



Ministerio de Finanzas

SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL

Manual de Usuario para el registro de la Depreciación de los Activos Públicos en el Sistema de Bienes y Existencias

MANUAL DE USUARIO PARA EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS PÚBLICOS EN EL SISTEMA DE BIENES Y EXISTENCIAS

No está permitida la reproducción total o parcial de esta obra ni su tratamiento o transmisión electrónica o mecánica, incluida fotocopia, grabado u otra forma de almacenamiento y recuperación de información, sin autorización escrita del MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

DERECHOS RESERVADOS

Copyright © 2013 primera edición

MF y logotipo MF son marcas registradas

Documento propiedad de:

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

República del Ecuador.

Edición:	Ministerio de Finanzas del Ecuador
Cubierta:	Ministerio de Finanzas del Ecuador
Composición y diagramación:	Ministerio de Finanzas del Ecuador
Estructuración:	Ministerio de Finanzas del Ecuador
Autor:	Hernán Arroyo Jácome Analista de la Dirección Nacional de Activos Públicos
Revisado:	Ing. Walter Medina Director Nacional de Activos Públicos
Aprobado:	Eco. Magdalena Vicuña Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental
Fecha:	22/07/2015

Contenido

1 ANTECEDENTES.....	4
2 BASE LEGAL.....	4
3 ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	4
4 PROCEDIMIENTO.....	4
4.1 Proceso de Depreciación.....	5
4.1.1 Crear Registro.....	6
4.1.2 Modificar Registro.....	8
4.1.3 Generar Datos.....	9
4.1.4 Detalle de Bienes.....	10
4.1.5 Calcular Depreciación.....	10
4.1.6 Aprobar Depreciación.....	11
4.1.7 Contabilizar.....	12
4.1.8 Revertir Registros Contables.....	13
4.1.9 Consultar Registros Contable.....	15

MANUAL DE USUARIOS PARA EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS PUBLICOS EN EL SISTEMA DE BIENES Y EXISTENCIAS

1 ANTECEDENTES

Con la finalidad de que las Entidades que utilizan el Sistema de Bienes y Existencias – Módulo de Bienes, puedan registrar las compras de bienes, conforme las directrices emitidas en el Acuerdo Ministerial No. 312, publicado en el Registro Oficial No. 849 del 12 de diciembre de 2012, se pone a disposición el instructivo que servirá de guía para el registro de actas entrega-recepción.

2 BASE LEGAL

La Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, ha elaborado el presente instructivo, en concordancia con los artículos 152 y 158 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y NTCG 3.2.5.1 “Alcance”, que señalan respectivamente:

“Art. 152.- Obligaciones de los servidores de las entidades.- Las máximas autoridades de cada entidad u organismo público, serán los responsables de velar por el debido funcionamiento del componente de contabilidad gubernamental y los servidores de las unidades financieras, de observar la normativa contable... ”.

“Artículo 158.- Normativa aplicable.- El ente rector de las finanzas públicas tiene la facultad privativa de expedir, actualizar y difundir los principios, normas técnicas, manuales, procedimientos, instructivos y más disposiciones contables, que serán de cumplimiento obligatorio por parte de las entidades y organismos del Sector Público no Financiero”.

3 ÁMBITO DE APLICACIÓN

El instructivo está dirigido a las Entidades que operan actualmente en el Sistema de Bienes y Existencias – Módulo Bienes y posteriormente para el resto de Entidades que operarán en el mismo.

4 PROCEDIMIENTO

Siguiendo los criterios de las normas que establece el numeral 3.2.6 Depreciación de los Bienes de Larga Duración del Manual de Contabilidad Gubernamental, para determinar la vida útil así como la pérdida de valor por el uso, desgaste físico u obsolescencia de los bienes de larga duración, a continuación se detalla el proceso de depreciación de los bienes dentro del Sistema.

