

Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

Generalidades

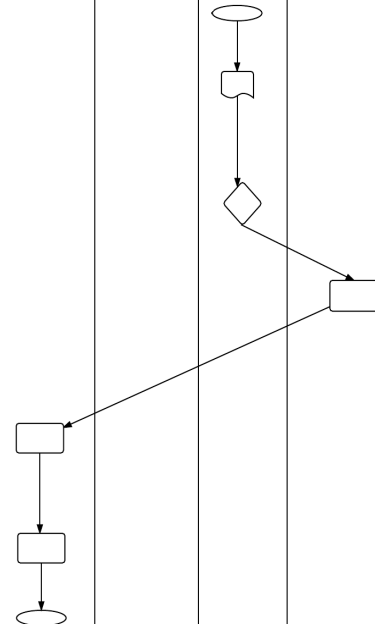
Nombre de la Institución:	Universidad Técnica Nacional			
Área:	Contabilidad General			
Procedimiento: 12	Reconocimiento y Registro de Compras			
Versión: 2				
Elaborado por:	Ileana Morera Azofeifa	Contadora General	Fecha: 09-12-2020	Firma:
Revisado por:	Doris Aguilar Sancho	Directora de Gestión Financiera a.i.	Fecha: 09-12-2020	Firma:
Aprobado por:	Emmanuel González Alvarado	Rector	Fecha: 09-12-2020	Firma:

Control de Cambios

Fecha de Actualización: 09-12-2020	Versión: 2	Descripción del cambio: Registro Contable Sistema Avatar 2020, Políticas Contables version 2019 y acuerdo del Consejo Universitario 8-16-2018.
1.0 Objetivo:	Prescribir el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento y registro de Compras	
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 19 y 28	
3.0 Marco Legal:	Decretos 36961-H, 34918-H y su reglamento 33411; Ley 8131 y conexas atinentes al tema y Marco Conceptual de las NICSP 19 y 28	
4.0 Definiciones:	Cuenta que comprende los gastos devengados por el ente público, producto del consumo de bienes, sean adquiridos, transformados o producidos, durante el desarrollo normal de sus actividades o en cumplimiento de su cometido estatal. Se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros cuyas características son su corta durabilidad, no obstante lo cual, sin embargo se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implica el control de inventario.	

Actividad y Símbolo

Código del Proceso	Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento / Archivo	Decisión	Unidad Funcional						
								Contabilidad	Presupuesto	Proveduría	Gestión Financiera	Tesorería	Asiento Contable	
1	Inicio de proceso													
2	Generación de la orden de compra	INSUMOS: Adjudicación en firme PRODUCTO: Orden de compra aprobada	Se genera y aprueba la orden de compra.											
3	¿Se recibió el bien o servicio?	INSUMO: Ingreso de bienes y servicios. PRODUCTO: Órdenes de compra pendientes de entrega	Determinar si la orden de compra se recibe la totalidad o no											
4	Recibo de los bienes - Servicios - Materiales	INSUMOS: Factura y la orden de compra o contrato Producto: Bien, material o servicio disponible para uso. Autorización	Se hace una recepción provisional en el almacén, luego el proveedor registra la recepción definitiva, y envía la documentación a la Dirección Financiera. El Director Administrativo o Financiero brinda visto bueno a la transacción, generando el asiento del pasivo correspondiente.											
5	Registro contable	INSUMO: Asiento contable PRODUCTO: Asiento aplicado	La persona encargada de la contabilidad o quien haya sido designada, revisa y aplica los asientos contables generados automáticamente, afectando los auxiliares correspondientes.											Plantilla #1
6	Revelación en estados financieros	INSUMOS: Reporte de órdenes de compra pendiente de entrega PRODUCTO: Notas en los estados financieros y conciliación de acuerdo a NIC SP 24	Contabilidad General realiza la conciliación Contabilidad Presupuesto y revela mediante nota a los estados financieros las órdenes de compra pendientes de ejecución.											
7	Fin del proceso													



