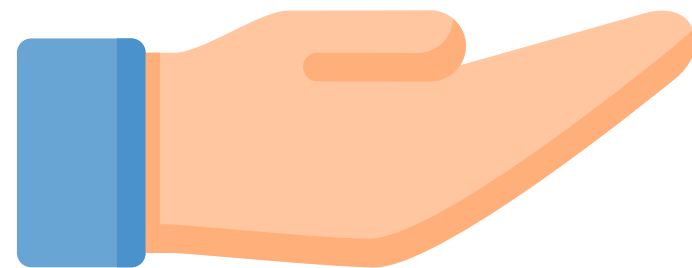


soy
pro
videncia

DAF
PROVIDENCIA



Gestión



ACTIVO FIJO

MUNICIPALIDAD DE PROVIDENCIA



TEMARIO

INTRODUCCIÓN



DESAFÍOS NICSP



**GESTIÓN DE INVENTARIO Y
ACTIVOS**
NUESTRO MÉTODO



PREGUNTAS Y ACLARACIONES



INTRODUCCIÓN: NUESTRA HISTORIA

1



antes **1994**

hasta el año 1994 existían **registros** de Inventario y Activo Fijo en formato de **Fichas de papel por cada uno de los bienes**, los que se mantenían en archivos separados por Dirección.

2



1994

en el año 1994 se contrató un Sistema Informático (SMC) con el módulo de Inventario, que permitió traspasar los bienes registrados en las fichas de papel a un sistema computarizado.

3



2017

comienzan las primeras capacitaciones con la CGR para las futuras NICSP

Circularización al CBR, SII y Registro Civil

Consultas a la CGR

4

2018

continuamos asistiendo a las jornadas de capacitación de la CGR

Recibimos respuestas de la CGR a nuestras consultas (por ej. D° de agua)

5



2021 -2023

Vigencia NICSP

Levantamiento Activo Fijo BNUP

Registro como Activo Fijo en el BNUP desde el 01/01/2021

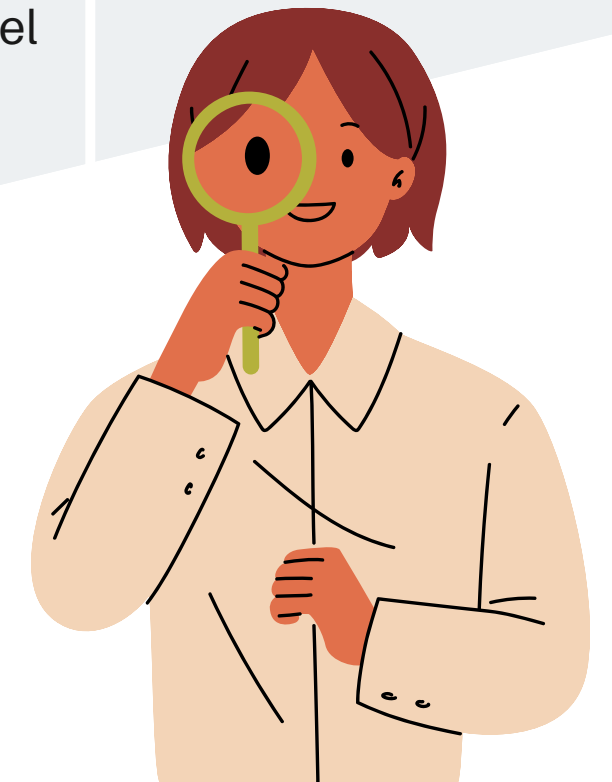
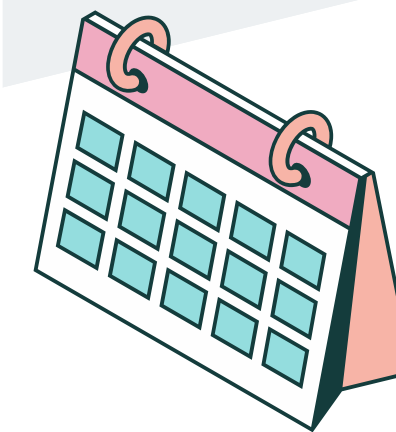
6



PRESENTE

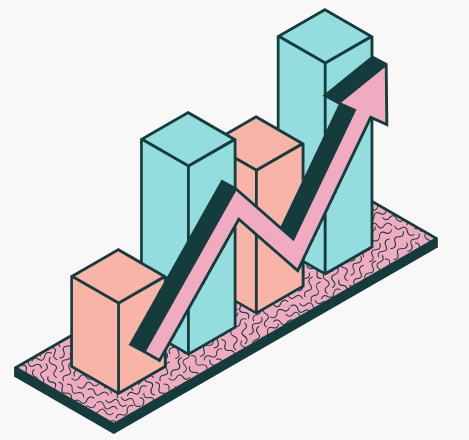
Etapa de valorización de Activo Fijo BNUP e Intangibles antes del año 2021