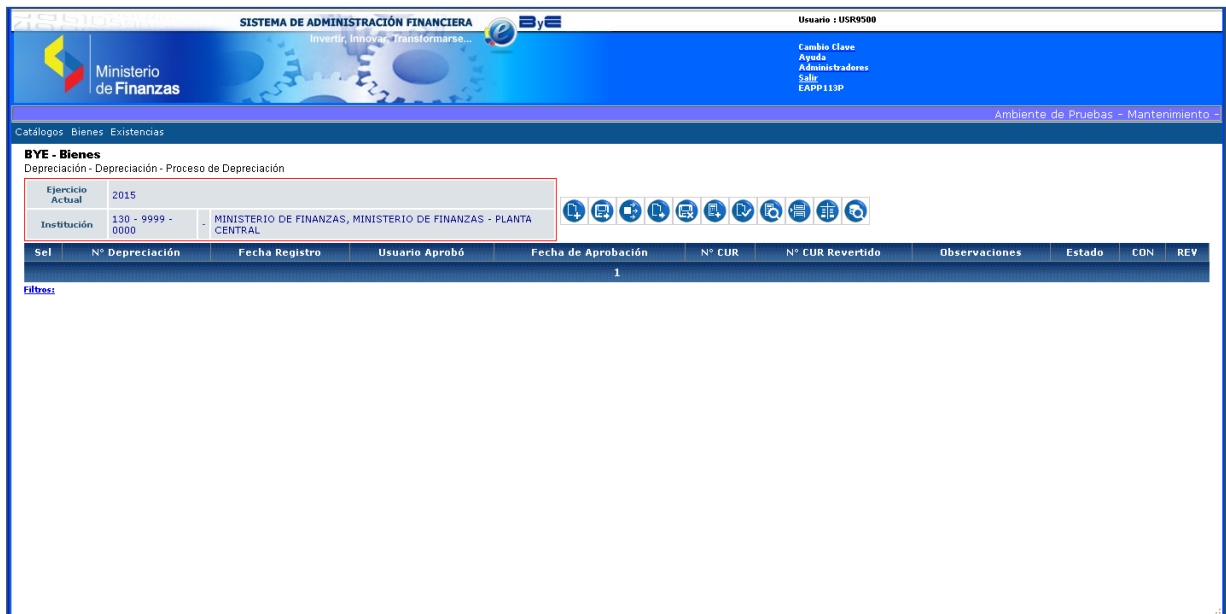
4.1 Proceso de Depreciación

Para realizar el proceso de depreciación, el funcionario de la entidad ingresa al Sistema de Bienes y Existencias en la siguiente ruta de acceso:

BIENES → DEPRECIACIÓN → DEPRECIACIÓN













Seguidamente se selecciona la Entidad correspondiente y a continuación se presenta la siguiente pantalla:




Como se puede observar, en el lado superior derecho de la pantalla, se encuentra la barra de herramientas con los siguientes botones:


- Crear 

- Modificar 
- Generar Datos 
- Detalle de Bienes 
- Marcar con Error 
- Calcular Depreciación 
- Aprobar Depreciación 
- Contabilizar 
- Revertir Registro Contable 
- Consultar Registros Contables 
- Consultar todos los Registros 

4.1.1 Crear Registro

Para crear la cabecera del proceso de la depreciación, el funcionario debe presionar el botón

“Crear registro” , donde aparece la siguiente pantalla:

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  Usuario: USR9500

Ministerio de Finanzas

as - Mantenimiento -- BDD Rac_test

Catálogos Bienes Existencias

Depreciación - Crear

Ejercicio:

Institución: MINISTERIO DE FINANZAS

No. Depreciación: Estado:

Observaciones:

Detalle para Filtros



Código Bien: Desde: ... Hasta: ...

Período a Depreciar: Hasta: (dd/mm/yyyy)

Bodega:

Id Bien:

Cta. Contable: Mayor Subcuenta1 Subcuenta2

Ejercicio: por default se presenta el ejercicio fiscal vigente.

Institución: por default se presenta el código y nombre de la entidad que realiza el proceso de depreciación.

Nº. Depreciación: este campo se presenta en blanco, una vez que se cree la cabecera automáticamente se guarda el número de la depreciación creado el mismo que es secuencial.

Estado: este campo se presenta en blanco, una vez que se cree la cabecera se irá guardando el estado en el cual se encuentra el proceso, los mismos que pueden ser: Registrado, Generado y Aprobado.

Observaciones: este campo es de llenado obligatorio, en el cual el funcionario debe registrar una breve descripción de lo que está realizando.

Código Bien (desde – hasta): este campo es obligatorio, en el cual se puede ingresar un rango de códigos de los bienes que se desea realizar el proceso de depreciación.

Período de Depreciación: en este campo, se pondrá la fecha hasta la que se vaya a depreciar.

Bodega: en este campo se listarán todas las bodegas que posee de la entidad, y lo puede seleccionar si desea depreciar los bienes por bodega.