Plantilla N°1

Procedimiento: Reconocimiento y Registro de Compras

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.4.	n/a	Inventarios	x	
	1.1.4.01.	n/a	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	x	
	1.1.4.01.01.	n/a	Productos químicos y conexos	x	
	1.1.4.01.01.01.	n/a	Combustibles y lubricantes	x	
	1.1.4.01.01.02.	n/a	Productos farmacéuticos y medicinales	x	
	1.1.4.01.01.03.	n/a	Productos veterinarios	x	
	1.1.4.01.01.04.	n/a	Tintas, pinturas y diluyentes	x	
	1.1.4.01.01.99.	n/a	Otros productos químicos y conexos	x	
	1.1.4.01.02.	n/a	Productos agropecuarios y alimentos	x	
	1.1.4.01.02.01.	n/a	Productos pecuarios y otras especies	x	
	1.1.4.01.02.02.	n/a	Productos agroforestales	x	
	1.1.4.01.02.03.	n/a	Alimentos y bebidas	x	
	1.1.4.01.02.04.	n/a	Alimentos para animales	x	
	1.1.4.01.02.99.	n/a	Otros productos agropecuarios y alimentos	x	
	1.1.4.01.03.	n/a	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	x	
	1.1.4.01.03.01.	n/a	Materiales y productos metálicos	x	
	1.1.4.01.03.02.	n/a	Materiales y productos minerales y asfálticos	x	
	1.1.4.01.03.03.	n/a	Madera y sus derivados	x	
	1.1.4.01.03.04.	n/a	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	x	
	1.1.4.01.03.05.	n/a	Materiales y productos de vidrio	x	
	1.1.4.01.03.06.	n/a	Materiales y productos de plástico	x	
	1.1.4.01.03.99.	n/a	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	x	
	1.1.4.01.04.	n/a	Herramientas, repuestos y accesorios	x	
	1.1.4.01.04.01.	n/a	Herramientas e instrumentos	x	
	1.1.4.01.04.02.	n/a	Repuestos y accesorios Nuevos	x	
	1.1.4.01.04.03.	n/a	Repuestos y accesorios Usados	x	
	1.1.4.01.99.	n/a	Útiles, materiales y suministros diversos	x	
	1.1.4.01.99.01.	n/a	Útiles y materiales de oficina y cómputo	x	
	1.1.4.01.99.02.	n/a	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	x	
	1.1.4.01.99.03.	n/a	Productos de papel, cartón e impresos	x	
	1.1.4.01.99.04.	n/a	Textiles y vestuario	x	
	1.1.4.01.99.05.	n/a	Útiles y materiales de limpieza	x	
	1.1.4.01.99.06.	n/a	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	x	
	1.1.4.01.99.07.	n/a	Útiles y materiales de cocina y comedor	x	
	1.1.4.01.99.99.	n/a	Otros útiles, materiales y suministros diversos	x	
	1.2.5.	n/a	Bienes no concesionados	x	
	1.2.5.01.	n/a	Propiedades, planta y equipos explotados	x	
	1.2.5.01.01.	n/a	Tierras y terrenos	x	
	1.2.5.01.01.01.	n/a	Terrenos para construcción de edificios	x	
	1.2.5.01.01.01.6.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.01.04.	n/a	Terrenos para vías de comunicación	x	
	1.2.5.01.01.04.6.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.01.05.	n/a	Tierras y terrenos para cultivo	x	
	1.2.5.01.01.05.6.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.01.99.	n/a	Otras tierras y terrenos	x	
	1.2.5.01.01.99.6.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.	n/a	Edificios	x	
	1.2.5.01.02.01.	n/a	Edificios de oficinas y atención al público	x	
	1.2.5.01.02.01.6.	n/a	Porción terreno: valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.03.	n/a	Viviendas	x	
	1.2.5.01.02.03.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.04.	n/a	Bodegas	x	
	1.2.5.01.02.04.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.05.	n/a	Locales	x	
	1.2.5.01.02.05.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.07.	n/a	Bibliotecas y centros de información	x	
	1.2.5.01.02.07.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.08.	n/a	Centros de enseñanza, formación y educación	x	
	1.2.5.01.02.08.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.09.	n/a	Granjas y establecimientos agropecuarios	x	
	1.2.5.01.02.09.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.02.99.	n/a	Otros edificios	x	
	1.2.5.01.02.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.	n/a	Maquinaria y equipos para la producción	x	
	1.2.5.01.03.01.	n/a	Maquinaria para la construcción	x	
	1.2.5.01.03.01.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.02.	n/a	Generadores	x	
	1.2.5.01.03.02.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.03.	n/a	Planta eléctrica	x	
	1.2.5.01.03.03.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.04.	n/a	Hornos	x	
	1.2.5.01.03.04.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.05.	n/a	Equipos para proceso de alimentos	x	
	1.2.5.01.03.05.1.	n/a	Valores de origen	x	
	1.2.5.01.03.06.	n/a	Equipos hidráulicos	x	
	1.2.5.01.03.06.1.	n/a	Valores de origen	x	

