía, por medio de asistente de búsqueda de cuentas de cada link "Buscar". En caso de no incorporación anterior, aplicativo impide selección y advierte condición por medio de mensaje, tal como se muestra en la imagen 4.

| | | | | | | Téc | nicos | Complen | nentarias |
|-----------|---|--|--|--|--|--|-----------|--|--|
| e | rioro y Ba | ja de Bienes | | | | | | | |
| eri | ios de Búsqu | eda | | | | | | | |
| ndivi | idual 🔘 Masiva | | | | | | | | |
| ро | | Bien de uso | - | | Código | | | | |
| e | | Seleccione Clase | - | | Denominación | | | | |
| Clas | se | Seleccione Subclase | - | | Cuenta del Activ | p | | | Bu |
| | | | | | | | | | |
| ar Ilt | Cancelar Limpiar | rados | | | | | | | |
| ar ult | Cancelar Limpiar Cados Encont | rados Denominación | Grupo | Clase | SubClase | Tipo Depreciación | Compuesto | Cuenta Activo | <u>1 Siguiente</u> Accion |
| ar ult | Cancelar Limpiar Código 0109006-012429 | Penominación 10709603-726-CM16 Separador de ambiente | Grupo Bien de uso | Clase Kontestes | SubClase Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 | <u>1 Siguiente</u> Accion <u>Visualizar</u> |
| io Bi | Cancelar Limpiar cados Encont Código 0109006-012429 ien no tiene cuenta | Penominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente de deterioro o reversión de | Grupo Bien de uso deterioro asocia | Clase Mobiliario da Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 | 1 Siguiente Accion Visualizar Visualizar |
| io Bi | Cádigo 0109006-012429 ien no tiene cuenta 0109006-012413 | rados Denominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente de deterioro o reversión de 709603-726-CM16 Separador de ambiente | Grupo Bien de uso deterioro asocia Bien de uso | Clase Mobiliario da Vibiliario Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario Otro Mobiliario Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 1410601 | Siguiente Accion Visualizar Visualizar Visualizar |
| | Cádigo 0109006-012429 ien no tiene cuenta 0109006-012413 0109006-012427 | rados Denominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente de deterioro o reversión de Separador de ambiente 709603-726-CM16 Separador de ambiente | Grupo Bien de uso deterioro asocia Bien de uso Bien de uso Bien de uso | Clase Mobiliario da biliario Mobiliario Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario Otro Mobiliario Otro Mobiliario Otro Mobiliario Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal Normal Lineal Normal Lineal Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 1410601 1410601 | 1. Siguiente Accion Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar |
| | Cádigo 0109006-012429 ien no tiene cuenta 0109006-012413 0109006-012427 0109006-012411 | Denominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente de deterioro o reversión de 709603-726-CM16 Separador de ambiente 709603-726-CM16 Separador de ambiente 709603-726-CM16 Separador de ambiente | Grupo Bien de uso deterioro asocia Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso | Clase Mobiliario da biliario Mobiliario Mobiliario Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal Normal Lineal Normal Lineal Normal Lineal Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 | 1. Siguiente Accion Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar |
| | Cancelar Limpiar Código 0109006-012429 ien no tiene cuenta 0109006-012427 0109006-012427 0109006-012421 0109006-012426 | Denominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente 709603-726-CM16 | Grupo Bien de uso deterioro asocia Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso | Clase Mobiliario da Mobiliario Mobiliario Mobiliario Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario | Tipo Depreclación Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 | Siguiente Accion Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar Visualizar |
| | Cádigo 0109006-012429 ien no tiene cuenta 0109006-012427 0109006-012411 0109006-012411 0109006-012426 0109006-012428 | Denominación 709603-726-CM16 Separador de ambiente de deterioro o reversión de 709603-726-CM16 Separador de ambiente 709603-726-CM16 Separador de ambiente | Grupo Bien de uso deterioro asocia Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso Bien de uso | Clase Mobiliario da Mobiliario Mobiliario Mobiliario Mobiliario Mobiliario | SubClase Otro Mobiliario Otro Mobiliario | Tipo Depreciación Normal Lineal Normal Lineal | Compuesto | Cuenta Activo 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 1410601 | 1. Siguients Accion Yisualizar Yisualizar |



