

Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

Generalidades

Nombre de la Institución:	Universidad Técnica Nacional
Area:	Contabilidad General
Procedimiento: 20	Reconocimiento y Registro de Ingresos y Derechos Administrativos a Diferir

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 ingresos y derechos administrativos a diferir
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 9
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 9
4.0 Definiciones:	Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente publico, producto de transacciones de bienes, prestación de servicios y enajenación de inversiones.

Actividad y Símbolo

Codigo del Proceso	Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento/ Archivo	Decision
							

Secuencia	Actividades (Descripción del Procedimiento)	Insumo / Producto	Control de Actividades	Plazo	Politica	Unidad Funcional				
						Contabilidad	Presupuesto	Tesoreria	Gestion Fin.	Asiento Contable
0	Inicio de proceso									
1	Facturación	INSUMOS: Facturas PRODUCTO: Resumen de facturación	En la Tesorería se reciben dineros por concepto de matrícula cuatrimestral y / o bimensual							
2	Se envía el reporte de facturación	INSUMOS: Resumen de facturación PRODUCTO: Reporte de facturación del día	La Tesorería de manera automatizada por medio del sistema realiza los registros a la contabilidad para la debida aplicación y revisión							Plantilla #1
3	Realiza registro	INSUMOS: Reporte de facturación del día PRODUCTO: Asiento contable	Contabilidad de Sede revisa y aplica los registros contables acreditando la cuenta de Ingresos Diferidos y ajusta según va pasando el tiempo el difereido al ingreso real.							Plantilla #2
0	Fin de Proceso									

Plantilla N°1

Procedimiento: Reconciliación y Registro de Ingresos y Derechos Administrativos a Diferir

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01	n/a	Efectivo	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.01.03	n/a	Efectivo en caja en el exterior	x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios	x	
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única	x	
	1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo	x	
	2.1.9.01.99.	n/a	Otros ingresos a devengar c/p		x
	2.1.9.01.99.99.	n/a	Otros ingresos varios a devengar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la recepción de dineros por concepto de matrícula cuatrimestral y / o bimensual. El cobro via tarjetas, cxc y otros estan en el procedimiento #2 y #7.

Plantilla N°2

Procedimiento: Reconciliación y Registro de Ingresos y Derechos Administrativos a Diferir

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	2.1.9.01.99.	n/a	Otros ingresos a devengar c/p	x	
	2.1.9.01.99.99.	n/a	Otros ingresos varios a devengar c/p	x	
	4.4.1.02		Ventas de servicios		x
	4.4.1.02.05		Servicios Comerciales		x
	4.4.02.05.01		Servicios de Publicidad y propaganda		x
	4.4.1.02.05.02		Servicio de impresión y encuadernación y otros		x
	4.4.1.02.99		Otras ventas de servicios		x
	4.4.1.02.99.01		Servicios de formación y capacitación		x
	4.4.1.02.99.02		Servicios de investigación y desarrollo		x
	4.4.2		Derechos administrativos		x
	4.4.2.99		Otros derechos administrativos		x
	4.4.2.99.02		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	4.4.2.99.03		Derechos administrativos a actividades comerciales		x
	4.4.2.99.99		Otros derechos administrativos varios		x
	4.5.2		Alquileres y derechos sobre bienes		x
	4.5.2.01		Alquileres		x
	4.5.2.01.01		Alquileres de tierras y terrenos		x
	4.5.2.01.02		Alquileres de edificios		x
	4.5.2.01.03		Alquileres de maquinaria y equipos		x
	4.5.2.01.99		Otros alquileres		x

Justificación: Este asiento registra cuando ya los servicios han sido prestados, ajusta el diferido, por el ingreso real.

Norma / Política		Concepto	Referencia	Norma
			Política	
2	1.	Ingresos a devengar	DGCN	2.1.1.99. 2.2.1.99.