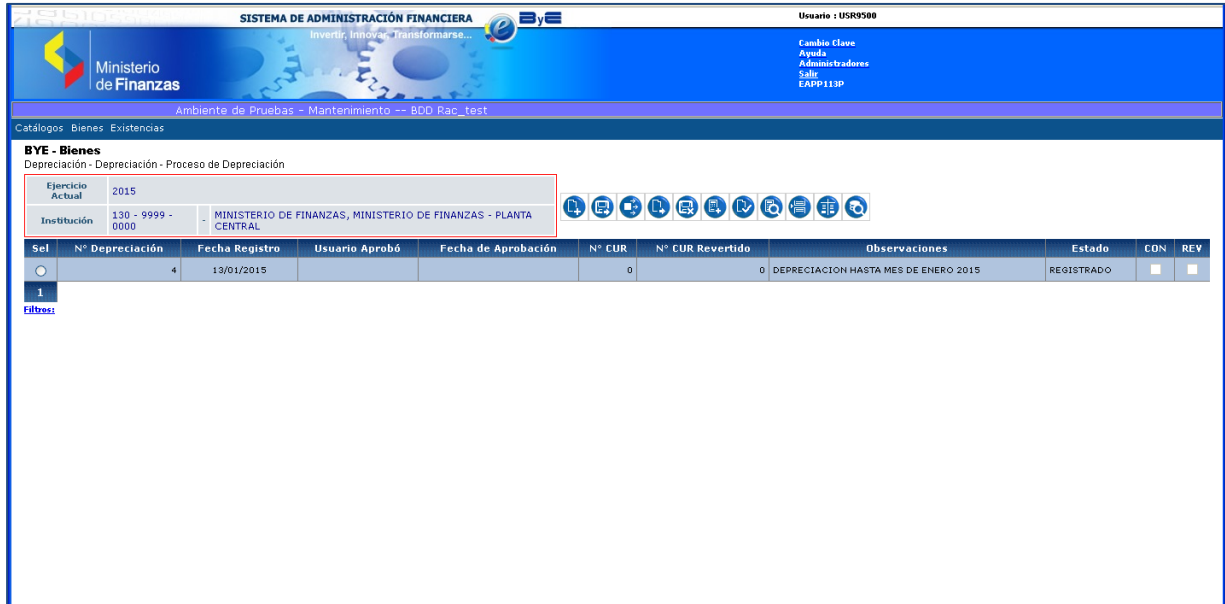
ID Bien: en este campo se debe ingresar el ID del bien, si desea depreciar por este criterio.

Cta. Contable: el funcionario debe seleccionar la cuenta de mayor, subcuenta1 y subcuenta2, en caso de que requiera depreciar por cuenta contable.

NOTA: Los Códigos de los Bienes son de carácter obligatorio, por lo que se deberá obtener el reporte en el Sistema de Bienes, en formato Excel por tipo de bien, para

posteriormente filtrar los bienes habilitados, considerando cada una de las cuenta contables, con lo que se obtiene el rango exacto de los bienes que van a hacer depreciados.

Se continúa con el proceso, presionando el botón “Crear” para generar la cabecera y poder visualizarla en la pantalla principal:



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD_Rac_test

Catálogos - Bienes - Existencias

BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación


Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL

SEL	N° Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	N° CUR	N° CUR Revertido	Observaciones	Estado	CDN	REY
1	4	13/01/2015			0	0	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	REGISTRADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

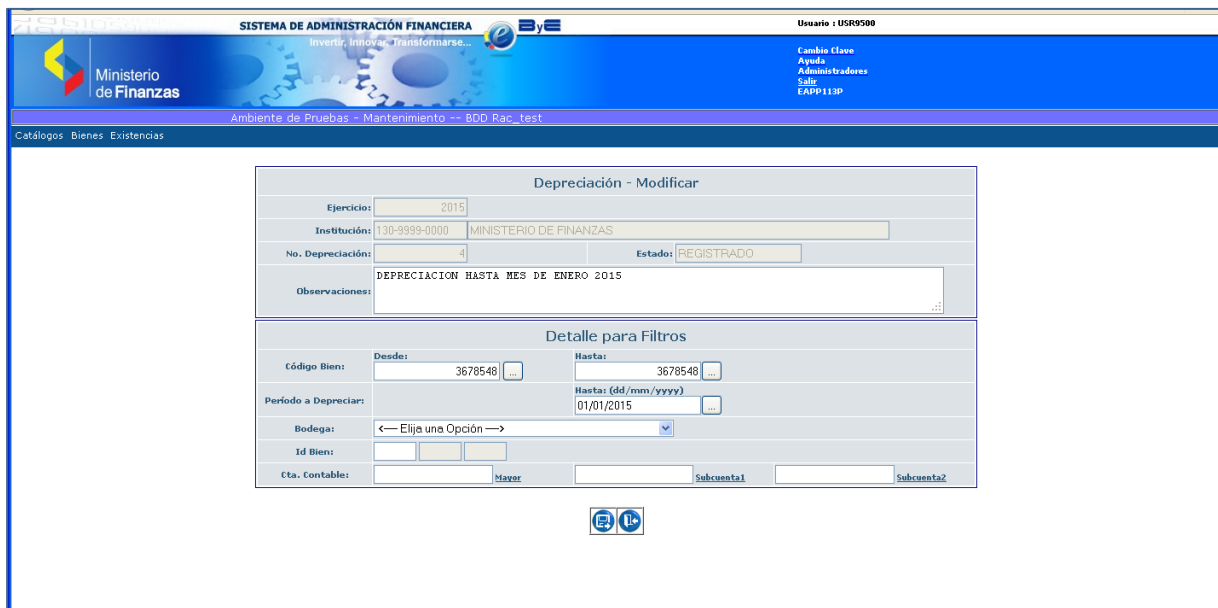
Filtros:

4.1.2 Modificar Registro



El botón Modificar Registro , permite realizar modificaciones en el campo “observaciones” y en los filtros de búsqueda.

Para modificar un registro, éste deberá ser previamente seleccionado en la pantalla principal.



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD_Rac_test

Catálogos - Bienes - Existencias

Depreciación - Modificar

Ejercicio: 2015
Institución: 130-9999-0000 MINISTERIO DE FINANZAS
No. Depreciación: 4 Estado: REGISTRADO
Observaciones: DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015

Detalle para Filtros

Código Bien: Desde: 3678540 Hasta: 3678540
Período a Depreciar: Hasta: (dd/mm/yyyy) 01/01/2015
Bodega: <-- Elija una Opción -->
Id Bien:
Cta. Contable: Mayor Subcuenta1 Subcuenta2

4.1.3 Generar Datos

Después de realizar las modificaciones, si las hubiere, el siguiente paso es generar los datos para realizar el proceso de la depreciación, en la pantalla principal se selecciona el registro y



se presiona el botón “Generar datos”

El botón traslada a una nueva pantalla en donde el funcionario tiene que solamente presionar el botón “Generar Datos” de la parte inferior de la pantalla para confirmar la acción:

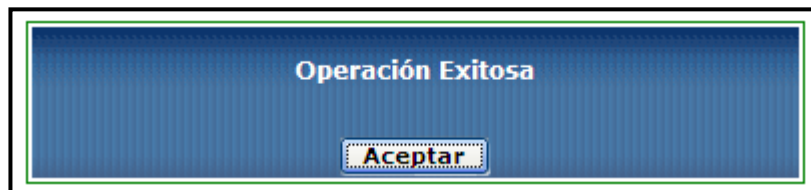
The screenshot shows a web application interface for the 'SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA'. The header includes the logo of the 'Ministerio de Finanzas' and the slogan 'Invertir, Innovar, Transformarse...'. The user is identified as 'Usuario : USR9500'. The main content area is titled 'Depreciación - Generar Datos' and contains the following fields:

Ejercicio:	2015		
Institución:	130-9999-0000 MINISTERIO DE FINANZAS		
No. Depreciación:	4	Estado:	REGISTRADO
Observaciones:	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015		

Below this is the 'Detalle para Filtros' section:

Código Bien:	Desde:	3678540	Hasta:	3678540
Período a Depreciar:	Hasta: (dd/mm/yyyy)			
Bodega:	← Elija una Opción →			
Id Bien:				
Cta. Contable:	Mayor		Subcuenta1	Subcuenta2

At the bottom of the form are two small circular icons.



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas  Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD Rac_test

Catálogos Bienes Existencias


BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación


Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL


Sel	Nº Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	Nº CUR	Nº CUR Revertido	Observaciones	Estado	EDN	REV
<input type="radio"/>	4	13/01/2015			0	0	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	GENERADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Filtros:

4.1.4 Detalle de Bienes

Después de generar los datos, con el botón “Detalle de Bienes”  se puede consultar toda la información solicitada en la cabecera.