 Ademas no se permitirá selección de bienes cuando este(os) se encuentre(n) incluido(s) en transacciones pendientes en estado Digitado, Generado, Rechazado con derecho a cambio, de Baja o Registrado.

| eterioro y Ba | ja de Bienes | | | | | recnicos | Complem | entarias |
|---|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------|--|
| iterios de Búsqu | eda | | | | | | | |
| Individual 🔘 Masiva | | | | | | | | |
| rupo | Bien de uso | • | | Código | 010 | 4002-01263€ | | |
| lase | Seleccione Clase | - | | Denominación | | | | |
| ubClase | Seleccione Subclase | | | Cuenta del Activo | | | | Bus |
| uscar <mark>Cancelar Limpiar</mark> Isultados Encont | rados | | | | | | | 1 Similarka |
| uscar Cancelar Limpiar esultados Encont | rados Denominación | Grupo | Clase | SubClase | Tipo | Compuest | to Cuenta | <u>1 Siguiente</u> Accione |
| Iscar Cancelar Limpiar Isultados Encont Código Código 1000 0104002-012636 | Denominación AUTOMOVIL HONDA CIVIC 1.4 | Grupo Bien de uso | Clase Vehiculos Terrestres | SubClase Automóvil | Tipo Depreciació Normal Lineal | in Compuest | to Cuenta Activo 1410501 | <u>1 Siguiente</u> Accione <u>Visualizar</u> |



6. En opción "Deterioro y Baja de Bienes" luego de seleccionar bienes y activar botón agregar, se debe presionar botón Generar operación, aplicativo desplegara ventana emergente, incluyendo lista de selección denominada *tipo de operación* con valores Deterioro, Reversión Deterioro, o Baja, y Campo de texto denominado Nota de Operación.

Según la operación que se requiere generar, si corresponde a Deterioro/ Reverso o Baja, se debe efectuar la elección de la lista con el valor respectivo.



- 7. En caso de selección de Tipo Operación Deterioro, o Reversión Deterioro, en la sección inferior de la ventana emergente, se habilita campo monto por cada bien individualizado, con opción de captura sujeto a restricciones según tipo de operación:
 - a. Si corresponde a Deterioro, aplicativo valida que este no supere valor libro actualizado del bien.
 - b. Si corresponde a Reverso de Deterioro, aplicativo valida que el monto incluido en la reversión, no permita que el valor del bien supere su valor original.

| Deterioro y Baja | de Bienes | | | | | | | | |
|-------------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------------------|-----------|-----------------|-------------|------------------|----------------|
| Criterios de Búsqued | a | | | | | | | | |
| ● Individual | | | | | | | | | |
| Grupo | | | | | Det | erioro y Baja d | le Bienes 🗶 | īj. | |
| Clase | * Tipo Operacion | Deterioro | | | | | | | |
| SubClase | * Nota de Operad | ion | | | | | | | Buscar |
| Buscar Cancelar Limpiar | Deterioro bien | | | | | | | | |
| Resultados Encontrac | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 1 Siguiente >> |
| Todo Código | | | | | | | | Cuenta Activo | Acciones |
| 0104002-012636 | Codigo | Depominación | Grupo | Clase | | Monto Det | erioro | 1410501 | Visualizar |
| | 0104002-012636 | AUTOMOVIL HONDA | Bien de uso | Vehículos Terrestres | Automóvil | | 00000 | | |
| | - | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| < | | | | | | Aceptar | Cancelar | | Þ |



8. En opción "Deterioro y Baja de Bienes" luego de completados los datos exigidos por sistema, al activar botón aceptar se gatillará asiento contable de tipo económico en estado generado, sujeto a lo mecanismo de cambios de estado habituales del sistema. En caso de activar botón Cancelar, aplicativo vuelve a opción de búsqueda de bienes.