Solicitud de Ajustes a la CGR



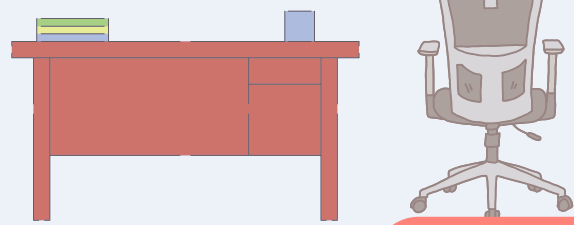
INTRODUCCIÓN

NUESTRO INVENTARIO EN NÚMEROS



N° DE MUEBLES

7.186



N° PROPIEDADES

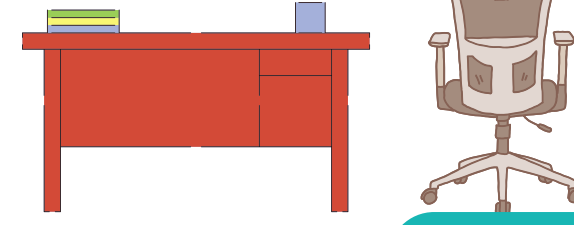
47



AÑO 1995

N° DE MUEBLES

31.648



N° PROPIEDADES

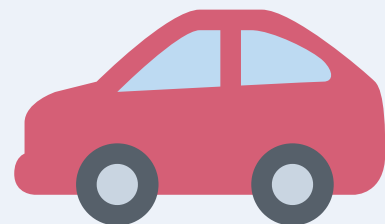
80



AÑO 2024

N° VEHÍCULOS

98



N° EQUIPOS

1.122



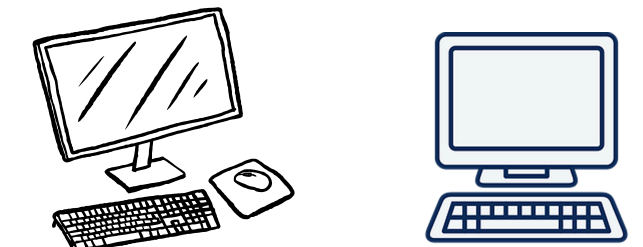
N° VEHÍCULOS

161



N° EQUIPOS

7.866



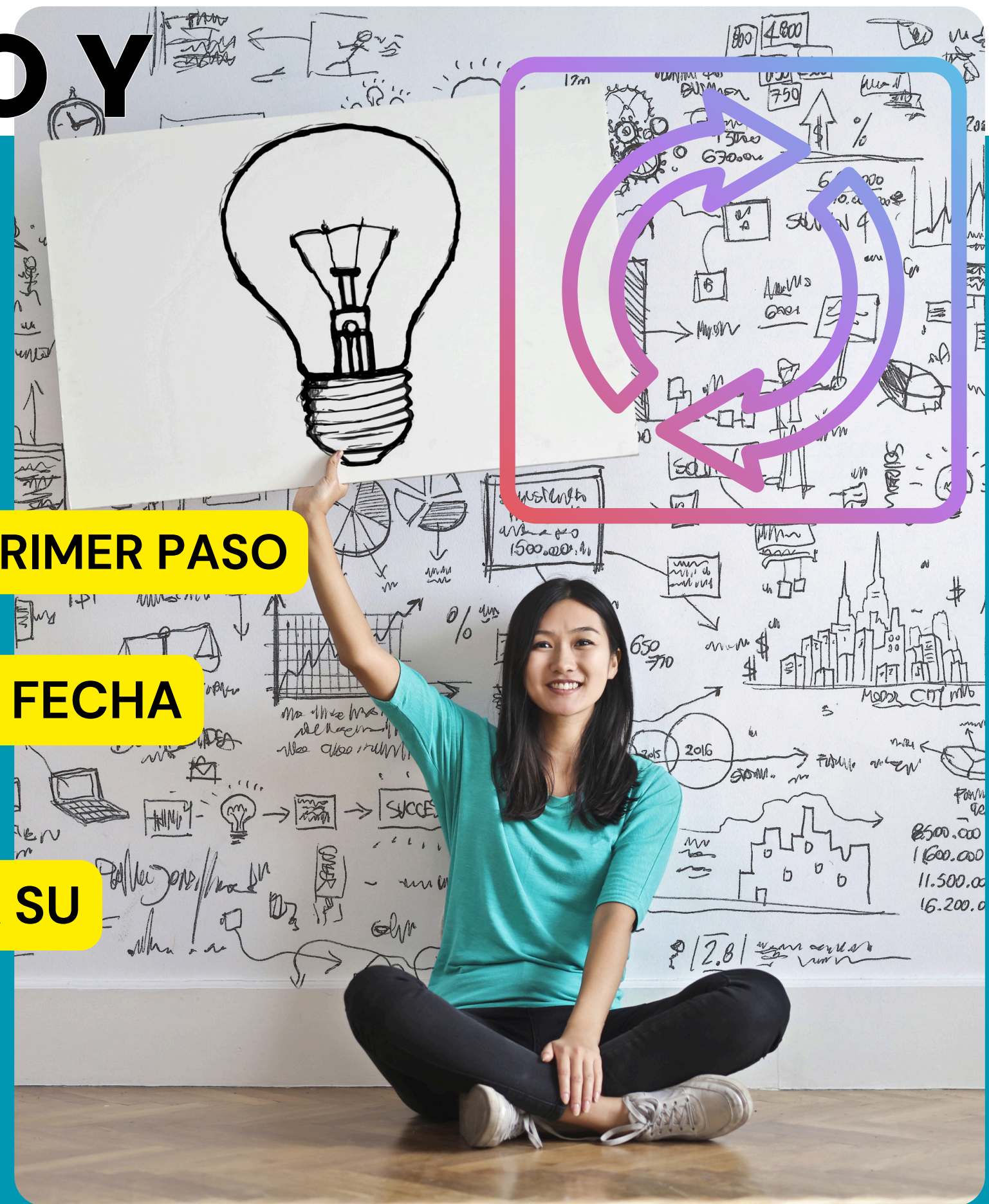
GESTIÓN DEL INVENTARIO Y ACTIVOS

IMPORTANTE

EL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO, SÓLO ES UN PRIMER PASO

EL LEVANTAMIENTO INICIAL ES UNA FOTO A UNA FECHA
DETERMINADA

EL RETO ES SOSTENER UN SISTEMA QUE PERMITA SU
ACTUALIZACIÓN DIARIA



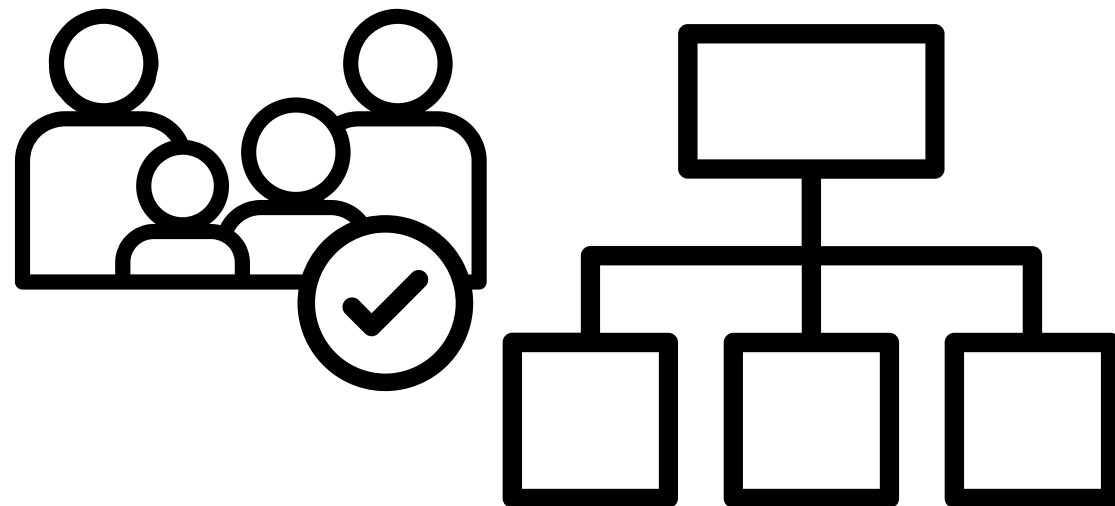


Nuestro método

¿QUE HACEMOS PARA MANTENER
ACTUALIZADO EL ACTIVO FIJO ?

1

ESTRUCTURA



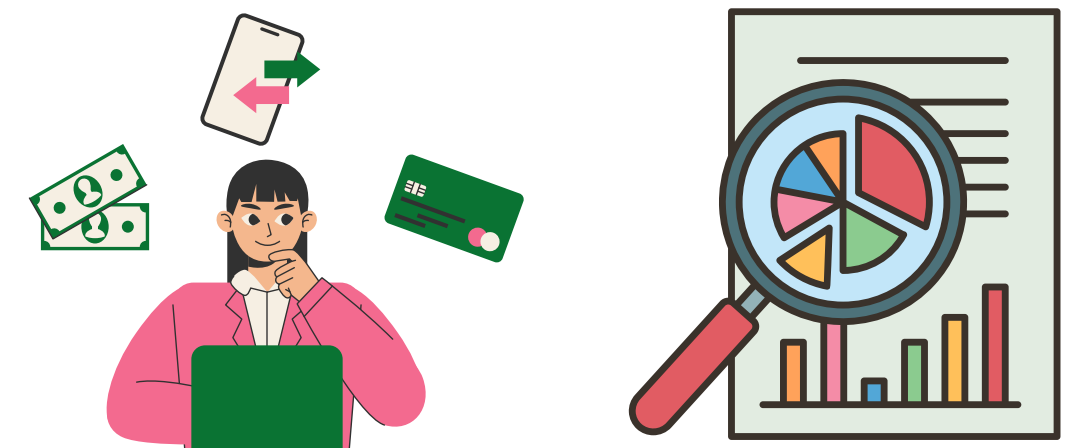
2

PROCEDIMIENTOS



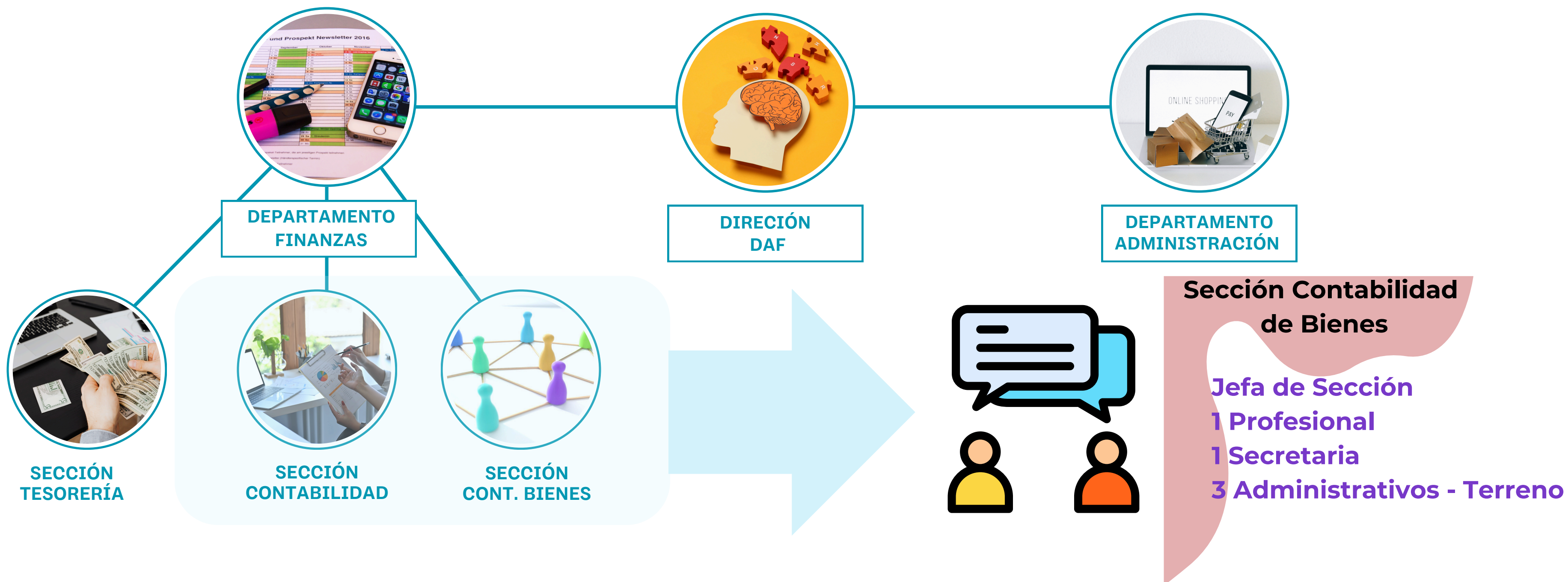
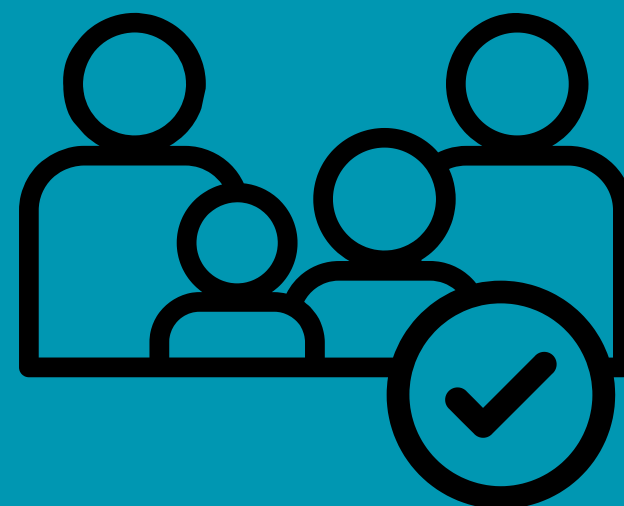
3

