

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

1. 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			
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciable			
* Cantidad	1	Unidad	Insumo
* Tipo de Depreciación	Normal Lineal	* Modelo de Medición	Seleccione...
Origen Valor Actualizado	Seleccione...	Enfoque A adoptado	Seleccione...
* Vida Útil	7 Años 0 Meses	Vida Útil Restante	Años Meses
* Valor Residual(CLP)	1	Valor Última Actualización	183.962
Fecha Última Actualización	28/10/2016	Periodo Activación	Octubre-2016
Cuenta del Activo	1410601 Muebles y Enseres	Cuenta Depreciación Acumulada	14906 Depreciación Acumulada
Cuenta Depreciación	56321 Depreciación de Bienes	Cuenta Deterioro	56351 Deterioro de Bienes de l
Cuenta Reversion por Deterioro	46306 Reversión Deterioro de	Cuenta Deterioro Acumulado	14804 Deterioro Acumulado de
Fecha de Adquisición	28/10/2016	Fecha de Baja	

Imagen 1

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*.



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.

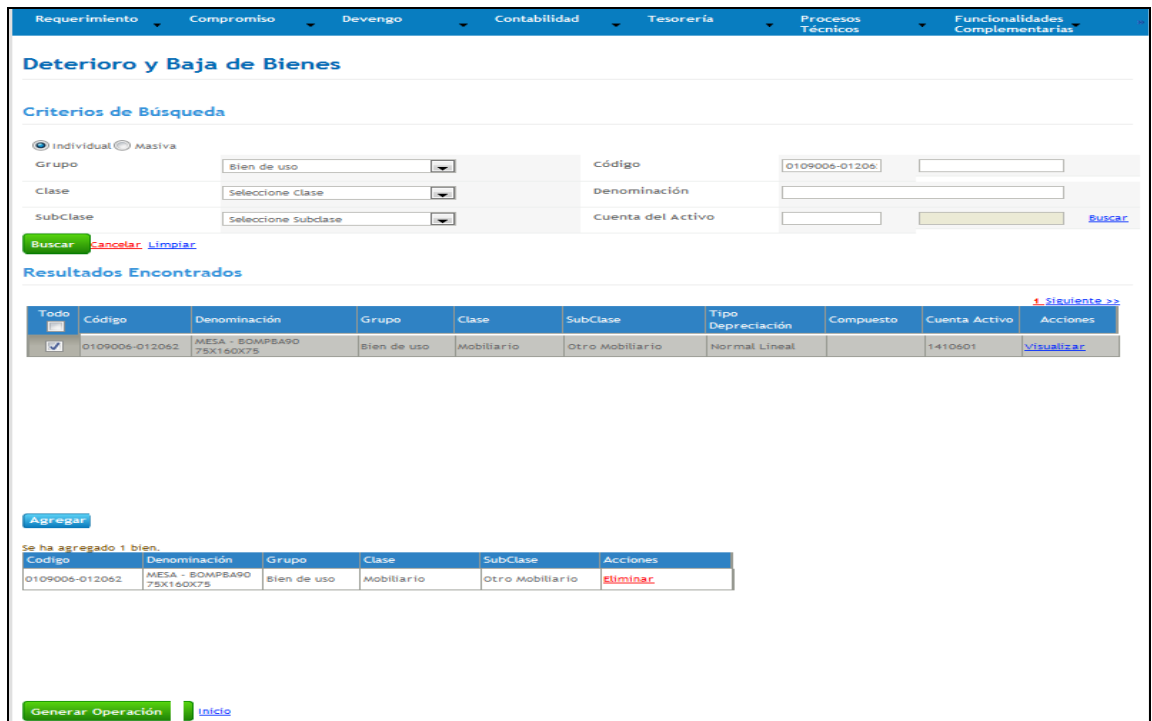


Imagen 3

- 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.

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

Deterioro y Baja de Bienes

Criterios de Búsqueda

Individual Masiva
 Grupo: Bien de uso Código:
 Clase: Seleccione Clase Denominación:
 SubClase: Seleccione Subclase Cuenta del Activo: [Buscar](#)
[Buscar](#) [Cancelar](#) [Limpiar](#)

Resultados Encontrados [1. Siguiente >>](#)

Todo	Código	Denominación	Grupo	Clase	SubClase	Tipo Depreciación	Compuesto	Cuenta Activo	Acciones
<input type="checkbox"/>	0109006-012429	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>		Bien no tiene cuenta de deterioro o reversión de deterioro asociada		Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	0109006-012413	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	0109006-012427	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	0109006-012411	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	0109006-012426	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	0109006-012418	709603-726-CM16 Separador de ambiente	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar
<input type="checkbox"/>	709603-726-CM16	709603-726-CM16	Bien de uso	Mobiliario	Otro Mobiliario	Normal Lineal		1410601	Visualizar

[Agregar](#)

Imagen 4

- Además 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.