9. Una vez aprobada la operación, el registro se reflejará en el movimiento histórico de ficha de bienes incluidos en la operación, según corresponda al tipo de operación, es decir, con monto negativo si la operación es de Deterioro, o positivo si la operación es Reverso de Deterioro. Lo anterior, en consistencia con la determinación del valor última actualización integrada en datos de la ficha.

| | | | Visualizar Bien 🔳 |
|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Datos de Identificación | | | |
| Grupo | Bien de uso | Descripción | VEHICULO INSTITUCIONAL |
| | | | h. |
| Clase | Vehículos Terrestres 💌 | Estado | Activado |
| SubClase | Automóvil 👻 | Estado de Propiedad | Propio 💌 |
| Denominación | AUTOMOVIL HONDA CIVIC 1.4 | | |
| | Permite Lote O No Permite Lote | | Compuesto |
| Número Inventario | 4569999999 | | |
| Código | 0104002 012636 | | |
| Datos Einancieros | | | |
| Datos i mancieros | | | |
| | ✓ Depreciable | | |
| Cantidad | 1 Unidad 👻 | Insumo | |
| Tipo de Depreciación | Normal Lineal 💌 | Modelo de Medición | Método del Costo 👻 |
| Origen Valor Actualizado | v | Enfoque Adoptado | v |
| Vida Útil | 6 Años 0 Meses | Vida Útil Restante | 6 Años 0 Meses |
| Valor Residual (CLP) | 1 | Valor Última Actualización | 14.492.000 |
| Fecha Última Actualización | 09/12/2016 | Periodo Activación | Noviembre-2016 |
| Cuenta del Activo | 1410501 Vehículos Terrestres | | |
| Cuenta Depreciacion | 56321 Depreciación de Bienes | Cuenta Depreciacion A cumulada | 1490501 Depreciación Acumulada |
| Cuenta Reversion por Deterioro | 46306 Reversión Deterioro de | Cuenta Deterioro | 56351 Deterioro de Bienes de l |
| Cuenta Deterioro Acumulado | 14804 Deterioro Acumulado de | | |
| Fecha de Adquisición | 01/12/2016 | Fecha de Baja | \$ |

Imagen 7

| | Dirección de Presupuestos | |
|--|------------------------------|--|
|--|------------------------------|--|

| | | | | | | | Movimientos Hi | istóricos 💌 |
|---------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-----------|----------|-------|--|-------------|
| Fecha Movimiento | Tipo Operación | Fecha Aprobación | Id Asiento Contable | Periodo | Estado | Folio | Descripción | Monto CL |
| 01/12/2016 | ENTRADA | 01/12/2016 | 5713492 | Noviembre | APROBADO | 3394 | Entrada Cantidad: 1 y Costo Unitario: 14500000. | 14.500.000 |
| 01/12/2016 | AUMENTO_DE_VALO | 01/12/2016 | 5713493 | Noviembre | APROBADO | 3395 | A477416 PL-Evolutivo Baja Bienes NICSP | 150.000 |
| 01/12/2016 | DETERIORO | 01/12/2016 | 5713503 | Noviembre | APROBADO | 3396 | Deterioro Año 2016 | -100.000 |
| 01/12/2016 | REVERSION_DETERIC | 01/12/2016 | 5713504 | Noviembre | APROBADO | 3397 | Reverso de deterioro | 50.000 |
| 07/12/2016 | DETERIORO | 07/12/2016 | 5713561 | Noviembre | APROBADO | 3424 | Deterioro 2016 | -10.000 |
| 07/12/2016 | REVERSION_DETERIC | 07/12/2016 | 5713562 | Noviembre | APROBADO | 3425 | Reverso Deterioro 2016 | 2.000 |
| 09/12/2016 | DETERIORO | 09/12/2016 | 5713567 | Noviembre | APROBADO | 3426 | Deterioro bien | -100.000 |
| 09/12/2016 | REVERSION_DETERIC | | 5713568 | Noviembre | GENERADO | 0 | Reversión por Deterioro | 100.000 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 4 |
| | | | | | | | | Aceptar |



10. La composición del asiento contable por Deterioro, es la siguiente:

- Cargo en cuenta(s) *Deterioro* reflejada en ficha de bien, por la suma de monto(s) incluido(s) manualmente en la grilla de elementos seleccionados.
- Abono por mismo monto en cuenta(s) de Deterioro Acumulado reflejada en ficha de bien.