REVISIÓN Y CUADRATURA



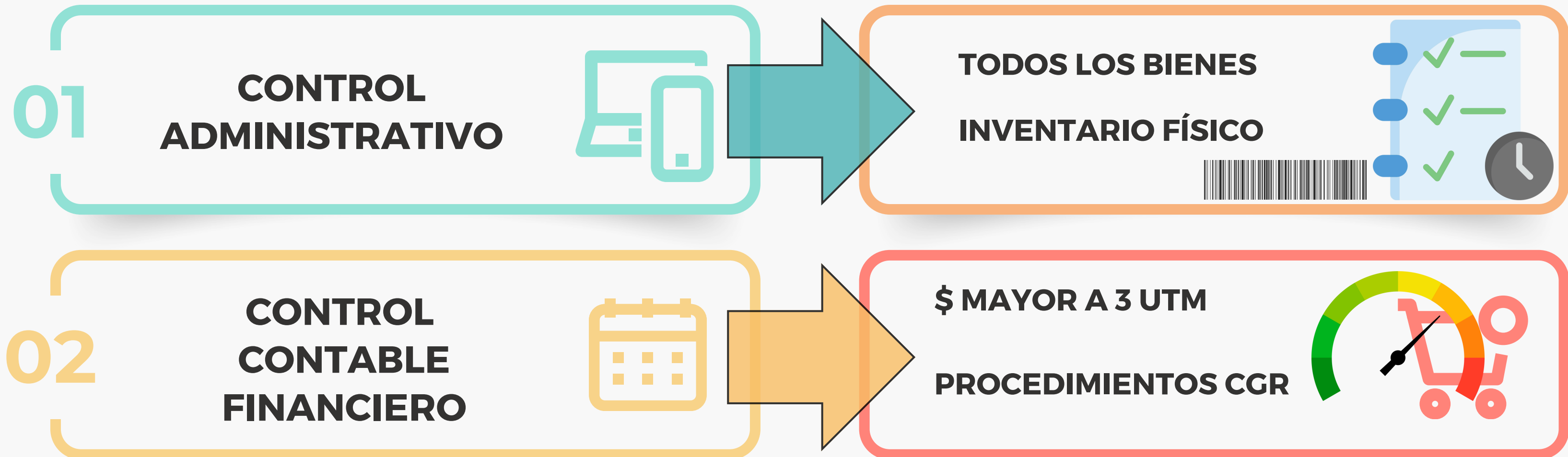
¡Hay equipo!

NUESTRA ESTRUCTURA

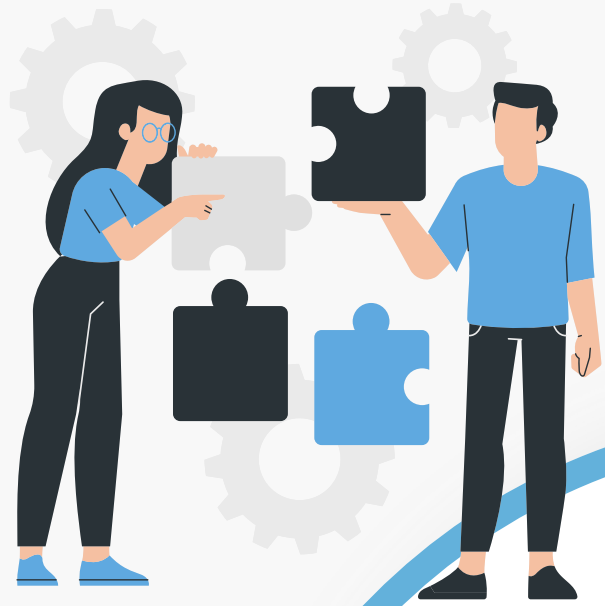


PROCEDIMIENTOS

El Procedimiento para la toma, control y valorización de los bienes de uso municipales se encuentra establecido en el **“REGLAMENTO SOBRE BIENES MUNICIPALES”**, cuya última actualización es del año 2019



TIPO DE MOVIMIENTO DE LOS BIENES EN EL INVENTARIO GENERAL




PROCEDIMIENTOS

ESTABLECIDOS EN EL REGLAMENTO DE BIENES

Gestión, Actualización y Control del Inventario y Activo



ALTAS DE INVENTARIO
COMPRAS
COMODATOS RECIBIDOS
DONACIONES RECIBIDAS
ACTUALIZACIÓN



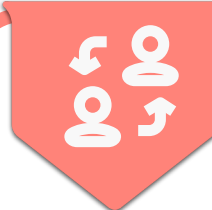
CONTABILIZACIÓN ACTIVO FIJO
\$ MAYOR A 3 UTM
\$ MAYOR A 30 UTM (INTANGIBLES)
BNUP
DEPRECIACIÓN MENSUAL Y CUADRATURA



TRASLADOS DE INVENTARIO
ENTRE UNIDADES MUNICIPALES
COMODATOS ENTREGADOS



BAJAS DE INVENTARIO
REMATES
DONACIONES ENTREGADAS

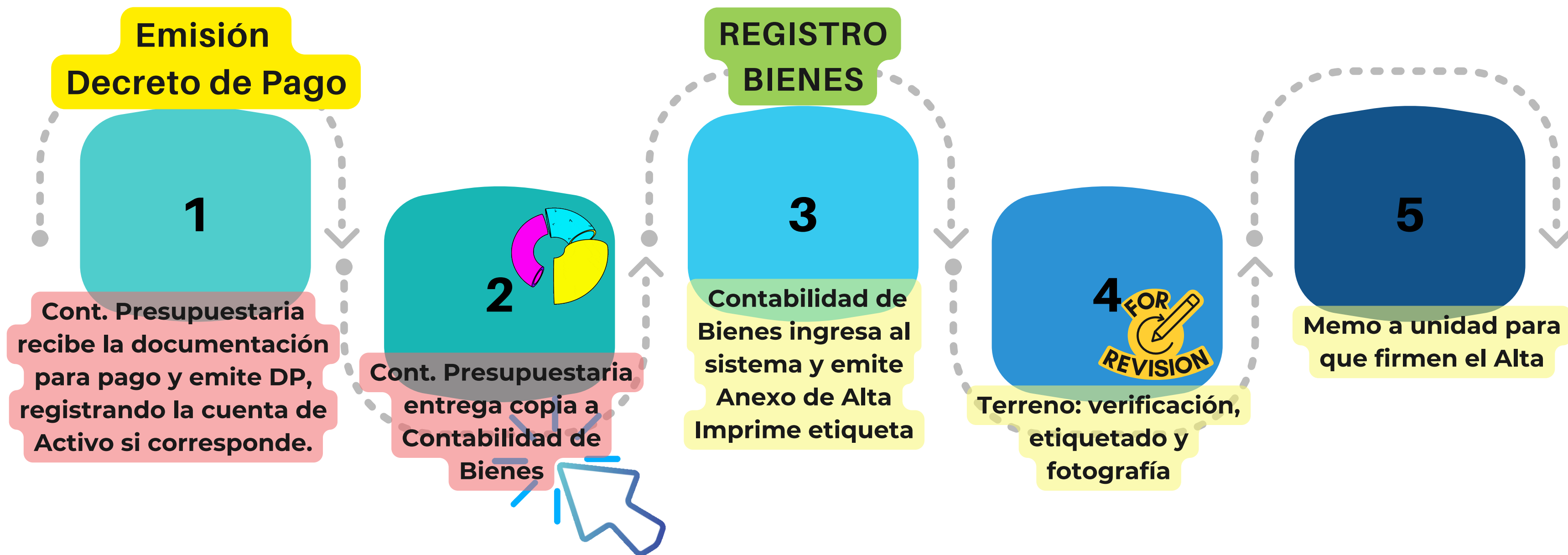


SEGUIMIENTO Y CONTROL
REVISIONES SEMESTRALES
INVENTARIOS EN TERRENO



ALTAS DE INVENTARIO

ARTICULO 9°: BIENES DE ALTA. La incorporación de un bien a una Dirección Municipal proveniente de una adquisición, donación o permuta, se realizará a través de la Sección Contabilidad de Bienes dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas quien emitirá el documento **ANEXO DE ALTA**.



ANEXO DE ALTA AL REGISTRO DE CONTROL FISICO

CON FECHA: 26-septiembre-2024

SE HACE ENTREGA A:

DIRECCION: DIRECCION PERSONAS
; DEPTO.DE PREVENC.DE RIESGOS LABORALE - SALA DE PR

ALTA			ORDEN COMPRA		FACTURA		DECRETO PAGO	
Año	Numero	Tipo	Fecha	Nro	Fecha	Nro	Fecha	Nro
2024	571	ALTA POR COMPRA	08/22/2024	990	09/17/2024	29285	09/25/2024	5717

No. Inventario	Cant.	Especificación y Características
11600184.19390	1	DESFIBRILADOR Tipo : DESFIBRILADOR Marca : AED Modelo : AED PLUS Descripción : N/S X231693512 Condición de Funcionamiento : BATERIA Otras : COLOR VERDE LIMON Ubicación Fisica : U/ POLICLINICO

Descripción : C/ KIT, 1 PERCHE ADULTO, 1 PERCHE PEDIÁTRICO, BOLSO DE TRASLADO , KIT DE BATERÍAS

TOTAL BIENES: 1

ABRAHAM ZÚÑIGA FIGUEROA
ENCARGADO SALA PRIMEROS AUXILIO
RECIBI CONFORME

MARIA JACQUELINE VALDES QUIJANA
JEFE SECCION CONTAB. DE BIENES
ENTREGA

Registro de Bienes

Tipo de Control
Individual

Limpiar Foto

Valores

ESFIBRILADOR
AED
AED PLUS
N/S X231693512
BATERIA
COLOR VERDE LIMON
U/ POLICLINICO

Anejos

Guardar Foto



Valores Calculados

Cantidad
1.00

Imprimir Etiquetas

Valor Ini.
1904000

DEPTO. DE RIESGOS LABORALES - SALA DE PRIMEROS AUXILIOS

Observación

Fecha Alta	Número Orden Comp.	Fecha O. Comp.
26/09/2024	990	22/08/2024
Fecha Factura	Número Decreto	Fecha Decreto
17/09/2024	5717	25/09/2024

Descripción
C/ KIT, 1 PERCHE ADULTO, 1 PERCHE PEDIÁTRICO, BOLSO DE TRASLADO, KIT DE BATERÍAS

Nombre
COMERCIAL RESCATELIFE LIMITADA

Imprimir Información

Vis

Ficha Financiera del Bien

Número de inventario 11600184.19390 DESFIBRILADOR

Copiar Ficha Financiera

Recepción Depreciación

ADVERTENCIA: Los valores se muestran desde la información ya guardada. Si ha realizado cambios, debe aplicarlos para obtener resultados actualizados.

Valor Compra 1.904.000 Deterioro Periodo Erogación Period. Periodo 11/2024

Valor Residual 1 Deterioro Acum. Erogación Acum.

Dep.Acum.Prev. 26.444 Vida Útil Pend. 71 Cuota Depreciación 26.444

Libro Anterior 1.877.556 Depreciación Mes 26.444 Valor Libro 1.851.112

Información Financiera

Fecha	Tipo Mov.	Monto	Valor Residual	Vida Útil	Observación
6/09/2024	Puesta en Servicio	1.904.000	1	6	

INFORME DE ACTUALIZACION Y DEPRECIACION FINANCIERA

Periodo: 2024 / 9

	Codigo Bien	Codlog Individual	Valor Compra	Libro anterior	Valor Residual	Dep.Acum. Prev.	Deterioro Periodo	Deterioro Acumulado	Vida Útil Pend.	Depreciación Mes	Erogación Periodo	Erogación Acumulada	Cuota Depreciación	Valor Libro
14104	1.1600.167	18953	495.138	440.122	1	55.016	0	0	64	6.877	0	0	6.877	433.245
14104	1.1600.167	18954	495.138	440.122	1	55.016	0	0	64	6.877	0	0	6.877	433.245
14104	1.1600.167	18955	495.139	440.123	1	55.016	0	0	64	6.877	0	0	6.877	433.246
14104	1.1600.167	18956	495.139	440.123	1	55.016	0	0	64	6.877	0	0	6.877	433.246
14104	1.1600.167	18957	495.139	440.123	1	55.016	0	0	64	6.877	0	0	6.877	433.246
14104	1.1600.167	18986	2.659.860	2.364.324	1	295.536	0	0	64	36.942	0	0	36.942	2.327.382
14104	1.1600.167	18987	2.659.860	2.364.324	1	295.536	0	0	64	36.942	0	0	36.942	2.327.382
14104	1.1600.167	18988	2.659.861	2.364.317	1	295.544	0	0	64	36.943	0	0	36.943	2.327.374
14104	1.1600.167	18989	2.659.861	2.364.317	1	295.544	0	0	64	36.943	0	0	36.943	2.327.374
14104	1.1600.167	19035	383.109	345.862	1	37.247	0	0	65	5.321	0	0	5.321	340.541
14104	1.1600.167	56355	3.474.800	2.799.146	1	675.654	0	0	58	48.261	0	0	48.261	2.750.885
14104	1.1600.167	56721	3.490.899	2.957.564	1	533.335	0	0	61	48.485	0	0	48.485	2.909.079
14104	1.1600.168	19340	712.810	702.910	1	9.900	0	0	71	9.900	0	0	9.900	693.010
14104	1.1600.168	55393	310.201	211.117	1	99.084	0	0	49	4.308	0	0	4.308	206.899
14104	1.1600.171	18640	2.361.396	1.836.644	1	524.752	0	0	56	32.797	0	0	32.797	1.803.847
14104	1.1600.171	18641	2.361.396	1.836.644	1	524.752	0	0	56	32.797	0	0	32.797	1.803.847
14104	1.1600.184	19326	1.225.700	1.225.700	1	0	0	0	72	17.024	0	0	17.024	1.208.676
14104	1.1600.184	19390	1.904.000	1.904.000	1	0	0	0	72	0	0	0	26.444	1.904.000
14104	1.1600.195	18775	1.498.999	1.290.809	1	208.190	0	0	62	20.819	0	0	20.819	1.269.990

HOJA DE BALANCE

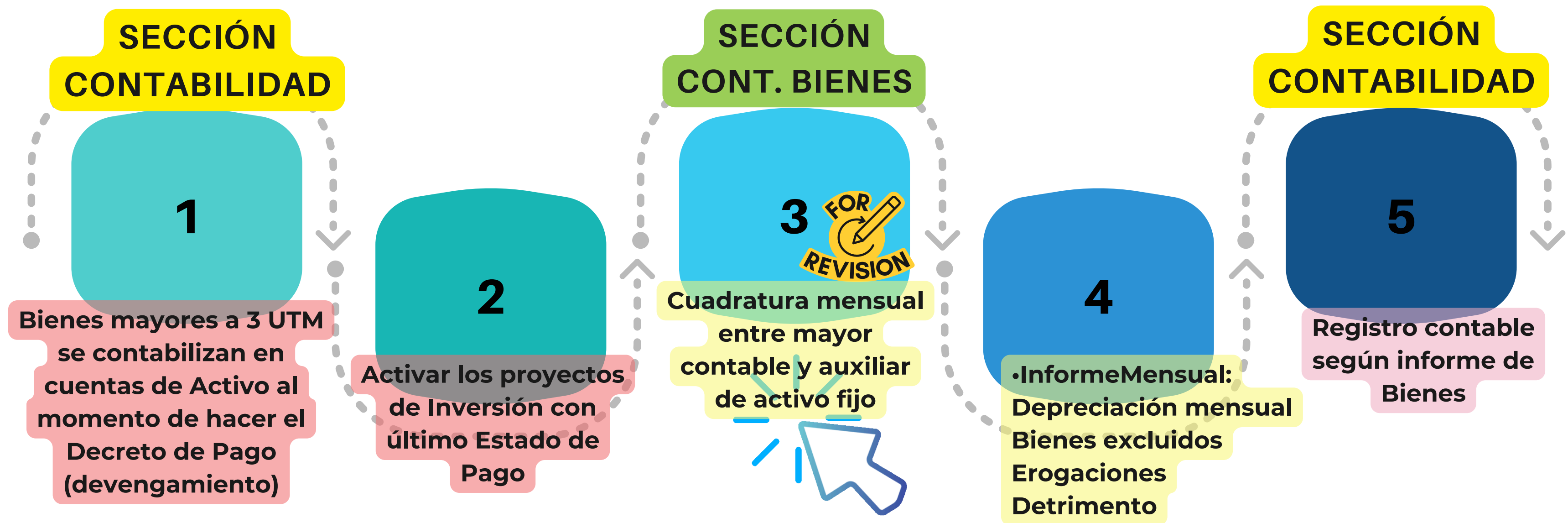
Decreto Pagado	INVENTARIO	AL	AÑO 2024						VIDA ÚTIL	MESES	CUOTA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN MENSUAL																	
		181.03.12	149.19.12	ALOR NETO	AUMENTO	BAJAS	AUMENTOS	DISMINUCIONES				ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE									
		VALOR ACTUAL AL 01/01/2024	DEPRECIACIÓN LIBRO AL 01/01/2024	BIEN AL 01.01.2024	ALTAS 2024	DISMINUCIONES	EROGACIONES	DETERIORO				AÑO 2024																	
0 - 03/05/2023	53.251	508.732	56.526	452.206					5	64	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	7.066	
0 - 03/05/2023	53.252	357.822	39.758	318.064					5	64	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970	4.970
0 - 03/05/2023	53.253	670.558	74.506	596.052					5	64	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313	9.313
										0																			
		1.537.112	170.790	1.366.322	0	0	0				21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	21.349	

Saldo Contab. Bienes al 31/10/2024 181.03.10 149.19.12
 1.537.112 362.929

Mayor contable al 31/10/2024 1.537.112 362.933

CONTABILIZACIÓN Y CUADRATURA

La Sección de Contabilidad de Bienes, es la responsable de la valorización posterior del activo (erogaciones, detrimento y deterioro), así como también debe hacer el cálculo mensual de la depreciación de los bienes de uso, cuando corresponda.