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas  Ambiente de P

Catálogos Bienes Existencias

BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación - Detalle de Bienes


Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL
Número de Depreciación: 4

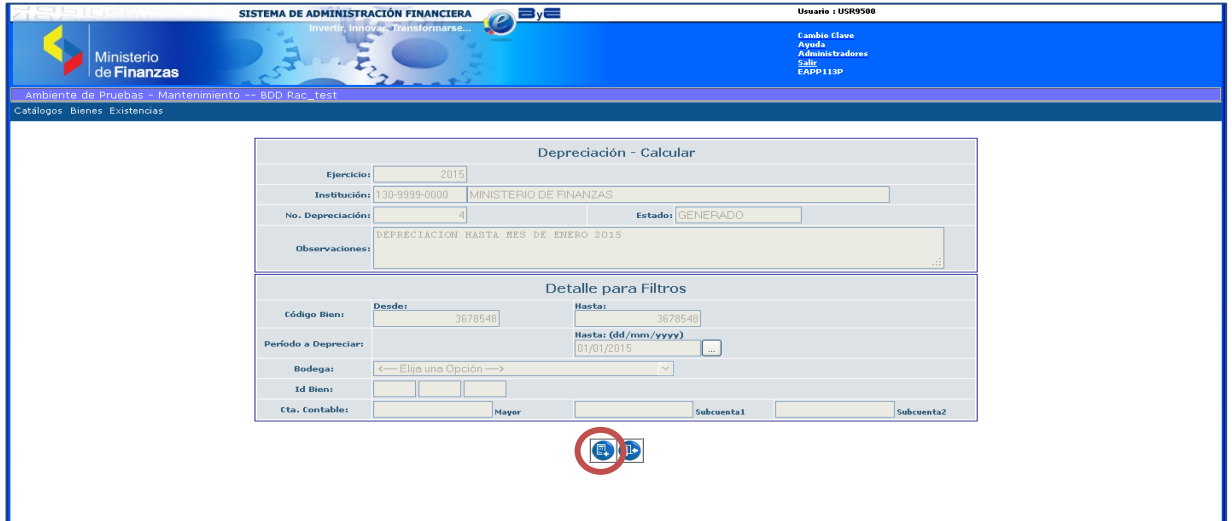
Sel	Id Bien	Código	Fec. Adquisición	Vida útil	Monto Dep.	Método Dep.	Tiempo Dep.	Mayor	Sub Cta 1	Sub Cta 2	Fec. Ult. Dep.	Obs. Dep.	Válido
<input type="radio"/>	300100130001	3678548	01/11/2014	10	0.00	LINEA_RECTA	1	141	01	03	01/11/2014	Tipo Ingreso: MANUAL	SI

Filtros:

4.1.5 Calcular Depreciación

Una vez que el registro se encuentra en estado “GENERADO” el funcionario procede a calcular la depreciación de todos los bienes que se generaron de acuerdo a los filtros

seleccionados, para ello se debe seleccionar el registro y presionar el botón “Calcular Depreciación” , como se demuestra en la siguiente pantalla:



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario: USR9500

Ministerio de Finanzas

Cambio Clave
Ayuda
Administradores
Salir
EAPP 113P

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD Pac_test

Catálogos Bienes Existencias

Depreciación - Calcular

Ejercicio: 2015

Institución: 130-9999-0000 MINISTERIO DE FINANZAS

No. Depreciación: 4 Estado: GENERADO

Observaciones: DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015

Detalle para Filtros

Código Bien: Desde: 3678548 Hasta: 3678548

Período a Depreciar: Hasta: (dd/mm/yyyy) 01/01/2015

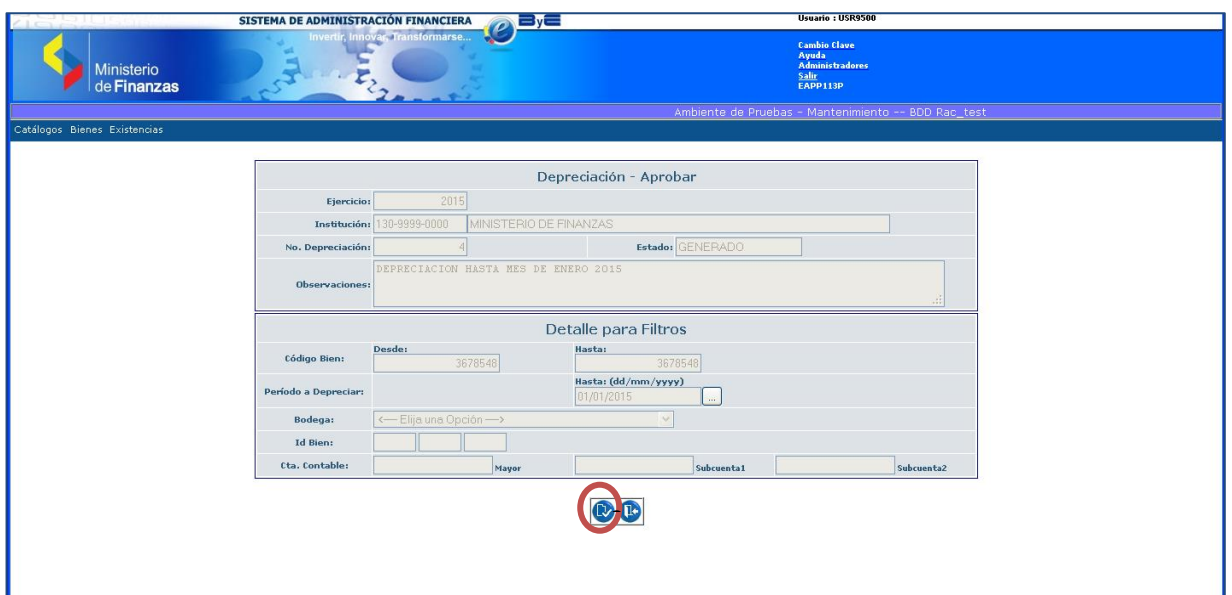
Bodega: <-- Elija una Opción -->

Id Bien:

Cta. Contable: Mayor Subcuenta1 Subcuenta2

4.1.6 Aprobar Depreciación

Después de calcular la depreciación, se aprueba el registro, para esto el funcionario selecciona el registro en estado GENERADO y presiona el botón “Aprobar Depreciación”

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario: USR9500

Ministerio de Finanzas

Cambio Clave
Ayuda
Administradores
Salir
EAPP 113P

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD Pac_test

Catálogos Bienes Existencias

Depreciación - Aprobar

Ejercicio: 2015

Institución: 130-9999-0000 MINISTERIO DE FINANZAS

No. Depreciación: 4 Estado: GENERADO

Observaciones: DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015

Detalle para Filtros

Código Bien: Desde: 3678548 Hasta: 3678548


Período a Depreciar: Hasta: (dd/mm/yyyy) 01/01/2015

Bodega: <-- Elija una Opción -->

Id Bien:

Cta. Contable: Mayor Subcuenta1 Subcuenta2

Se confirma el proceso, se aprueba exitosamente y en la pantalla principal se puede visualizar el registro en estado “APROBADO”.



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas

Cambio Clave
Ayuda
Administradores
Salir
EAPP113P

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD Rac_test

Catálogos Bienes Existencias


BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación

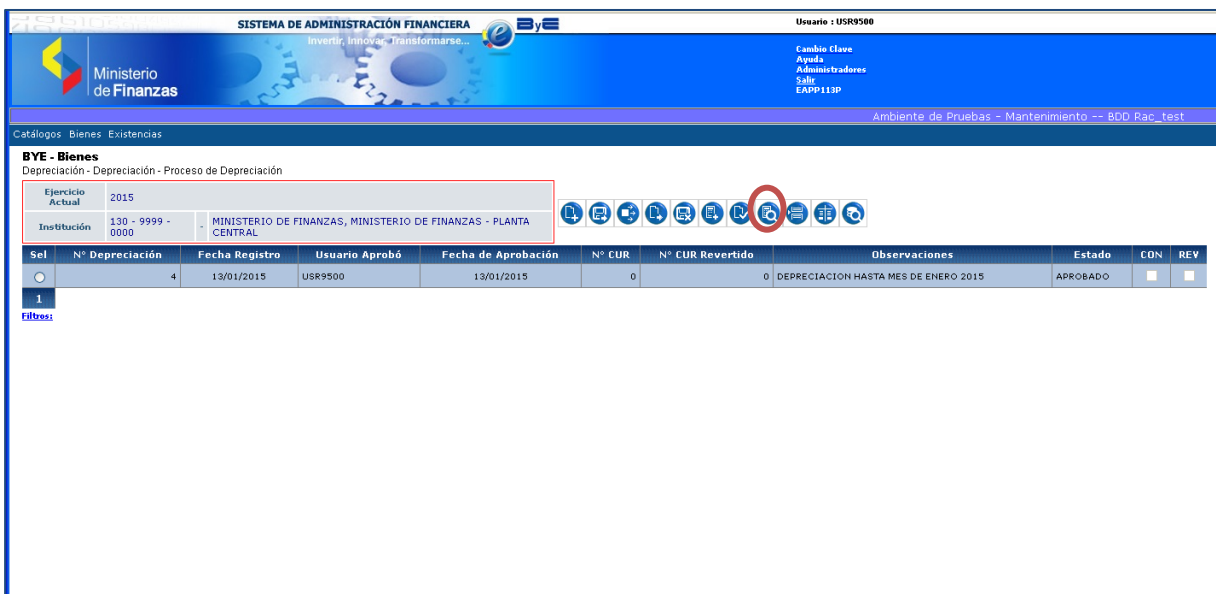
Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL

Sel	Nº Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	Nº CUR	Nº CUR Revertido	Observaciones	Estado	CON	REV
<input type="radio"/>	4	13/01/2015	USR9500	13/01/2015	0	0	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	APROBADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Filtros:

4.1.7 Contabilizar

Después de haber aprobado el proceso de la depreciación, se procede a contabilizar dicho proceso, el funcionario selecciona el registro y presiona el botón “Contabilizar” .