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

Deterioro y Baja de Bienes

Criterios de Búsqueda

Individual Masiva
 Grupo: Bien de uso Código: 0104002-012636
 Clase: Seleccione Clase Denominación:
 SubClase: Seleccione Subclase Cuenta del Activo: [Buscar](#)
[Buscar](#) [Cancelar](#) [Limpiar](#)

Resultados Encontrados

[1 Siguiente >>](#)

Todo	Código	Denominación	Grupo	Clase	SubClase	Tipo Depreciación	Compuesto	Cuenta Activo	Acciones
	0104002-012636	AUTOMOVIL HONDA CIVIC 1.4	Bien de uso	Vehículos Terrestres	Automóvil	Normal Lineal		1410501	Visualizar

Bien presenta movimiento pendiente de aprobación

[Agregar](#)

Imagen 5

- 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:
- Si corresponde a Deterioro, aplicativo valida que este no supere valor libro actualizado del bien.
 - 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.

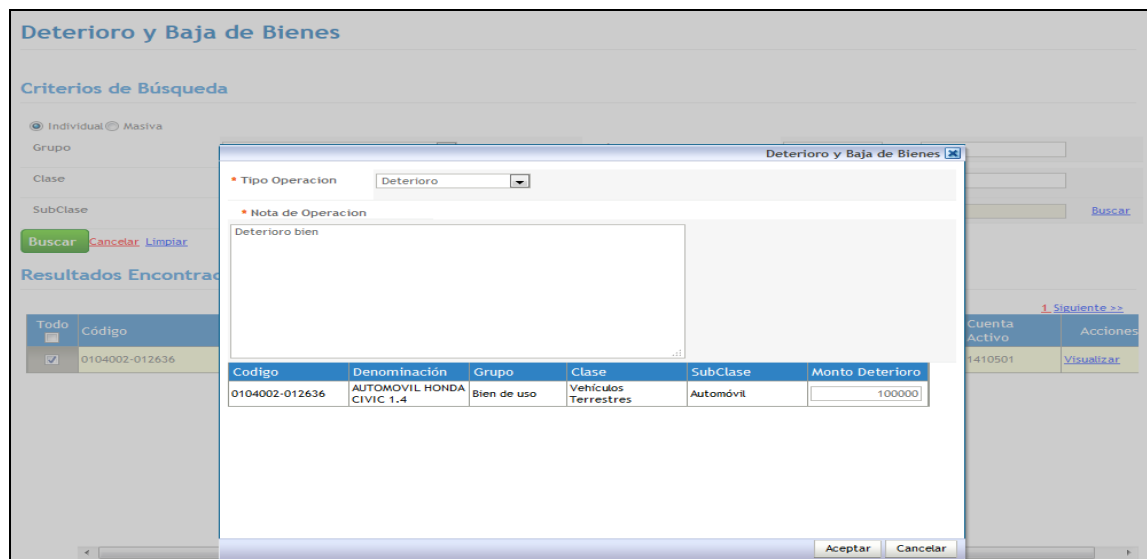


Imagen 6

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
Clase	Vehículos Terrestres	Estado	Activado
SubClase	Automóvil	Estado de Propiedad	Propio
Denominación	AUTOMOVIL HONDA CIVIC 1.4		
	<input checked="" type="radio"/> Permite Lote <input type="radio"/> No Permite Lote		<input type="checkbox"/> Compuesto
Número Inventario	4569999999		
Código	0104002	012636	

Datos Financieros

<input checked="" type="checkbox"/> Depreciable			
Cantidad	1	Unidad	
Tipo de Depreciación	Normal Lineal	Modelo de Medición	Método del Costo
Origen Valor Actualizado		Enfoque Adoptado	
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 Acumulada	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

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_VALOR	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_DETERIORO	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_DETERIORO	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_DETERIORO		5713568	Noviembre	GENERADO	0	Reversión por Deterioro	100.000

Imagen 8

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:

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

Búsqueda de Asientos Contables

Visualizar Asiento Contable

Asiento Contable

Título: Deterioro Bienes
 Descripción: Deterioro Año 2016
 Tipo de Movimiento: Económico

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
56351	Deterioro de Bienes de Uso Depreciables	10.000	0	
14804	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	0	10.000	Auxiliar Bienes
TOTAL (CLP)		10.000	10.000	

Aprobar Rechazar con Derecho a Cambio Rechazar

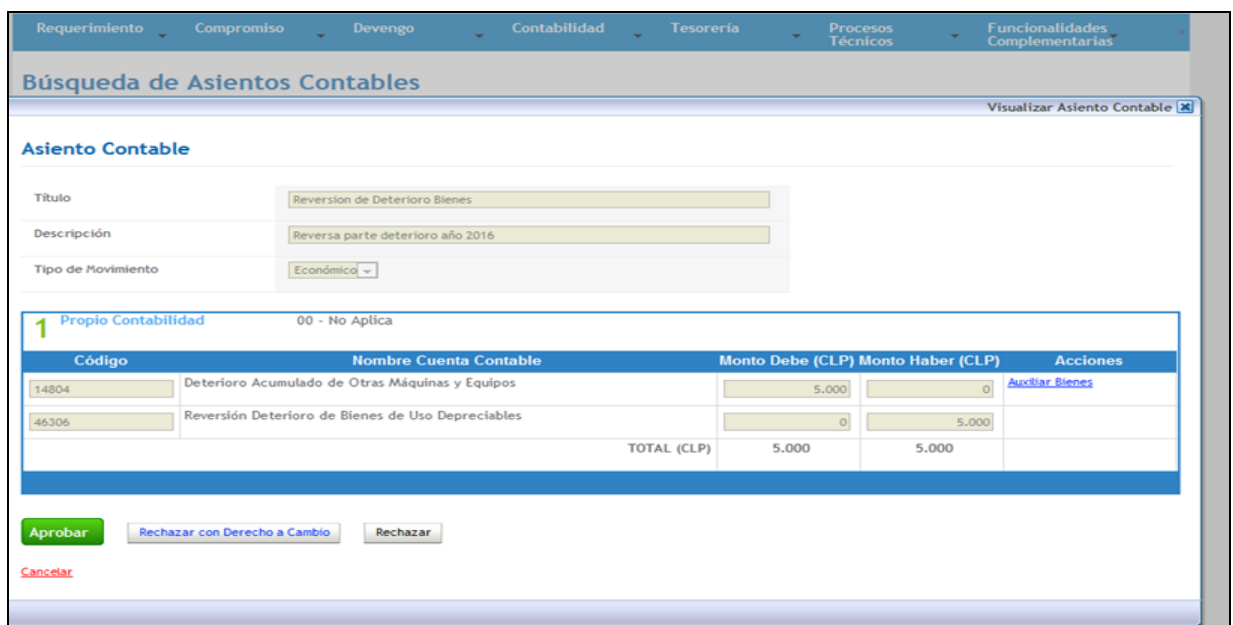
Cancelar

Imagen 9

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:



Búsqueda de Asientos Contables

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

Visualizar Asiento Contable

Asiento Contable

Título: Reversion de Deterioro Bienes
 Descripción: Reversa parte deterioro año 2016
 Tipo de Movimiento: Económico

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
14804	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	5.000	0	Auxiliar Bienes
46306	Reversión Deterioro de Bienes de Uso Depreciables	0	5.000	
TOTAL (CLP)		5.000	5.000	

Aprobar Rechazar con Derecho a Cambio Rechazar

Cancelar

Imagen 10

III. Depreciar/Amortizar Bien

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

- Respecto de la determinación de periodos considerados para el cálculo de depreciación/amortización de bienes, aplicativo **NO** 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 guía.
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.