Se adjunta imagen de asiento contable por Deterioro:

| siento Contab | le | | | | | | |
|--------------------|----------------|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Título | | Deterioro Bienes | | | | | |
| Descripción | | Deterioro Año 2016 | | | | | |
| lipo de Movimiento | | Económico 👻 | | | | | |
| Código | Deterioro de B | Nombre ienes de Uso Deprec | Cuenta Contable | | Monto Debe (CLP) | Monto Haber (CLP) | Acciones |
| 4804 | Deterioro Acun | nulado de Otras Máo | quinas y Equipos | | 0 | 10.000 | Auxiliar Bienes |
| | | | | TOTAL (CLP) | 10.000 | 10.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |



11. La composición del asiento contable por Reversión Deterioro, es la siguiente:

- Cargo en cuenta(s) *Deterioro Acumulado* reflejada en ficha de bien, por la suma de monto(s) incluido(s) manualmente en la grilla de elementos seleccionados.
- Abono por mismo monto en cuenta(s) Reversión por Deterioro Acumulado reflejada en ficha de bien.

Se adjunta imagen del asiento contable por Reversión Deterioro:

| Requerimiento 🖕 | Compromiso | | Devengo | ÷ | Contabilidad | _ Tesor | ería Pr Té | ocesos icnicos | - F | uncionalidades » Complementarias |
|------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------|------------|--------------|-------------|-----------------|-------------------|----------|-------------------------------------|
| usqueda de | | s Cor | tables | | | | | | | |
| abque du de | 71010100 | | reabies | | | | | | · · · · | /isualizar Asiento Contable |
| siento Contabl | e | | | | | | | | | |
| Título | | Reversio | on de Deterioro | Bienes | | | | | | |
| Descripción | | Reversa | parte deterior | o año 2016 | | | | | | |
| Tipo de Movimiento | | Económ | ico 👻 | | | | | | | |
| 1 Propio Contabili Código | dad | 00 - N | o Aplica Nombre Cu | ienta Co | ntable | | Monto Debe (CLF | P) Monto Ha | ber (CLP |) Acciones |
| 14804 | Deterioro Acun | nulado de | e Otras Máquir | nas y Equi | pos | | 5.000 | | 0 | Auxiliar Bienes |
| 46306 | Reversión Dete | rioro de | Bienes de Uso | Deprecia | bles | | 0 | | 5.000 | |
| | | | | | | TOTAL (CLP) | 5.000 | 5. | 000 | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Aprobar Recha | zar con Derecho a | Cambio | Rechazar | | | | | | | |

Imagen 10

III. Depreciar/Amortizar Bien

Esta funcionalidad está sujeta a los mecanismos de uso habituales del sistema, las modificaciones son las siguientes:

- 12. Respecto de la determinación de periodos considerados para el cálculo de depreciación/ amortización de bienes, aplicativo <u>NO</u> considera el período en el cual el bien se activó, además se elimina restricción de depreciación de bienes por semestre.
- En materia de cálculo de depreciación/amortización, se incorpora en fórmula de cálculo deducir al Valor del activo, el saldo en cuentas de Deterioro Acumulado de los bienes involucrados en el proceso.



IV. Baja de Bienes

- 14. En esta opción aplica misma operatoria detallada en puntos 2, 3, 4, 5 y 6 de la presente guia.
- 15. En el caso de seleccionar opción Baja en lista Tipo Operación, en ventana emergente aplicativo despliega link para incorporar cuenta contable del grupo que corresponda al tipo de Baja que se requiera realizar¹.

| Deterio | ro y Baja d | le Bienes 🔀 |
|---|-------------|-------------|
| * Tipo Operacion Baja | | |
| • Nota de Operacion | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| 🔺 Recuerde ejecutar proceso de termino de vida util en opcion definida para dicho e | efecto. | |
| | | |
| Cuenta de Baja Buscar | | |
| | | |
| | Aceptar | Cancelar |