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Usuario : USR9500

Ministerio de Finanzas

Cambio Clave
Ayuda
Administradores
Salir
EAPP113P

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -- BDD Rac_test

Catálogos Bienes Existencias

BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación

Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL

Sel	Nº Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	Nº CUR	Nº CUR Revertido	Observaciones	Estado	CON	REV
<input type="radio"/>	4	13/01/2015	USR9500	13/01/2015	0	0	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	APROBADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Filtros:

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Usuario : USR9500

Invertir, Innovar, Transformarse...

Ministerio de Finanzas Ambiente de Pr

Catálogos Bienes Existencias

Depreciación - Contabilizar

Ejercicio: 2015

Institución: 130-9999-0000 MINISTERIO DE FINANZAS

No. Depreciación: 4 Estado: APROBADO

Observaciones: DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015

Detalle para Filtros

Código Bien: Desde: 3678548 Hasta: 3678548

Período a Depreciar: Hasta: (dd/mm/yyyy) 01/01/2015

Bodega: <--- Elija una Opción --->

Id Bien: Mayor Subcuenta1 Subcuenta2

Se confirma la contabilización y en la pantalla principal la columna “CON” se marca con un visto, como se demuestra a continuación:

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Usuario : USR9500

Invertir, Innovar, Transformarse...

Ministerio de Finanzas Ambiente de Pr

Catálogos Bienes Existencias

BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación

Ejercicio Actual: 2015
Institución: 130 - 9999 - 0000 MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL

Sel	Nº Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	Nº CUR	Nº CUR Revertido	Observaciones	Estado	CON	REV
<input type="radio"/>	4	13/01/2015	USR9500	13/01/2015	58298927	0	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	APROBADO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Filtros:

Aplicar Filtro				Ordenar por:	
Campo	Operador	Valor	Y/D	Campo	Orden
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Este registro contable se puede revisar e imprimir en la herramienta informática eSIGEF en la ruta de acceso: Contabilidad→Registro Contable →Consultar Comprobantes Contables Automáticos.

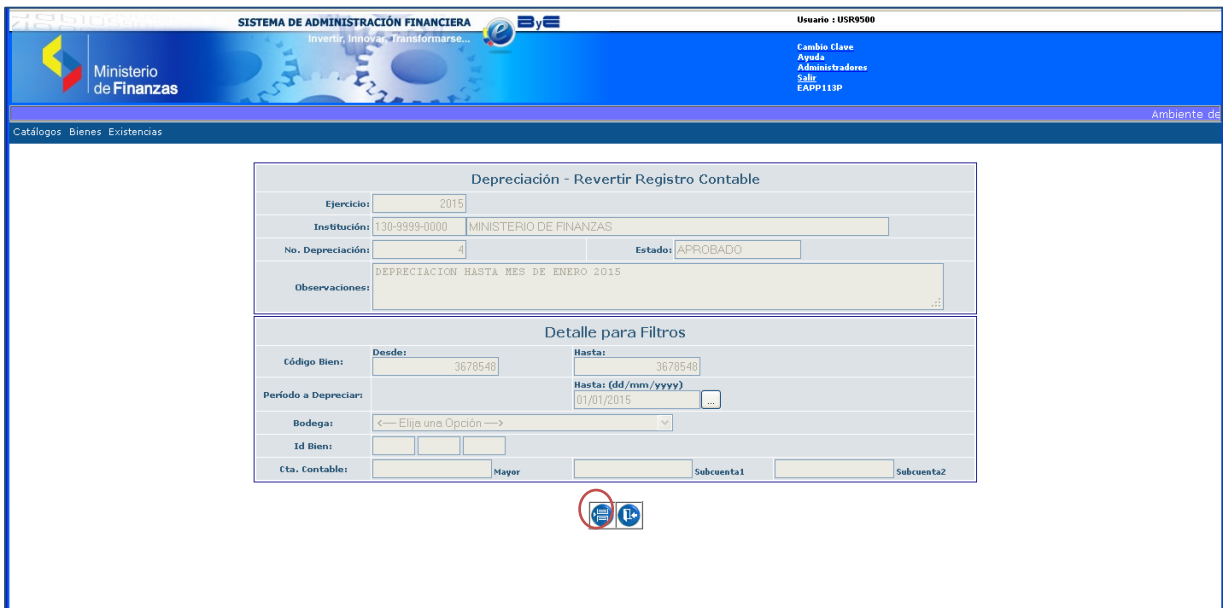
4.1.8 Revertir Registros Contables

En el caso de que el registro contable generado en la depreciación no sea correcto, el funcionario puede reversarlo en el Sistema de Bienes y Existencias.