Memorándum N° 9878

Ref.: 1) Resolución CGR N°3 de 2020
Mat.: Informe Depreciación Mayo 2024

Providencia, 31 de Mayo de 2024

DE: SRA. JACQUELINE VALDES QUIJADA
JEFA SECCION CONTABILIDAD DE BIENES

A: SRA. PILAR FAHRENKROG PODLECH
JEFA DEPARTAMENTO DE FINANZAS

1.- Considerando todos los **Movimientos y Ajustes Contables**, se **informa** a usted **depreciación** correspondiente al **mes de Mayo 2024**, para ser **contabilizado** de acuerdo al siguiente detalle:

Cuenta Activo	Nombre	Cuenta Depreciación	Depreciación mes
14101	Edificaciones	14901	12.884.614
14102	Maquinarias y Equipos para Producción	14902	7.741.583
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	14904	13.060.948
1410501	Vehículos (6)	1490501	15.881.058
14106	Muebles y Enseres (1) (2)	14906	9.306.395
14107	Herramientas	14907	408.951
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	14908	3.541.071
14109	Equipos de comunicaciones para redes Informáticas	14909	803.382
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	14913	26.046.968
14114	Estructuras móviles (4)	14918	1.877.485
14199	Depreciación Acumulada de Otros Bienes de Uso	14999	554.326
1430303	Canchas Deportivas	1491603003	400.460
1430304	Rampas de Tránsito	1491603004	677.113
1439901001	Semáforos	1491699001001	3.279.838
1439901002	Controlador Semáforo	1491699001002	830.968
1439901003	OTU Semáforos	1491699001003	15.029
1439901004	Lámparas Peatonales Tránsito	1491699001004	4.864
1439901005	UPS	1491699001005	151.219
1439901006	Espiras	1491699001006	284.046
1439902	Postes Alumbrado Público	1491699002	1.395.362
1439903	Lámparas y Postes Vehicular y Peatonales	1491699003	1.276.280
1439904	Piletas	1491699004	7.445
1439905	Sistema Riego Automático	1491699005	3.411.776
1439906	Cámaras de Vigilancia en B.N.U.P	1491699006	1.050.641
1439907	Tablero eléctrico	1491699007	333.091
1439908	Otra Infraestructura en el Espacio Público	1491699008	460.325
14707	Estacionamiento Concesionados	14917	16.331.491

tas:

- (1) En la cuenta **149.06** se ha incluido cuota de depreciación correspondiente a los meses de marzo y abril, por un monto total de **\$212.508**. Esta depreciación está relacionada con el registro de inventario del **DP. N°2844, realizado el 15/05/2024**. Es importante señalar que el bien adquirido fue recibido conforme el **05/02/204**.
- (2) Se solicita realizar un **ajuste de disminución en la cuenta 149.06** por un monto de **\$18.59**. Este ajuste se debe a diferencias identificadas en cuotas mal calculadas e informadas en enero y abril del presente año. Esto nos ayudará a corregir nuestros registros y reflejar las transacciones reales durante ese tiempo.
- (3) Se solicita realizar un **ajuste al movimiento contable 2-2993**, por cambio de cuenta desde **532.14.01 a la 141.14**, por un monto de **\$440.300**, dado que corresponde a un bien inventariable, **DP. N°2001, de fecha 08/04/2024**. La recepción conforme de esta adquisición se realizó con fecha **25/03/2024**, por lo tanto, la cuota de depreciación debe ser registrada a partir del mes de Abril, informada en el punto N°4 siguiente.
- (4) En la cuenta **149.18** se ha incluido cuota de depreciación correspondiente al mes de abril por un monto total de **\$18.346**.
- (5) Según **Memorándum N°7007/45 del Segundo Juzgado de Policía Local**, de fecha 17 de Abril de 2024, en el cual se informa la **pérdida de 3 corcheteras eléctricas**, correspondiente a **registrar la baja y detrimento de bienes** correspondiente. Se llevará a cabo una investigación sumaria conforme a lo establecido en el Reglamento de Bienes, por lo tanto se solicita proceder con la baja de los bienes mencionados, según el detalle a continuación:

Cuenta	N° Inventario	Bien	Valor Libro al 01/01/2024	Depreciación Libro Acumulada	Valor Libro al 31/05/2024
141.04	14993	Corchetera Eléctrica	\$436.571	\$436.571	\$1
141.04	56276	Corchetera Eléctrica	\$252.702	\$33.092	\$219.610
141.04	56277	Corchetera Eléctrica	\$252.702	\$33.092	\$219.610

- Según Procedimiento H-14 del Manual de Procedimientos Contables de la Contraloría General de la República, se solicita realizar el siguiente ajuste contable;

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
563.64	Bajas de Bienes de Uso Depreciables	439.221	
149.02	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	502.755	
141.04	Maquinarias y Equipos de Oficina		941.976

LIBRO MAYOR (01/01/2024 - 19/11/2024)

											ACUMULADO		
COMPR	FECHA	GLOSA	RUT	N.DOC.	F.DOC.	C.COSTO	OBLIG.	SP	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	SALDO
1410501		Vehículos Terrestres									2.486.974.552	0	2.486.974.552
2-2.186	21/2	ADQUISICION DE 10	77.008.569-1			000000		00	46.124.400	0	2.533.098.952	0	2.533.098.952
2-2.186	21/2	ADQUISICION DE 10	77.008.569-1			000000		00	2.949.600	0	2.536.048.552	0	2.536.048.552
4-219	14/3	ADQUISICION DE 4	77.008.569-1			610109		00	27.800.000	0	2.563.848.552	0	2.563.848.552
4-677	31/5	Memo N° 9878 de fecha	69.070.300-9	M-9878		010101		00	144.228.000	0	2.708.076.552	0	2.708.076.552
									221.102.000	0	2.708.076.552	0	2.708.076.552



Los saldos del registro auxiliar (Excel) y Mayor Contable se encuentran cuadrados.

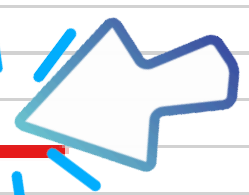
VEHICULOS

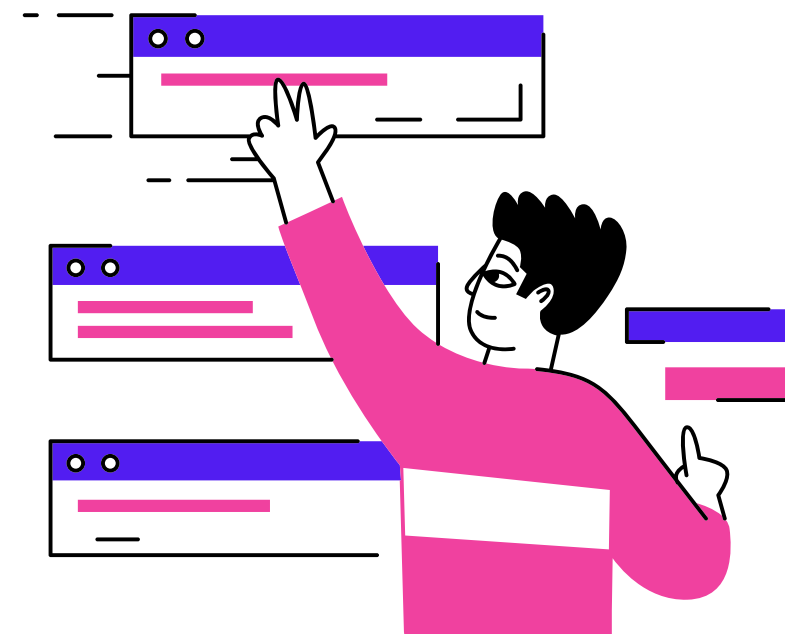
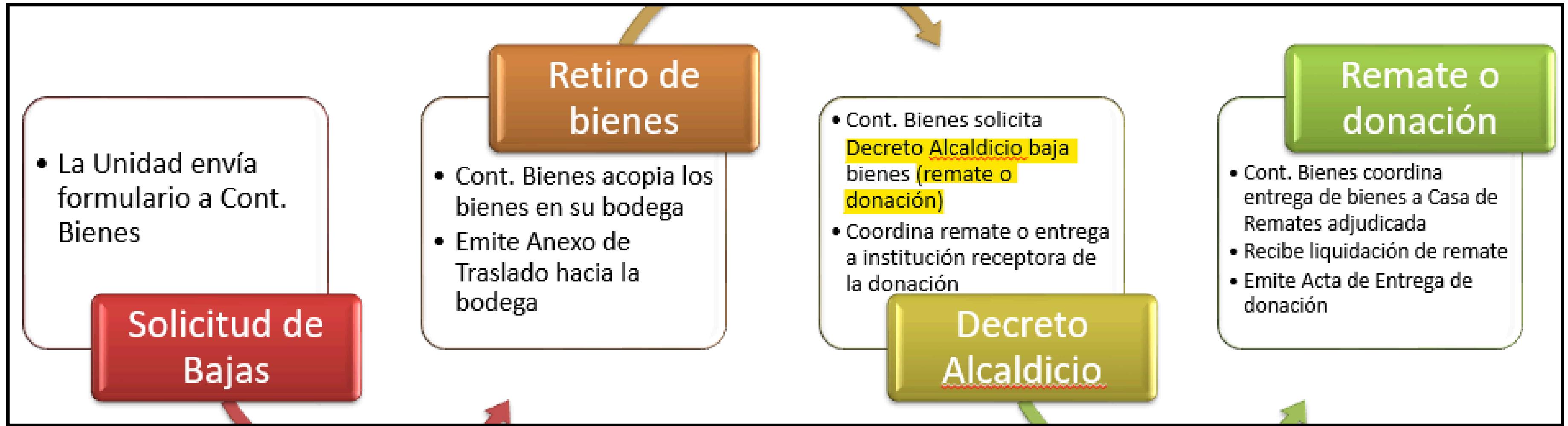
		141.05	149.05.01	AÑO 2024					VIDA	MESES	CUOTA	
Nº DECRETO PAGO	NRO.	PLACA	VALOR ACTUAL AL 01/01/2024	DEPRECIACION LIBRO AL 01/01/2024	VALOR NETO	AUMENTO	BAJAS	AUMENTOS	DISMINUCIONES	UTIL	MESES	CUOTA
AÑO	INVENT.	PATENTE			BIEN AL 01.01.2024	ALTAS 2024	DISMINUCIONES	EROGACIONES	DETERIORO			
	10009	UJ 0856-2	1	1						0	0	-
	43638	JHL039	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43639	JHL040	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43640	JHL041	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43641	JHL042	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43642	JHL043	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43643	JHL044	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43644	JHL045	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43645	JHL046	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43646	JHL047	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
	43647	JHL048	2.008.903	1.366.054	642.849					2	24	26.785
SUB TOTAL			20.089.045	13.660.554	6.428.490	0	0	0	0			267.854

		141.05	149.05.01	AÑO 2024					VIDA	MESES	CUOTA	
NRO.	PLACA	VALOR ACTUAL AL 01/01/2024	DEPRECIACION LIBRO AL 01/01/2024	VALOR NETO	AUMENTO	BAJAS	AUMENTOS	DISMINUCIONES	UTIL	MESES	CUOTA	
INVENT.	PATENTE			BIEN AL 01.01.2024	ALTAS 2024	DISMINUCIONES	EROGACIONES	DETERIORO				
TOTAL			2.486.974.554	1.761.989.803	724.984.751	76.874.000	0	0	0			6.598.518

Saldo Contab. Bienes al 30/04/2024 14105 14905
2.563.848.554 1.803.566.810

Mayor contable al 30/04/2024 14105 14905
2.563.848.552 1.803.566.811





SEGUIMIENTO Y CONTROL



**REVISIÓN
RESPUESTAS
ACTUALIZACIÓN**



**ACTUALIZACIÓN
SEMESTRAL**

**DAF envía inventario
a Unidades
Municipales para
revisión y
actualización**

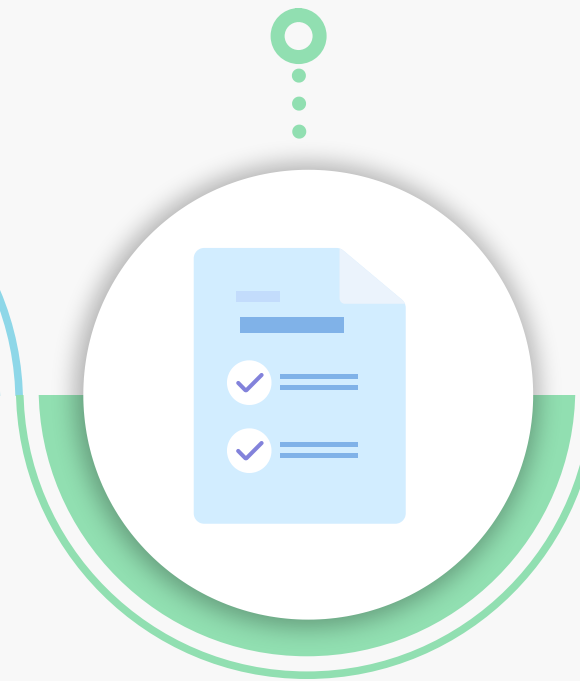


**VISITAS A
TERRENO**

**Programadas
Revisión y
correcciones**

ACTA VISITA

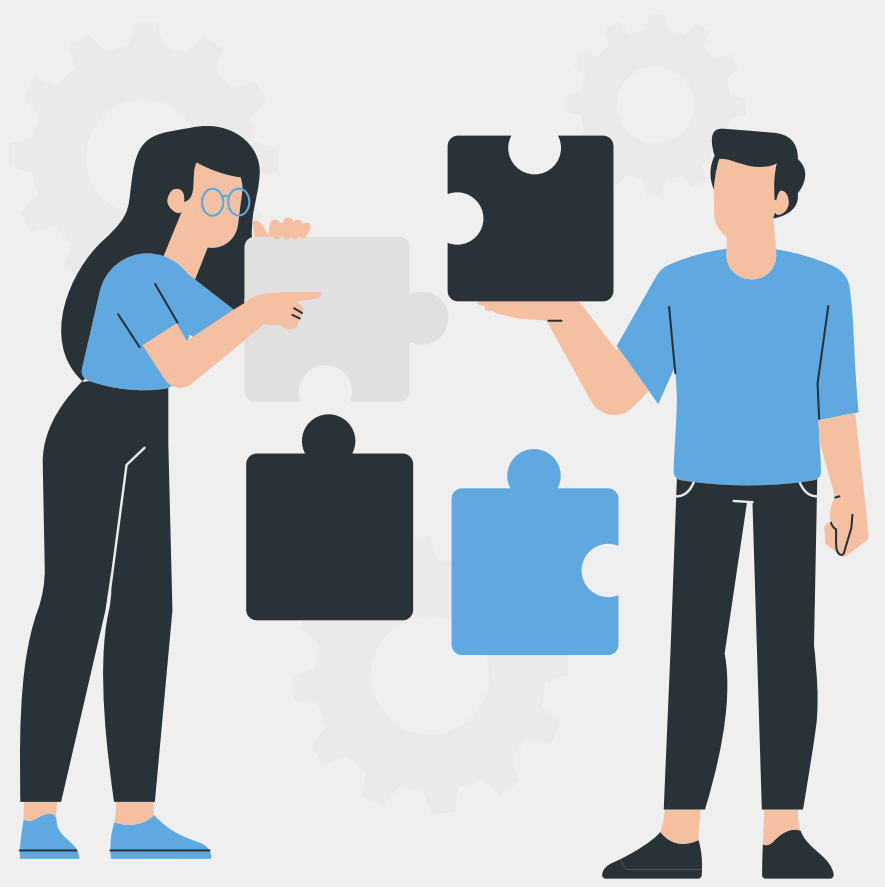
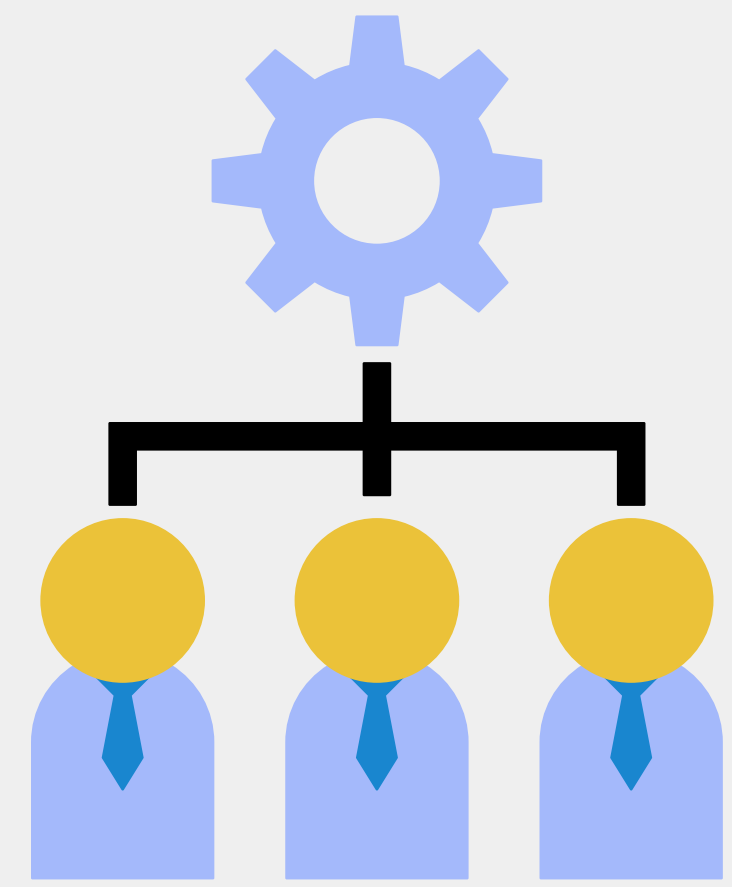
**Cont. Bienes emite Acta de Visita
con observaciones encontradas,
solicitando informe de la Unidad**



**INVESTIGACIÓN
SUMARIA**

**Cuando las observaciones no son
resueltas se envían los antecedentes al
Alcalde para instrucción de investigación
sumaria o sumario administrativo, según
la importancia de los hechos**

Gestión, Actualización y Control del Inventario y Activo



DESAFÍOS NICSP

NUESTRA EXPERIENCIA EN LA IMPLEMENTACIÓN



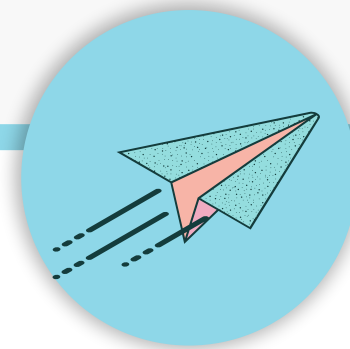
APOYO CGR

- Guía Normativa del Activo Fijo para el Sector Municipal
- Guía Regularización del Activo Fijo para el sector Municipal
- Mesas de Trabajo de NICSP Sector Municipal



REVISIÓN ACTIVO FIJO

- Circularización al CBR - SII - SRCEI
- Derechos de Agua
- Sistemas Informáticos
- Terrenos Junta de Alcaldes



CONSULTAS A CGR

- Bienes Intangibles
- Incorporación Terrenos Junta de Alcaldes
 - BNUP



AJUSTES CGR

- INCORPORACIÓN ACTIVOS ANTES DEL 2021:
- BNUP
 - INTANGIBLES

DESAFÍOS NICSP

NUESTRA EXPERIENCIA EN LA IMPLEMENTACIÓN

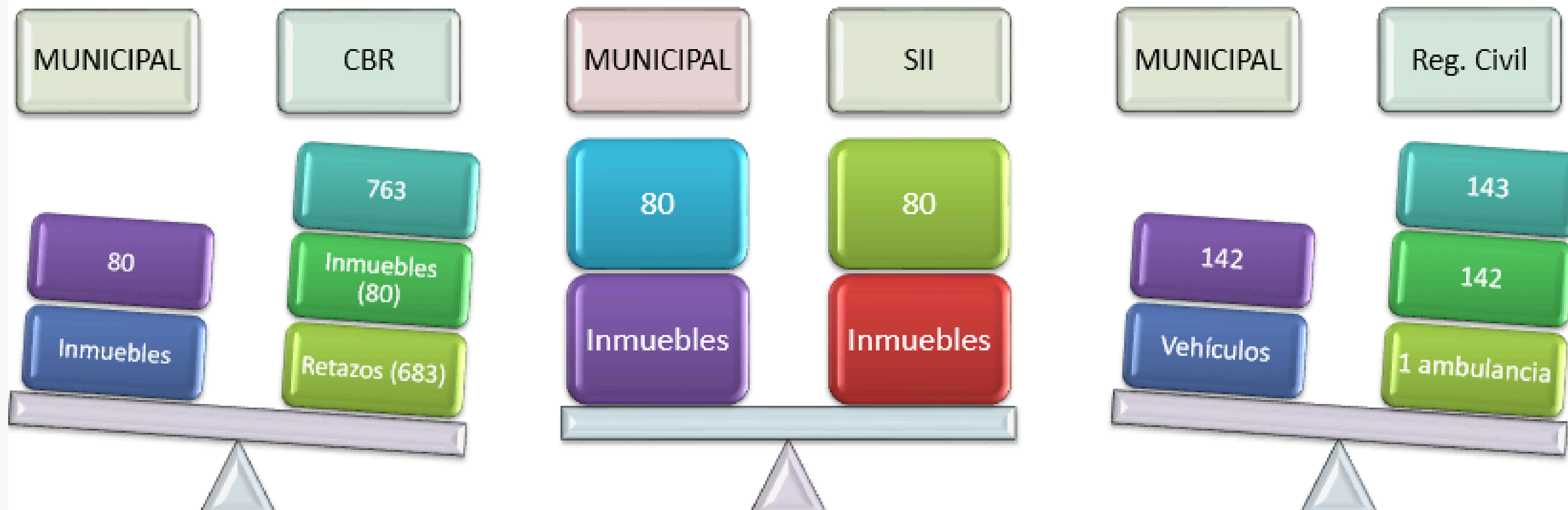


BNUP

A PARTIR DEL 01/01/2021 SON REGISTRADOS COMO ACTIVOS

Cuenta Contable	Denominación	Cantidad Bienes registrados
1439901001	Semáforos	14
1439901002	Controlador Semáforo	37
1439901003	OTU Semáforo	21
1439901004	Lámparas Peatonales Tránsito	2
1439901005	UPS	17
1439901006	ESPIRAS	12
1439902	Postes Alumbrado Público	646
1439903	Lámparas y Postes vehiculares y peatonales	376
1439904	Piletas	3
1439905	Sistema de Riego	62
1439906	Cámaras de vigilancia en el espacio público	112
1439907	Tablero eléctrico	72
1439908	Otra infraestructura en el espacio público	69
1439909	Postes de <u>televigilancia</u>	4
1810301	Bancas y escaños en el BNUP	426
1810302	Juegos en el BNUP	25
1810303	Máquinas de ejercicio	65
1810304	Contenedores y basureros	501
1810305	Bebederos	78
1810306	Kioscos en el BNUP	211
1810307	Rejas de protección	52
1810308	Señalética	36
1810309	<u>Bicicleteros</u>	103
1810310	Dispensadores de bolsas	19
1810311	Jardineras de hormigón	317
1810312	Juegos caninos	3
1810313	Estatuas y Monumentos	0
1810314	Toldos en plazas y parques	31
	Total	3.314

CIRCULARIZACIÓN AL CBR – SII – REGISTRO CIVIL



CONSULTAS A LA CGR



01



D° de Agua

Se crea cuenta
151.05

Criterio de
excepción para su
valorización: Valor
de Mercado

02



INTANGIBLES

REF. N°926.941/24:
Pronunciamiento
contable para el
registro de pagos
parciales de activos
intangibles
generados
internamente

03



BNUP

REF. 962.120/23:
aplicación del costo
de reposición
depreciado en base
a precios de
mercado público en
Bienes Nacionales
de Uso Público.

**R
E
G
U
L
A
R
I
Z
A
C
I
Ó
N**

VALOR INICIAL

ESCRITURAS
ORDEN DE COMPRA
DECRETO DE PAGO
MAYORES CONTABLES



1

INCORPORACIÓN

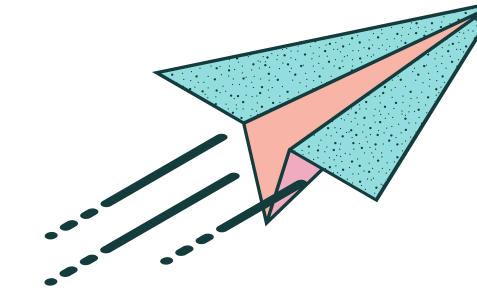
CUENTA DE ACTIVO
ACTUALIZACIONES
DEPRECIACIÓN ACUMULADA
31105 , 31102



3

MEMO TÉCNICO A CGR

ANTECEDENTES
ASIENTO DE AJUSTES



5

VALOR AL 31/12/2020

ACTUALIZACIONES
DEPRECIACIÓN
EROGACIONES



2

01/01/2021 NICSP

NO HAY ACTUALIZACIÓN
DEPRECIACIÓN MENSUAL
AJUSTES 31102



4

RESPUESTA CGR

REGISTRO DE AJUSTE
POR ERROR DE
CONTABILIZACIÓN



6

Santiago, 23 de Octubre de 2024

EJEMPLOS

a) Análisis:

- 1) El Decreto Alcaldicio Exento N°1840 de 28/08/1992, por el cual se aprobó la compra del inmueble ubicado en calle El Aguilucho N°3.300 o N°3292, Rol de Avalúo 11538-0013. El precio de la compraventa es de \$62.000.000.
- 2) La Escritura Pública de Compraventa de fecha 08/09/1992 para la adquisición de la propiedad ubicada en calle El Aguilucho N°3.300 o N°3292, al Sindicato de Trabajadores Independientes Taxistas de Ñuñoa.
- 3) La inscripción en el Conservador de Bienes Raíces a Fojas N°7485 N°46.666 de 21/09/1992.
- 4) El Certificado de Número N°4156/2018 del Departamento de Catastro e Inspección de la Dirección de Obras, que certifica que la propiedad ubicada en El Aguilucho, Rol SII N°11538-013, entre las calles Holanda y Cerro Pasco, Acera Norte, le corresponde el N°3292.
- 5) La Normativa Contable establecida en Oficio CGR 60.820 de 2005, vigente hasta el 31/12/2020, establece que:
Los bienes de uso incorporados por operaciones de compra deben contabilizarse por el valor de adquisición, más todos los gastos inherentes a la transacción hasta que los bienes se encuentren en condiciones de ser usado.
Los bienes de uso provenientes del año anterior, y los adquiridos en el primer semestre del ejercicio contable respectivo, deben actualizarse de acuerdo al índice de actualización anual.
Los bienes de uso adquiridos en el segundo semestre del ejercicio contable respectivo, no deben actualizarse.

La edificación fue incorporada en Cuenta 14113, de acuerdo al valor de la compraventa por el valor total de \$62.000.000, sin separar el terreno.

Ajuste:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
Compra del inmueble en Los Leones N° 236 - Liceo Tajamar			
141.01 EDIFICACIONES xxxx cuenta de gasto presupuestario		1.461.647.738	1.461.647.738
Reconociendo separadamente el valor del edificio del terreno			
141.01 EDIFICACIONES 142.01 TERRENOS		777.118.258	777.118.258
Actualización Edificación acumulada del edificio al 31/12/2023			
DICE			
141.13 Edificaciones		1.751.983.153	1.751.983.153
149.13 Depreciación acumulada edificaciones			1.751.983.153
463.01 Actualización de bienes			1.751.983.153
DEBE DECIR			
141.13 Edificaciones		858.287.671	858.287.671
142.04 Terrenos		974.071.508	974.071.508
149.13 Depreciación acumulada edificaciones			1.751.983.153
463.01 Actualización de bienes			1.751.983.153
AJUSTE ERROR A LA APERTURA			
141.13 Edificaciones			858.287.671
142.04 Terrenos		974.071.508	974.071.508
149.13 Depreciación acumulada edificaciones		76.912.750	76.912.750
311.02 Resultado Acumulado			1.751.983.153
Depreciación Acumulada del Edificio al 31/12/2023			
DICE			
563.21 Depreciación de bienes de uso		663.523.644	663.523.644
149.13 Depreciación acumulada edificaciones			663.523.644
DEBE DECIR			
563.21 Depreciación de bienes de uso		313.546.356	313.546.356
149.13 Depreciación acumulada edificaciones			313.546.356
AJUSTE ERROR A LA APERTURA			
311.02 Resultado Acumulado			349.977.289
149.13 Depreciación acumulada edificaciones		349.977.289	349.977.289

