

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>CONTABILIZACIÓN</b>  | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</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

**MATERIA: OPERACIONES DE VENTA DE BIENES DE USO CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR – LEASEBACK, CON MODALIDAD DE LEASING FINANCIERO**

| CONTABILIZACIÓN   |   | DEBE | HABER |
|---|---|------|-------|
| <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   |

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

- 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.