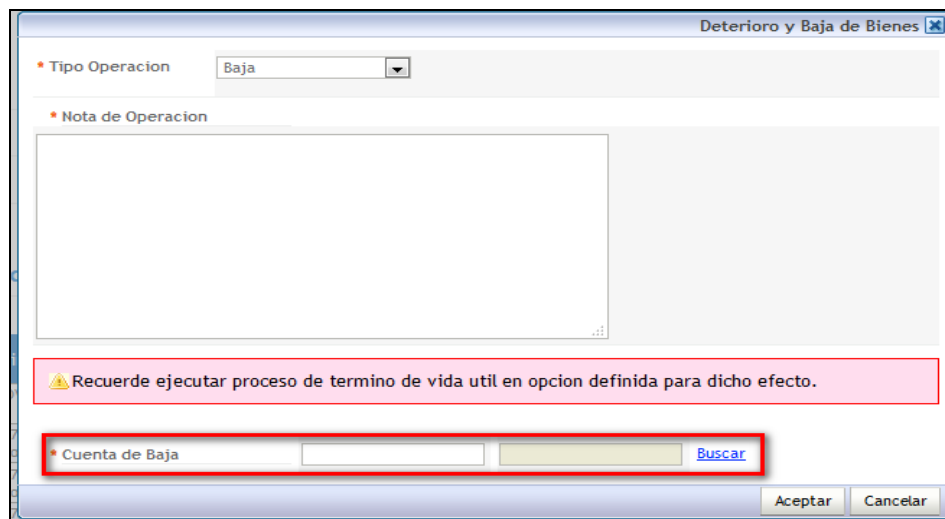


Imagen 11

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.

Visualizar Asiento Contable x

Asiento Contable

Título:

Descripción:

Tipo de Movimiento:

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
<input type="text" value="14804"/>	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	<input type="text" value="927.480"/>	<input type="text" value="0"/>	Auxiliar Bienes
<input type="text" value="56364"/>	Bajas de Bienes de Uso Depreciables	<input type="text" value="15.000.001"/>	<input type="text" value="0"/>	
<input type="text" value="1410501"/>	Vehículos Terrestres	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="15.927.481"/>	Auxiliar Bienes
TOTAL (CLP)		15.927.481	15.927.481	

[Cancelar](#)

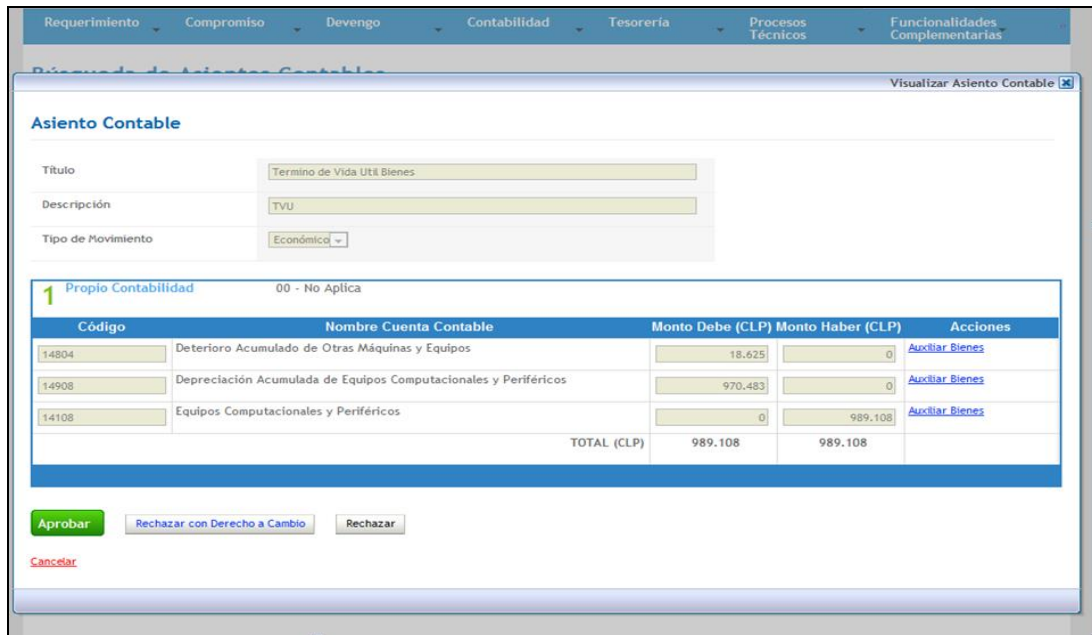
Imagen 12

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:

- 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.

Se adjunta imagen de asiento contable Término de vida útil.



Visualizar Asiento Contable

Asiento Contable

Título: Termino de Vida Util Bienes

Descripción: TVU

Tipo de Movimiento: Económico

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
14804	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	18.625	0	Auxiliar Bienes
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	970.483	0	Auxiliar Bienes
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	989.108	Auxiliar Bienes
TOTAL (CLP)		989.108	989.108	

Aprobar Rechazar con Derecho a Cambio Rechazar

Cancelar

Imagen 13

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