- 16. En el caso de seleccionar opción Baja, sistema mostrará mensaje de advertencia "Recuerde ejecutar proceso de termino de vida útil en opción definida para dicho efecto". mensaje que aplica en el caso de Baja de bienes de uso depreciables por extinción de su vida útil o potencial de servicio.
- 17. Luego de realizada selección de cuenta en esta ventana, se gatillará asiento contable de tipo económico en estado generado, sujeto a lo mecanismo de cambios de estado habituales del sistema, cuya composición dependerá de la cuenta contable que se seleccione, según tipo de Baja que se requiera realizar.
- 18. La composición de asiento contable por Baja de Bienes, es la siguiente:
- Cargo en cuenta seleccionada en ventana emergente de la opción, por la suma de valor libro del(los) bien(es) individualizados

¹ Cuentas 563 Amortización y otros ajustes, Baja de Bienes de Uso Depreciables, 17101 Detrimento de Bienes y 54501 Donaciones Efectuadas en Bienes.



- Cargo en cuenta de Deterioro Acumulado reflejada en ficha de bien, por la suma de saldo(s) de cartera(s) no financiera(s).
- Cargo en cuenta de Depreciación Acumulada reflejada en ficha de bien, por la suma de saldo(s) de cartera(s) no financiera(s).
- Abono en cuenta de bienes por la suma de saldo reflejado en cada bien seleccionado.

Se adjunta imagen de asiento contable Baja de bienes de uso depreciables por extinción de su vida útil o potencial de servicio.

| iento Contab | le | | | | |
|---------------------------|---|-------------|------------------|-------------------|-----------------|
| itulo | Baja Bienes | | | | |
| escripción | demo 2 | | | | |
| ipo de Movimiento | Económico 🗸 | | | | |
| Propio Contabil Código | idad 00 - No Aplica Nombre Cuenta Contable | | Monto Debe (CLP) | Monto Haber (CLP) | Acciones |
| 4804 | Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos | | 927.480 | 0 | Auxiliar Bienes |
| 6364 | Bajas de Bienes de Uso Depreciables | | 15.000.001 | 0 | |
| 410501 | Vehículos Terrestres | | 0 | 15.927.481 | Auxiliar Bienes |
| | 1 | TOTAL (CLP) | 15.927.481 | 15.927.481 | |
| | | | | | 6 |
| Recha | azar con Derecho a Cambio Rechazar | | | | |

Imagen 12



V. Término de Vida Útil

Esta funcionalidad está sujeta a los mecanismos de uso habituales del sistema, las modificaciones se adecuan a normativa contable NICSP y son las siguientes:

19. En materia de cálculo para la determinación de término de vida útil se incluye saldo de cuentas Deterioro Acumulado, incorporando Cargo en cuenta(s) *Deterioro* Acumulado reflejado en ficha de bien, por la suma de saldo(s) de cartera(s) no financiera.

| Descripción | TVU | | | |
|--------------------|---|--------------------|-------------------|-----------------|
| lino de Movimiento | | | | |
| npo de novimiento | Económico 🛩 | | | |
| | | | | |
| Propio Contabili | ad 00 - No Aplica | | | |
| Cádino | Nombre Cuente Centeble | Jonto Dobo (CLD) I | lasta Habar (CLD) | Acciones |
| courgo | Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equinos | aonto Debe (CEF) i | ionto nabel (CEP) | Auxiliar Bienes |
| 4804 | econore neumanae de estas maquinas y equipos | 18.625 | 0 | |
| 4908 | Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos | 970.483 | 0 | Auxiliar Bienes |
| 4108 | Equipos Computacionales y Periféricos | 0 | 989.108 | Auxiliar Bienes |
| | TOTAL (CLP) | 989.108 | 989.108 | |
| | TO THE LOUT | | | |

Se adjunta imagen de asiento contable Termino de vida útil.

Imagen 13

20. Al igual que la operatoria de Deterioro, para poder efectuar operación de Termino de vida útil , también se debe parametrizar cuentas indicadas en el punto 1 de la presente guia.