1.2.5.01.03.07.	n/a	Cisternas	x
1.2.5.01.03.07.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.03.08.	n/a	Equipos de medición	x
1.2.5.01.03.08.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.03.09.	n/a	Bombas	x
1.2.5.01.03.09.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.03.10.	n/a	Motores	x
1.2.5.01.03.10.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.03.99.	n/a	Otras maquinarias y equipos para la producción	x
1.2.5.01.03.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.03.99.5.	n/a	Mejoras	x
1.2.5.01.04.	n/a	Equipos de transporte, tracción y elevación	x
1.2.5.01.04.01.	n/a	Motocicletas	x
1.2.5.01.04.01.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.04.02.	n/a	Vehículos	x
1.2.5.01.04.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.04.03.	n/a	Equipos de transporte y tracción marítima y fluvial	x
1.2.5.01.04.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.04.99.	n/a	Otros equipos de transporte	x
1.2.5.01.04.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.05.	n/a	Equipos de comunicación	x
1.2.5.01.05.01.	n/a	Antenas y radares	x
1.2.5.01.05.01.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.05.02.	n/a	Equipos de telefonía	x
1.2.5.01.05.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.05.03.	n/a	Equipos de radiocomunicación	x
1.2.5.01.05.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.05.04.	n/a	Equipos de audio y video	x
1.2.5.01.05.04.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.05.99.	n/a	Otros equipos de comunicación	x
1.2.5.01.05.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.06.	n/a	Equipos y mobiliario de oficina	x
1.2.5.01.06.01.	n/a	Archivadores, bibliotecas y armarios	x
1.2.5.01.06.02.	n/a	Mesas y escritorios	x
1.2.5.01.06.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.06.03.	n/a	Sillas y bancos	x
1.2.5.01.06.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.06.04.	n/a	Fotocopiadoras	x
1.2.5.01.06.04.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.06.05.	n/a	Equipos de ventilación	x
1.2.5.01.06.05.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.06.99.	n/a	Otros equipos y mobiliario	x
1.2.5.01.06.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.	n/a	Equipos para computación	x
1.2.5.01.07.01.	n/a	Computadoras	x
1.2.5.01.07.01.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.02.	n/a	Impresoras	x
1.2.5.01.07.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.03.	n/a	Modem	x
1.2.5.01.07.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.04.	n/a	Monitores	x
1.2.5.01.07.04.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.05.	n/a	UPS	x
1.2.5.01.07.05.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.07.99.	n/a	Otros equipos de cómputo	x
1.2.5.01.07.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.08.	n/a	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	x
1.2.5.01.08.01.	n/a	Equipos e instrumental médico	x
1.2.5.01.08.01.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.08.02.	n/a	Equipos de laboratorio	x
1.2.5.01.08.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.08.03.	n/a	Equipos de medición	x
1.2.5.01.08.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.08.99.	n/a	Otros equipos sanitarios y de laboratorio	x
1.2.5.01.08.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.	n/a	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	x
1.2.5.01.09.01.	n/a	Pizarras y rota folios	x
1.2.5.01.09.01.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.02.	n/a	Mobiliario para enseñanza	x
1.2.5.01.09.02.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.03.	n/a	Instrumentos musicales	x
1.2.5.01.09.03.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.04.	n/a	Enciclopedias	x
1.2.5.01.09.04.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.05.	n/a	Equipos de entretenimiento	x
1.2.5.01.09.05.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.09.99.	n/a	Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos	x
1.2.5.01.09.99.1.	n/a	Valores de origen	x
1.2.5.01.10.	n/a	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	x