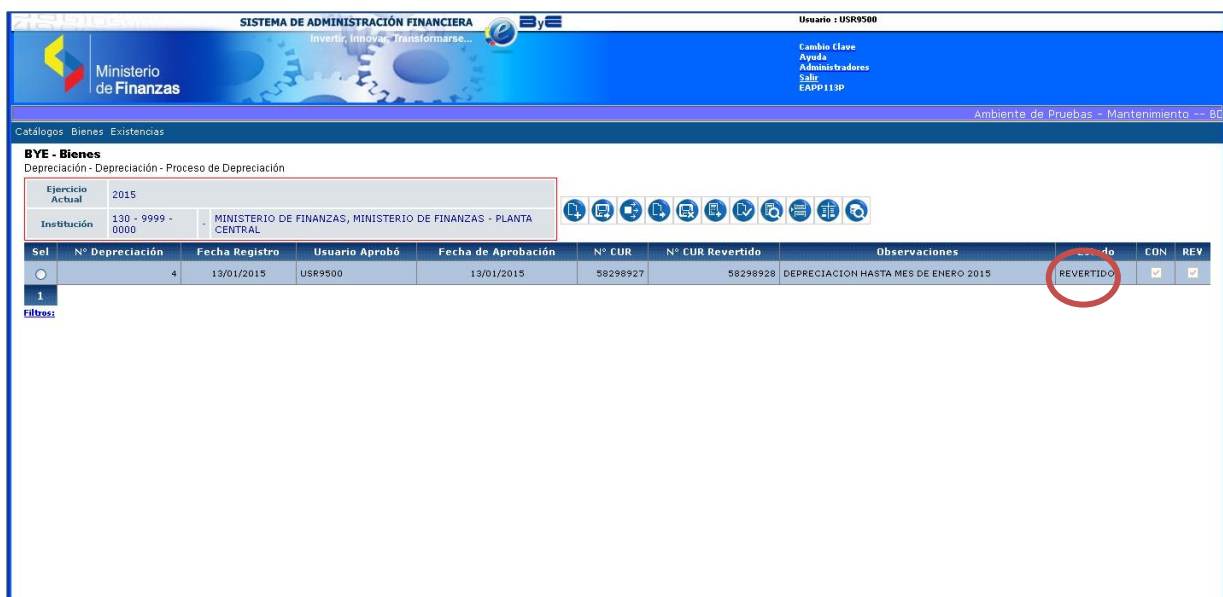
Una vez que el registro se contabilizó este desaparece de la pantalla principal, entonces para revertirlo se busca el mismo a través de los filtros que se encuentra en la parte inferior de la pantalla de depreciación.

El registro regresa a la pantalla principal, se selecciona y se presiona el botón “Revertir

Registro Contable” :




Se muestra la pantalla “Revertido”:



Sel	N° Depreciación	Fecha Registro	Usuario Aprobó	Fecha de Aprobación	N° CUR	N° CUR Revertido	Observaciones	Estado	CON	REV
1	4	13/01/2015	USR9500	13/01/2015	58298927	58298928	DEPRECIACION HASTA MES DE ENERO 2015	REVERTIDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Se confirma la reversión con el botón correspondiente y el registro contable se reversa exitosamente en la herramienta informática eSIGEF, por lo tanto queda anulado el proceso de depreciación, lo que quiere decir que el funcionario para generar la depreciación del mes que revirtió, debe realizar un nuevo proceso de depreciación.

4.1.9 Consultar Registros Contable

Si el funcionario desea consultar los registros contables que originó la contabilización y la reversión, selecciona el registro y presiona el botón “Consultar Registros Contables” , el cual lleva a una nueva pantalla donde se puede ver información principal como: numero de CUR, montos, fechas y funcionario que realizó el proceso como se puede observar en la siguiente pantalla capturada:



SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Invertir, Innovar, Transformarse...

Ministerio de Finanzas

Usuario: USR9500

Cambio Clave
Ayuda
Administradores
Salir
EAPP113P

Ambiente de Pruebas - Mantenimiento -> BDD_Rac_test

Catálogos - Bienes Existencias

BYE - Bienes
Depreciación - Depreciación - Proceso de Depreciación - Consultar Registros Contables

Ejercicio Actual: 2015

Institución: 130 - 9999 - 0000 - MINISTERIO DE FINANZAS, MINISTERIO DE FINANZAS - PLANTA CENTRAL

No. de Cur Contable: 58298927

Sel	No. CUR Contable	Clase Registro	Fecha Imputación	Monto	Estado	Fecha Aprobación	Usuario Aprobó
<input type="radio"/>	58298928	CAS	13/01/2015	0.79	APROBADO	13/01/2015	USR9500
<input type="radio"/>	58298927	DPCB	13/01/2015	0.79	REVERSADO	13/01/2015	USR9500

1

Filtros: