

P - 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
<b>Devengamiento de derechos financieros</b>			
– Venta de bienes de uso para arrendamiento posterior, cuando el resultado de la operación genera una ganancia, equivalente a la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo enajenado.			
11510	C x C Venta de Activos No Financieros <sup>1</sup>	XXX	
18104	Utilidad Diferida Venta Asociada a Leaseback		XXX
453	Venta de Bienes de Uso <sup>1</sup>		XXX
<b><u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u></b>			
– Costo de venta.			
553	Costo de Venta de Bienes de Uso <sup>1</sup>	XXX	
149	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso <sup>1</sup>	XXX	
148	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso <sup>1</sup>	XXX	
141	Bienes de Uso Depreciables <sup>1</sup>		XXX
142	Bienes de Uso no Depreciables <sup>1</sup>		XXX
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
<b>Percepción de derechos financieros</b>			
– Recepción de fondos provenientes de la venta de activos para su arrendamiento posterior.			
11101	Caja	XXX	
11102	Banco Estado	XXX	
11103	Bancos del Sistema Financiero	XXX	
11510	C x C Venta de Activos No Financieros <sup>1</sup>		XXX

P- 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
<b>Devengamiento de derechos financieros por la obtención del crédito en leasing (Procedimiento P – 03) el cual se ha integrado para una mejor comprensión.</b>			
– Derechos financieros provenientes del financiamiento originado en el contrato de leasing.			
1151401003	C x C Endeudamiento – Endeudamiento Interno – Créditos de Proveedores	XXX	
23104	Acreedores por Leasing a Corto Plazo		XXX
23116	Acreedores por Leasing a Largo Plazo		XXX
<b><u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u></b>			
– Reconocimiento de intereses diferidos indicados en el contrato de adquisición de bienes de uso con opción de compra.			
23110	Intereses Diferidos por Leasing <sup>1</sup>	XXX	
23109	Acreedores por Leasing – Intereses		XXX
<b><u>MOVIMIENTOS FINANCIEROS</u></b>			
<b>Devengamiento de obligaciones financieras</b>			
– Adquisición de los bienes de uso según contrato.			
14401	Edificaciones en Leasing	XXX	
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios en Leasing	XXX	
14403	Vehículos en Leasing	XXX	
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	XXX	
14405	Terrenos en Leasing	XXX	
14450	Bienes de Uso en Construcción en Leasing	XXX	
21529	C x P - Adquisición de Activos No Financieros <sup>1</sup>		XXX

P- 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b>Percepción y pago presupuestario</b>			
– Pago de obligaciones financieras mediante compensación con financiamiento obtenido en la adquisición de los bienes de uso.			
21529	C x P – Adquisición de Activos No Financieros <sup>1</sup>	XXX	
1151401003	C x C Endeudamiento – Endeudamiento Interno – Créditos de Proveedores		XXX
<b><u>MOVIMIENTOS ECONÓMICOS</u></b>			
<b>Reconocimiento de la depreciación del bien de uso en leasing</b>			
- Depreciación mensual			
56323	Depreciación de Bienes de Uso en Leasing	XXX	
14914	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso en Leasing <sup>1</sup>		XXX
<b>Reconocimiento del servicio de la deuda por arrendamiento del bien de uso con opción de compra (leasing financiero)</b>			
<b>Ajuste por variación de unidad de cuenta de las obligaciones por leasing y de intereses diferidos a la fecha de pago de cada cuota</b>			
– Ajuste por variación de unidad de cuenta de las obligaciones (deuda).			
56372	Ajuste por Variación de Unidades de Cuentas e Índices Económicos	XXX	
23104	Acreedores por Leasing a Corto Plazo		XXX
– Ajuste por variación de unidad de cuenta de intereses diferidos.			
23110	Intereses Diferidos por Leasing <sup>1</sup>	XXX	
23109	Acreedores por Leasing – Intereses		XXX