ANEXO 1: CALCULO ORIGINAL

EDIFICIO Y TERRENO CARLOS L. CLARO N°1968
DEPARTAMENTO DE CATASTRO

AÑO	% ACTUALIZ.	VALOR LIBRO	ACTUALIZACION VALOR LIBRO	EROGACIONES	VALOR ACTUAL	DEPRECIACION LIBRO	ACTUALIZACION DEPREC. LIBRO	DEPRECIACION ACUM. ACTUALIZ	VALOR NETO BIEN	VIDA UTIL	DEPRECIACION DEL AÑO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
1991	17,80%	0	0		0	0	0	0	0	90	0	0	0
1992	14,00%	62.000.000	0		62.000.000	0	0	0	62.000.000	100	0	0	62.000.000
1993	12,10%	62.000.000	7.502.000		69.502.000	0	0	0	69.502.000	99	702.040	702.040	68.799.960
1994	8,90%	69.502.000	6.185.678		75.687.678	702.040	62.482	764.522	74.923.156	98	764.522	1.529.044	74.158.634
1995	8,20%	75.687.678	6.206.390	5.585.571	87.479.639	1.529.044	125.382	1.654.426	85.825.213	97	884.796	2.539.222	84.940.417
1996	6,60%	87.479.639	5.773.656	1.968.862	95.222.157	2.539.222	167.589	2.706.810	92.515.346	96	963.702	3.670.512	91.551.645
1997	6,30%	95.222.157	5.998.996		101.221.153	3.670.512	231.242	3.901.754	97.319.399	95	1.024.415	4.926.169	96.294.984
1998	4,30%	101.221.153	4.352.510		105.573.662	4.926.169	211.825	5.137.994	100.435.668	94	1.068.465	6.206.459	99.367.204
1999	2,60%	105.573.662	2.744.915		108.318.577	6.206.459	161.368	6.367.826	101.950.751	93	1.096.245	7.464.071	100.854.506
2000	4,70%	108.318.577	5.090.973		113.409.551	7.464.071	350.811	7.814.882	105.594.668	92	1.147.768	8.962.651	104.446.900
2001	3,07%	113.409.551	3.481.673		116.891.224	8.962.651	275.153	9.237.804	107.653.420	91	1.183.005	10.420.809	106.470.415
2002	2,96%	116.891.224	3.459.980		120.351.204	10.420.809	308.456	10.729.264	109.621.939	90	1.218.022	11.947.286	108.403.918
2003	1,00%	120.351.204	1.203.512		121.554.716	11.947.286	119.473	12.066.759	109.487.957	89	1.230.202	13.296.961	108.257.755
2004	2,50%	121.554.716	3.038.868		124.593.584	13.296.961	332.424	13.629.385	110.964.199	88	1.260.957	14.890.341	109.703.242
2005	3,62%	124.593.584	4.510.288		129.103.872	14.890.341	539.030	15.429.372	113.674.500	87	1.306.603	16.735.975	112.367.896
2006	2,12%	129.103.872	2.737.002		131.840.874	16.735.975	354.803	17.090.778	114.750.096	86	1.334.303	18.425.081	113.415.792
2007	7,40%	131.840.874	9.756.225		141.597.098	18.425.081	1.363.456	19.788.537	121.808.561	85	1.433.042	21.221.579	120.375.519
2008	8,90%	141.597.098	12.602.142		154.199.240	21.221.579	1.888.721	23.110.300	131.088.940	84	1.560.583	24.670.883	129.528.358
2009	-2,30%	154.199.240	0		154.199.240	24.670.883	0	24.670.883	129.528.358	83	1.560.583	26.231.465	127.967.775
2010	2,50%	154.199.240	3.854.981		158.054.221	26.231.465	655.787	26.887.252	131.166.969	82	1.599.597	28.486.849	129.567.372
2011	3,90%	154.199.241	6.013.770		160.213.012	28.486.849	1.110.987	29.597.836	130.615.175	81	1.612.533	31.210.369	129.002.642
2012	2,10%	160.213.012	3.364.473		163.577.485	31.210.369	655.418	31.865.787	131.711.698	80	1.646.396	33.512.183	130.065.302
2013	2,40%	163.577.485	3.925.860		167.503.344	33.512.183	804.292	34.316.475	133.186.869	79	1.685.910	36.002.385	131.500.959
2014	5,70%	167.503.344	9.547.691		177.051.035	36.002.385	2.052.136	38.054.521	138.996.514	78	1.782.007	39.836.528	137.214.507
2015	3,90%	177.051.035	6.904.990		183.956.025	39.836.528	1.553.625	41.390.152	142.565.873	77	1.851.505	43.241.657	140.714.368
2016	2,90%	183.956.025	5.334.725		189.290.750	43.241.657	1.254.008	44.495.665	144.795.085	76	1.905.198	46.400.864	142.889.886
2017	1,90%	189.290.750	3.596.524		192.887.274	46.400.864	881.616	47.282.480	145.604.794	75	1.941.397	49.223.877	143.663.397
2018	2,80%	192.887.274	5.400.844		198.288.118	49.223.877	1.378.269	50.602.146	147.685.972	74	1.995.756	52.597.902	145.690.216
2019	2,80%	198.288.118	5.552.067		203.840.185	52.597.902	1.472.741	54.070.644	149.769.542	73	2.051.638	56.122.281	147.717.904
2020	2,70%	203.840.185	5.503.685		209.343.870	56.122.281	1.515.302	57.637.583	151.706.288	72	2.107.032	59.744.615	149.599.256
2021	0,00%	209.343.870	0		209.343.870	59.744.615	0	59.744.615	149.599.256	71	2.107.032	61.851.646	147.492.224
2022	0,00%	209.343.870	0		209.343.870	61.851.646	0	61.851.646	147.492.224	70	2.107.032	63.958.678	145.385.192
2023	0,00%	209.343.870	0		209.343.870	63.958.678	0	63.958.678	145.385.192	69	2.107.032	63.593.605	145.750.265
			143.644.417	7.554.433			16.838.352				46.239.315		

ORIO EN COMODATO

PERCENTUAL DE DEPRECIACION	VALOR LIBRO	ACTUALIZACION VALOR LIBRO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL	DEPRECIACION LIBRO	ACTUALIZACION DEPREC. LIBRO	DEPRECIACION ACUM. ACTUALIZ.	VALOR NETO BIEN	VIDA UTIL	DEPRECIACION DEL AÑO	DEPRECIACION ACUMULADA
80%											
100%	11.538.200	0		11.538.200	0	0	0	11.538.200	100	0	
10%	11.538.200	1.396.122		12.934.322	0	0	0	12.934.322	99	130.650	130.650
20%	12.934.322	1.151.155		14.085.477	130.650	11.628	142.278	13.943.199	98	142.278	280.928
30%	14.085.477	1.155.009	5.585.571	20.826.057	284.555	23.334	307.889	20.518.168	97	211.528	492.456
40%	20.826.057	1.374.520	1.968.862	24.169.439	519.416	34.281	553.698	23.615.741	96	245.997	738.453
50%	24.169.439	1.522.675		25.692.113	799.695	50.381	850.076	24.842.038	95	261.495	1.000.000
60%	25.692.113	1.104.761		26.796.874	1.111.571	47.798	1.159.368	25.637.506	94	272.739	1.272.739
70%	26.796.874	696.719		27.493.593	1.432.108	37.235	1.469.343	26.024.250	93	279.831	1.552.570
80%	27.493.593	1.292.199		28.785.792	1.749.173	82.211	1.831.384	26.954.408	92	292.983	1.845.553
90%	28.785.792	883.724		29.669.516	2.124.367	65.218	2.189.585	27.479.931	91	301.977	2.147.530
95%	29.669.516	878.218		30.547.733	2.491.562	73.750	2.565.313	27.982.421	90	310.916	2.458.446
96%	30.547.733	305.477		30.853.211	2.876.228	28.762	2.904.991	27.948.220	89	314.025	2.772.471
97%	30.853.211	771.330		31.624.541	3.219.016	80.475	3.299.491	28.325.050	88	321.876	3.094.347
98%	31.624.541	1.144.808		32.769.349	3.621.367	131.093	3.752.460	29.016.889	87	333.527	3.427.874
99%	32.769.349	694.710		33.464.060	4.085.988	86.623	4.172.610	29.291.449	86	340.598	3.768.472
100%	33.464.060	2.476.340		35.940.400	4.513.209	333.977	4.847.186	31.093.214	85	365.803	4.134.275
90%	35.940.400	3.198.696		39.139.096	5.212.989	463.956	5.676.945	33.462.151	84	398.359	4.532.634
95%	39.139.096	0		39.139.096	6.075.304	0	6.075.304	33.063.792	83	398.359	4.931.000
96%	39.139.096	978.477		40.117.573	6.473.663	161.842	6.635.504	33.482.069	82	408.318	5.339.318
97%	40.117.573	1.564.585		41.682.158	7.043.822	274.709	7.318.531	34.363.627	81	424.242	5.763.560
98%	41.682.158	875.325		42.557.484	7.742.773	162.598	7.905.372	34.652.112	80	433.151	6.196.711
99%	42.557.484	1.021.380		43.578.863	8.338.523	200.125	8.538.648	35.040.216	79	443.547	6.640.258
100%	43.578.863	2.483.995		46.062.858	8.982.195	511.985	9.494.180	36.568.679	78	468.829	7.109.087
90%	46.062.858	1.796.451		47.859.310	9.963.009	388.557	10.351.566	37.507.744	77	487.114	7.596.201
95%	47.859.310	1.387.920		49.247.230	10.838.680	314.322	11.153.002	38.094.228	76	501.240	8.097.441
96%	49.247.230	935.697		50.182.927	11.654.241	221.431	11.875.672	38.307.255	75	510.763	8.608.204
97%	50.182.927	1.405.122		51.588.049	12.386.435	346.820	12.733.256	38.854.794	74	525.065	9.133.269
98%	51.588.049	1.444.465		53.032.515	13.258.320	371.233	13.629.553	39.402.961	73	539.767	9.673.036
99%	53.032.515	1.431.878		54.464.392	14.169.320	382.572	14.551.892	39.912.501	72	554.340	10.227.376
100%	54.464.392	0		54.464.392	15.106.232	0	15.106.232	39.358.161	71	554.340	10.781.716
100%	54.464.392	0		54.464.392	15.660.572	0	15.660.572	38.803.820	70	554.340	11.336.056
100%	54.464.392	0		54.464.392	16.214.912	0	16.214.912	38.249.480	69	554.340	11.890.396
										11.882.337	
	54.464.392	35.371.759	7.554.433			4.886.916					



DAF
PROVIDENCIA

**GRACIAS POR
SU ATENCIÓN**

CONSULTAS

MUNICIPALIDAD DE PROVIDENCIA

