

Estado Libre Asociado de Puerto Rico
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
Área de la Contabilidad Central de Gobierno

Carta Circular
1300-10-06

Año Económico 2006
5 de octubre de 2005

A los Secretarios de Gobierno y
Directores de Dependencias del
Estado Libre Asociado de Puerto Rico

Asunto: Errores más comunes al
registrar los Activos Fijos
en el Sistema PRIFAS

Estimado señores:

La Ley Núm. 230 del 23 de julio de 1974, según enmendada, conocida como la Ley de Contabilidad de Gobierno le impone la responsabilidad al Secretario de Hacienda de controlar y contabilizar la propiedad pública. El Departamento de Hacienda (Departamento) mantiene en el Sistema PRIFAS un Módulo de Activo Fijo para cumplir con esta responsabilidad.

El Reglamento Núm. 11, Normas Básicas para el Control y la Contabilidad de los Activos Fijos, establece los criterios para controlar los activos fijos, enumerar las dependencias de inventario, clasificar la propiedad y catalogar los diferentes tipos de transacciones de activos fijos, además de cubrir otras disposiciones generales en el Sistema PRIFAS. Este Departamento emitió, además, las Instrucciones del Módulo de Activo Fijo, Nuevas Clases de Propiedad y otras Disposiciones Relacionadas al Pronunciamiento Número 34 (GASB 34 por sus siglas en inglés), lo que conllevó cambios adicionales en la contabilidad y clasificación.

El propósito de esta Carta Circular es informarle los errores más comunes en la entrada de los activos en los comprobantes de pagos. Estos errores han sido detectados por la División de Cuentas de la Propiedad del Negociado de Cuentas de este Departamento.

ERRORES IDENTIFICADOS AL REGISTRAR LA PROPIEDAD

1. Se están registrando activos fijos a un costo menor de \$500. La reglamentación emitida por este Departamento establece que la propiedad es capitalizable y tiene que registrarse en el Módulo de Activo Fijo, cuando el *costo por unidad* sea igual o mayor de \$500 y tenga una vida útil de dos años o más. Ambas condiciones deben existir.
2. En el campo de "Quantity" del comprobante, la información del activo se está entrando incorrectamente. Esto trae como consecuencia que se generen los siguientes errores de contabilización de los activos:

A- Varios activos con diferentes costo entrados con cantidad de 1.

Activo: Mobiliario

Costo por unidad: \$1,441.90

Activo: Equipo de Oficina

Costo por unidad: \$798.70

Unit: 00008 Voucher: 05008009 Group: Lines: 1 Balance: 0.00

Name: RAMON RIOS-001 Loc: 000001 RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODUCT

Vendor: 660516291 Addr: 2

Terms: 02 Gross: 2,240.60 USD Vehr Type: PV Regular Payment

Date: 11/15/2004 Sales: 0.00

Invoice: 0252743 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UDM	Unit Price
2	2240.60	052	MOBILIARIO DE OFICIN/	1.0000	UNO 2240.60000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity	
1	2240.60	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	20564	1.0000

ChartFields Statistics Projects

El resultado de esta transacción en el Módulo de Activo Fijo es el siguiente: El Sistema sólo va a crear un artículo con el número de propiedad 20564 por la cantidad de \$2,240.60. **La entrada correcta** debe ser un (1) activo a \$1,441.90 con número de propiedad 20564 y un (1) activo por la cantidad de \$798.70 con número de propiedad 20565.

La entrada correcta debe ser como sigue:

Línea 1

Activo: 1

Costo por unidad: \$1,441.90

Número de Propiedad: 20564

The screenshot shows the 'Enter Voucher Information - Use - PO Voucher' window. The 'Unit' is 00008, 'Voucher' is NEXT, and 'Lines' is 1. The 'Balance' is 0.00. The 'Name' is RAMON RIOS-001, 'Loc' is 000001, and the address is RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODUCT, PO BOX 1914, GUAYNABO, PR 00970-1914. The 'Vendor' is 660516291 and 'Addr' is 1. The 'Terms' are 07, 'Gross' is 2,240.60 USD, and 'Ychr Type' is PV. The 'Date' is 07/09/2005, 'Sales' is 0.00, and 'Invoice' is 0252743. The 'Freight' is 0.00. The 'Voucher in Progress' checkbox is unchecked. The table below shows the line details:

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
2240.60			1.0000	UNO	1441.90000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
1441.90	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	20564	1.0000

Buttons: ChartFields, Statistics, Projects. Bottom status bar: PPFWB, Asset Details, Add. Taskbar: start, 2 Micr..., 5 Micr..., 4 Micr..., Activo Fijo, PPFWB..., Enter V..., 12:33 PM.

Línea 2

Activo: 1

Costo por unidad: \$798.70

Número de Propiedad: 20565

The screenshot shows the 'Enter Voucher Information - Use - PO Voucher' window. The 'Unit' is 00008, 'Voucher' is NEXT, and 'Lines' is 2. The 'Balance' is -339.57. The 'Name' is RAMON RIOS-001, 'Loc' is 000001, and the address is RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODUCT, PO BOX 1914, GUAYNABO, PR 00970-1914. The 'Vendor' is 660516291 and 'Addr' is 1. The 'Terms' are 07, 'Gross' is 2,240.60 USD, and 'Ychr Type' is PV. The 'Date' is 07/19/2005, 'Sales' is 0.00, and 'Invoice' is 0252743. The 'Freight' is 0.00. The 'Voucher in Progress' checkbox is unchecked. The table below shows the line details:

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
2240.60			1.0000	UNO	798.70000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
798.70	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	20565	1.0000

Buttons: ChartFields, Statistics, Projects. Bottom status bar: PPFWB, Asset Details, Add. Taskbar: start, 5 f..., E..., 2..., C..., Q..., P..., C..., P..., E..., 8:57 AM.

B- Varios activos entrados por la cantidad total del comprobante como si fuera un sólo activo.

Línea 1

Activos: 4 Servidores

Costo por unidad: \$21,094.00

Costo Total: \$84,376.00

Número de Propiedad: 7121 al 7124

Unit: 00038 Voucher: 42406047 Group: [dropdown] Lines: 1 Balance: 0.00

Name: CARIBBEAN-015 Loc: 000001 CARIBBEAN DATA SYSTEMS
636 SAN PATRICIO AVE
SAN JUAN, PR 00920

Vendor: 660287124 Addr: 1

Terms: 07 Gross: 84,376.00 USD Ychr Type: PY Regular Payment

Date: 12/19/2003 Sales: 0.00

Invoice: 20031394 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
84376.00	093	EQUIPO DE COMPUTAD	1.0000	UNO	84376.00000

ChartFields Statistics Projects

PPFDB Asset Information Update/Display

start 3 P. 3 5 P. 2 2 P. 5 5 3:26 PM

Nótese que la cantidad entrada es 1. La cantidad correcta es 4.

El resultado de esta transacción en el Módulo de Activo Fijo es el siguiente: El Sistema sólo va a crear un activo con el número de propiedad 7121 por la cantidad de \$84,376. Como resultado el sistema depreciará el activo (\geq \$25,000, Propiedad mueble), cuando el costo por unidad de cada uno de los activos no excede el límite para la depreciación.

La entrada correcta debe ser 4 activos individuales a un costo por unidad de \$21,094 con número de propiedad comenzando con el 7121. Los números de propiedad de los próximos tres activos se crearán en la corrida de un proceso automáticamente. Esto solo ocurre cuando los números de propiedad son consecutivos.

Unit: 00038 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: CARIBBEAN-015 Loc: 000001 CARIBBEAN DATA SYSTEMS
636 SAN PATRICIO AVE
SAN JUAN, PR 00920

Vendor: 660287124 Addr: 1

Terms: 07 Gross: 84,376.00 USD Ychr Type: EV EV
Date: 08/05/2005 Sales: 0.00
Invoice: 20031394 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Distribute by: Amt

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
1 84376.00		EQUIPO DE COMPUTAD	1.0000	UNO	21094.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
1 84376.00	<input checked="" type="checkbox"/>	38634	093	7121	4.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFDB Asset Information Add

start PPF... 2 M... Seag... PRIV... Empl... Minu... Ente... 1:53 PM

C- Activos diferentes registrados con la misma clase de propiedad (asset class). El resultado de esta transacción en el Módulo de Activos Fijos es que se contabilizarán varios equipos con la misma clase de propiedad, cuando en realidad deben ser varios equipos con diferentes clases de propiedad.

Dos activos diferentes registrados con la misma clase de propiedad:

Línea 1

Activos: Mobiliario de Oficina
Costo por unidad: \$1,500.00
Costo Total: \$3,500.00
Número de Propiedad: 444

Unit: 00008 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: RAMON RIOS-001 Loc: 000001 RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODRUCT
PO BOX 1914
GUAYNABO, PR 00970-1914

Vendor: 660516291 Addr: 1

Terms: 07 Gross: 3,500.00 USD Ychr Type: PV Regular Payment
Date: 07/08/2005 Sales: 0.00
Invoice: 0252743 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
3500.00			1.0000	UNO	1500.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
1500.00	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	444	1.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFWB Asset Details Add

start 2 Micr... 6 Micr... 4 Micr... Activo Fijo PPFWB ... Enter V... 1:26 PM

Línea 2

Activos: Equipo de Computadora

Costo por unidad: \$2,000.00

Costo Total: \$3,500.00

Número de Propiedad: 333

Unit: 00008 **Voucher:** NEXT **Lines:** 1 **Balance:** 0.00

Name: RAMON RIOS-001 **Loc:** 000001 RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODRUCT
PO BOX 1914
GUAYNABO, PR 00970-1914

Vendor: 660516291 **Addr:** 1

Terms: 07 **Gross:** 3,500.00 USD **Vchr Type:** PY Regular Payment

Date: 07/08/2005 **Sales:** 0.00

Invoice: 0252743 **Freight:** 0.00 Voucher in Progress

Distribute by: Amt

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
3500.00			1.0000	UNO	2000.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
2000.00	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	333	1.0000

ChartFields **Statistics** **Projects** **Suspense**

PPFWB Asset Details Add

start 2 Mic... 5 Mic... 4 Mic... Activo Fijo PPFWB ... Enter V... 1:37 PM

La entrada correcta debe ser como sigue:

Línea 1

Activos: Mobiliario de Oficina
Costo por unidad: \$1,500.00
Costo Total: \$3,500.00
Número de Propiedad: 444
Clase de Propiedad: 052

Unit: 00008 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: RAMON RIOS-001 Loc: 000001 RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODRUCT
PO BOX 1914
Vendor: 660516291 Addr: 1 GUAYNABO, PR 00970-1914

Terms: 07 Gross: 3,500.00 USD Ychr Type: PY Regular Payment
Date: 07/08/2005 Sales: 0.00
Invoice: 0252743 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
3500.00			1.0000	UNO	1500.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
1500.00	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	052	444	1.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFWB Asset Details Add

start 2 Micr... 6 Micr... 4 Micr... Activo Fijo PPFWB ... Enter V... 1:41 PM

Línea 2

Activos: Equipo de Computadora

Costo por unidad: \$2,000.00

Costo Total: \$3,500.00

Número de Propiedad: 333

Clase de Propiedad: 093

Unit: 00008 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: RAMON RIOS-001 Loc: 000001 RAMON RIOS DBA SPECIALTY OFFICE PRODUCT
PO BOX 1914
Vendor: 660516291 Addr: 1 GUAYNABO, PR 00970-1914

Terms: 07 Gross: 3,500.00 USD Ychr Type: PY Regular Payment
Date: 07/08/2005 Sales: 0.00
Invoice: 0252743 Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
3500.00			1.0000	UNO	2000.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
2000.00	<input checked="" type="checkbox"/>	00863	093	333	1.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFWB Asset Details Add

start 2 Micr... 6 Micr... 4 Micr... Activo Fijo PPFWB ... Enter V... 1:42 PM

D- Activos con diferentes secuencia numérica, costos y clase de propiedad (asset class), registrados por la cantidad total de todos los activos y el costo total de la compra. Estos activos debieron desglosarse de acuerdo a la cantidad de líneas de la orden de compra, dependiendo de cuantas líneas aparecen en la compra.

Activo: 2 Equipo de Computadora
Costo por unidad: \$2,500
Clase de Propiedad: 093

Activo: 4 Equipos de Música
Costo por unidad: \$1,000
Clase de Propiedad: 082

Unit: 00024 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: A B C M-001 Loc: 000001 A B C MANUFACTURES
353 AVE HOSTOS
SAN JUAN, PR 00918

Vendor: 660442575 Addr: 1

Terms: 07 Gross: 54,000.00 USD Vchr Type: Regular Payment

Date: 09/16/2005 Sales: 0.00

Invoice: Freight: 0.00 Voucher in Progress

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
54000.00			6.0000	UNO	9000.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
54000.00	<input checked="" type="checkbox"/>	02463	093	22221	6.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFDB Asset Details Add

Start I... P... 2 - 3 - P... S... D... 10:35 AM

El resultado de esta transacción en el Módulo de Activos Fijos es incorrecto: El sistema va a crear seis (6) artículos comenzando con el número de propiedad 22221 por la cantidad de \$9,000 cada uno para un total de \$54,000. En adición solo se está registrando la clase de propiedad 093 cuando se adquirieron activos con las clases de propiedad 093 y 082.

La entrada correcta debe ser como sigue:

Línea 1

- A. 2 equipos de computadoras con un costo (amount) por unidad de \$2,500
- B. Costo Total \$5,000
- C. Número de propiedad (asset id) **desde** 22221
- D. Clase de propiedad (asset class) 093
- E. Cantidad (Quantity) 2.

Unit: 00024 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: A B C M-001 Loc: 000001 A B C MANUFACTURES
353 AVE HOSTOS
SAN JUAN, PR 00918

Vendor: 660442575 Addr: 1

Terms: 02 Gross: 9,000.00 USD Vchr Type: PY Regular Payment

Date: 06/21/2005 Sales: 0.00

Invoice: Freight: 0.00 Voucher in Progress

Distribute by: Amt

Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
9000.00			2.0000	UNO	2500.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
5000.00	<input checked="" type="checkbox"/>	02463	093	22221	2.0000

ChartFields Statistics Projects

PPFWB Asset Details Add

Línea 2

- A. 4 equipos de música con un costo (amount) por unidad de \$1,000
- B. Costo Total \$4,000
- C. Número de propiedad (asset id) **desde** 5478962
- D. Clase de propiedad (asset class) 082
- E. Cantidad (Quantity) 4

Unit: 00024 Voucher: NEXT Lines: 1 Balance: 0.00

Name: ABC M-001 Loc: 000001 Vendor: 660442575 Address: ABC MANUFACTURES, 353 AVE HOSTOS, SAN JUAN, PR 00918

Terms: 00 Gross: 9,000.00 USD Date: 06/17/2005 Sales: 0.00 Invoice: Freight: 0.00 Vchr Type: EV EV Voucher in Progress

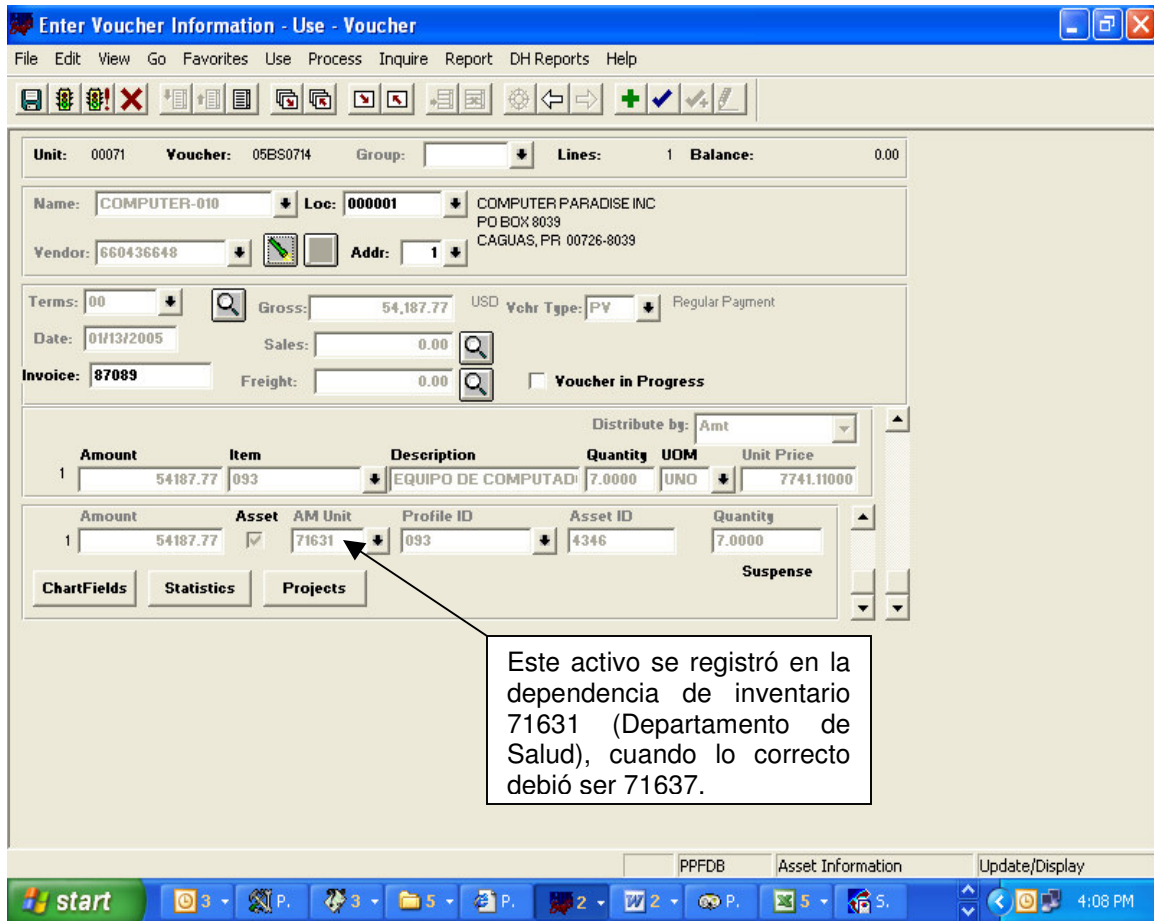
Amount	Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price
3000.00			4.0000	UNO	1000.00000

Amount	Asset	AM Unit	Profile ID	Asset ID	Quantity
4000.00	<input checked="" type="checkbox"/>	02463	082	5478962	4.0000

ChartFields Statistics Projects Suspense

E- En el campo de AM unit, la información de la agencia se está entrando incorrectamente. Aquellas agencias que tienen más de una dependencia de inventario deben asegurarse de utilizar la que corresponde.

Activo: Equipo de Computadora
Clase de Propiedad: 093
Costo Total: \$ 54,187.77
Dependencia de Inventario: 71637 (Secretaría Auxiliar de Protección de la Salud)



El resultado de este error es que el activo se contabiliza en la dependencia de inventario incorrecta y esto afecta la contabilidad de la agencia y los estados financieros del Gobierno de Puerto Rico. Provoca además diferencias en los inventarios las cuales deben ser analizadas y corregidas por el Encargado de la Propiedad.

OTROS ERRORES

1. En la compra de libros de colección, para propósitos de contabilidad, se le asignará solo un número de propiedad a toda la colección. No obstante, los custodios de esta colección deberán implantar y ejercer los controles internos necesarios para controlar, proteger y custodiar cada unidad de ésta.
2. El **Profile ID** tiene un máximo de cuatro dígitos para identificar las clases de propiedad. Se entrará la clase correspondiente según se indica en el documento *Instrucciones Generales del Módulo de Activo Fijo*, aprobado el 26 de febrero de 2004. Si el activo es depreciable, la letra **D** precederá el profile Id. Ejemplo: **101** Equipo Dental < de \$24,999 y **D101** Equipo Dental > \$25,000.
3. Se están registrando cargos que cumplen con las definiciones de capitalización de propiedad inmuebles en las cuentas de gastos de reparación y conservación de edificios (E2792). Eso impide que estos cargos sean capitalizados como lo requieren los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP por sus siglas en inglés). Es importante que se cumpla con las disposiciones específicas para la adquisición de propiedad inmuebles que contiene las Instrucciones Generales de Módulo de Activo Fijo, Nuevas Clases de Propiedad y Otras Disposiciones Relacionadas al Pronunciamiento Número 34.

NUEVA INFORMACIÓN REQUERIDA – COMPROBANTE DE PAGO

Con efectividad del 1 de julio de 2005, este Departamento requiere que se envíen a la División de Cuentas de la Propiedad del Negociado de Cuentas los comprobantes de pago de adquisiciones de propiedad mueble e inmueble que contengan compras con costo por unidad o extensiones de \$25,000 ó más. Esta medida temporal tiene el propósito de examinar todas las posibles adquisiciones que necesitan capitalizarse y depreciarse para propósito de los Estados Financieros del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

Próximamente el Informe de Activo Fijo (anteriormente 309) será añadido a los informes que el Módulo de Activo Fijo tiene disponible para facilitar la verificación y la conciliación de la propiedad.

Deben comunicarse con la División de Cuentas de la Propiedad al (787) 721-2020, extensiones 2311 ó 2314, para aclarar cualquier duda relacionada con esta Carta Circular.

Agradeceremos hagan llegar las disposiciones de esta Carta Circular al personal de sus respectivas agencias, especialmente a la Oficina de Servicios Generales, Oficina de Finanzas y el (los) Encargado (s) de la Propiedad.

Cordialmente,

Juan C. Méndez Torres
Secretario de Hacienda