1.2.5.01.10.01.	n/a	Equipos de protección contra incendios	x	
1.2.5.01.10.01.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.10.02.	n/a	Sistemas de alarmas y seguridad	x	
1.2.5.01.10.02.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.10.03.	n/a	Armas	x	
1.2.5.01.10.03.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.10.99.	n/a	Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	x	
1.2.5.01.10.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.11.	n/a	Semovientes	x	
1.2.5.01.11.01.	n/a	Vacunos	x	
1.2.5.01.11.01.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.11.02.	n/a	Equinos	x	
1.2.5.01.11.02.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.11.99.	n/a	Otros semovientes	x	
1.2.5.01.11.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.99.	n/a	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	x	
1.2.5.01.99.01.	n/a	Equipos de señalamiento	x	
1.2.5.01.99.01.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.99.02.	n/a	Equipos y mobiliario doméstico	x	
1.2.5.01.99.02.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.99.03.	n/a	Equipos fotográficos y de revelado	x	
1.2.5.01.99.03.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.99.04.	n/a	Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo	x	
1.2.5.01.99.04.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.01.99.99.	n/a	Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	x	
1.2.5.01.99.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.05.	n/a	Bienes históricos y culturales	x	
1.2.5.05.01.	n/a	Inmuebles históricos y culturales	x	
1.2.5.05.01.01.	n/a	Edificios históricos	x	
1.2.5.05.01.01.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.05.02.	n/a	Piezas y obras históricas y de colección	x	
1.2.5.05.02.01.	n/a	Obras de arte	x	
1.2.5.05.02.02.	n/a	Esculturas	x	
1.2.5.05.02.02.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.05.02.99.	n/a	Otras piezas y obras históricas y de colección	x	
1.2.5.05.02.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.05.99.	n/a	Otros bienes históricos y culturales	x	
1.2.5.05.99.99.	n/a	Otros bienes históricos y culturales diversos	x	
1.2.5.05.99.99.1.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.08.	n/a	Bienes intangibles no concesionados	x	
1.2.5.08.01.	n/a	Patentes y marcas registradas	x	
1.2.5.08.01.01.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.08.02.	n/a	Derechos de autor	x	
1.2.5.08.02.01.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.08.03.	n/a	Software y programas	x	
1.2.5.08.03.01.	n/a	Valores de origen	x	
1.2.5.08.99.	n/a	Otros bienes intangibles	x	
1.2.5.08.99.01.	n/a	Valores de origen	x	
2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo		x
2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
2.1.1.01.01.	n/a	Deudas por adquisición de inventarios c/p		x
2.1.1.01.01.01.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p		x
2.1.1.01.02.	n/a	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p		x
2.1.1.01.02.01.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p		x
2.1.1.01.02.03.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de activos biológicos c/p		x
2.1.1.01.02.04.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p		x
2.1.1.01.02.05.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de bienes históricos y culturales c/p		x
2.1.1.01.02.08.	n/a	Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p		x
2.1.1.01.03.		Deudas con contratistas por obras de bienes en proceso de producción c/p		x
2.1.1.01.03.01.		Deudas con contratistas por obras en propiedades, planta y equipos c/p		x
2.1.1.01.03.02.		Deudas con contratistas por obras en propiedades de inversión c/p		x
2.1.1.01.03.04.		Deudas con contratistas por obras en bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p		x
2.1.1.01.03.05.		Deudas con contratistas por obras en bienes culturales c/p		x
2.1.1.01.03.08.		Deudas con contratistas por producción de bienes intangibles c/p		x
2.1.1.01.03.09.		Deudas con contratistas por producción de obras a terceros c/p		x

Justificación: Este asiento registra la compra de materiales y suministros, así como también la adquisición de activos no corrientes.

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
2	1.		Reconocimiento de un pasivo	NICSP N° 19, Párrafos 23 y 31.	
2	1	1	Obligación presente		NICSP N° 19, Párrafo 23.

Norma / Política			Concepto	Referencia Política Norma	
2	1.		Pasivo financiero	NICSP N° 28, Párrafo 9.	2.1.1.05. 2.1.1.06. 2.1.2.01. 2.1.2.02. 2.1.2.03. 2.1.2.05. 2.1.3. 2.2.1. 2.2.2.
2	2	1	Relación con activos financieros		DGCN