P- 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
<b>Devengamiento de la obligación financiera</b>			
– Amortización de capital.			
23104	Acreeedores por Leasing a Corto Plazo	XXX	
2153401003	C x P Servicio de la Deuda- Amortización Deuda Interna - Créditos de Proveedores		XXX
<b><u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u></b>			
<b>Realización de los intereses devengados</b>			
– Reconocimiento de los intereses correspondientes a la cuota.			
53301	Intereses Deuda Interna	XXX	
2311001	Intereses Diferidos por Leasing a Corto Plazo		XXX
<b><u>MOVIMIENTOS FINANCIEROS</u></b>			
<b>Devengamiento de la obligación Financiera</b>			
– Obligaciones financieras por los intereses correspondientes a la cuota.			
23109	Acreeedores por Leasing – Intereses	XXX	
2153403003	C x P Servicio de la Deuda – Intereses Deuda Interna - Créditos de Proveedores		XXX
<b>Pago de obligaciones financieras por el capital y los intereses</b>			
– Egreso de fondos en el ejercicio vigente.			
2153401003	C x P Servicio de la Deuda – Amortización Deuda Interna - Créditos de Proveedores	XXX	
2153403003	C x P Servicio de la Deuda – Intereses Deuda Interna - Créditos de Proveedores	XXX	
11102	Banco Estado		XXX
11103	Bancos del Sistema Financiero		XXX

P- 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		
<b>CONTABILIZACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b><u>MOVIMIENTOS ECONÓMICOS</u></b>		
– Traspaso de deuda de largo plazo a corto plazo al 31 de diciembre.		
23116	Acreeedores por Leasing a Largo Plazo	XXX
23104	Acreeedores por Leasing a Corto Plazo	XXX
<b>Reconocimiento del deterioro del bien de uso en leasing, si corresponde</b>		
- Deterioro del bien de uso en leasing.		
56353	Deterioro de Bienes de Uso en Leasing	XXX
14816	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso en Leasing <sup>1</sup>	XXX
<b>Realización del ingreso originado en la venta, según la duración del contrato de arrendamiento</b>		
– Reconocimiento de la utilidad al pago de cada cuota.		
18104	Utilidad Diferida por Venta Asociada a Leaseback	XXX
46401	Utilidad por Venta Asociada a Leaseback	XXX

P- 04

<b>MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b>Al término del contrato, devengada y pagada la última cuota y la opción de compra de los bienes</b>			
<b><u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u></b>			
– Traspaso de montos acumulados en cuentas de bienes de uso en leasing a cuentas de bienes de uso, su respectiva depreciación acumulada y deterioro acumulado si corresponde.			
141	Bienes de Uso Depreciables <sup>1</sup>	XXX	
14201	Terrenos	XXX	
14816	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso en Leasing <sup>1</sup>	XXX	
14914	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso en Leasing <sup>1</sup>	XXX	
14401	Edificaciones en Leasing		XXX
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios en Leasing		XXX
14403	Vehículos en Leasing		XXX
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing		XXX
14405	Terrenos en Leasing		XXX
148	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso <sup>1</sup>		XXX
149	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso <sup>1</sup>		XXX
<b>NOTAS EXPLICATIVAS:</b>			
– Para la aplicación del presente procedimiento se debe considerar lo establecido en las normas de Arrendamientos y Deterioro de Activos Generadores y No Generadores de Efectivo.			
– En los casos de bienes de uso en construcción en leasing, una vez finalizada la obra y su respectiva recepción final, se debe reclasificar en la cuenta de Edificaciones en Leasing si el plazo de la obra es menor al contrato de arrendamiento.			
– Al término de cada periodo, se deberá evaluar si existen indicios de deterioro.			
– Las cuentas con índice <sup>1</sup> deben ser registradas al más bajo nivel de desagregación que indica el clasificador presupuestario o el Plan de Cuentas para el Sector Municipal.			