

Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

Generalidades

Nombre de la Institución:	Universidad Técnica Nacional
Área:	Contabilidad General

Procedimiento: 26	Reconocimiento y Registro de Infraestructura (Construcciones, Adiciones, Mejoras y Reajustes)
--------------------------	--

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

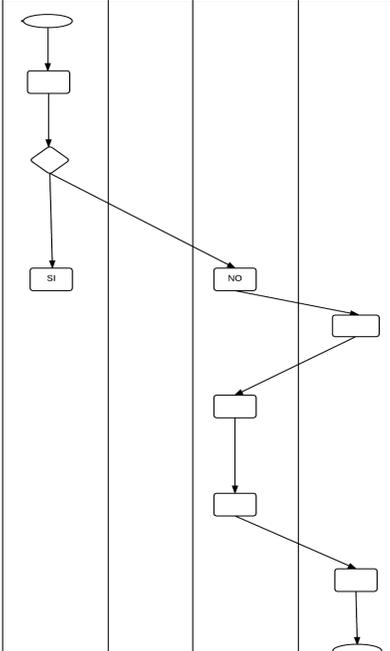
Fecha de Actualización: 09-12-2020	Versión:2	Descripción del cambio: Registro Contable Sistema Avatar 2020, Políticas Contables version 2019 y acuerdo del Consejo Universitario 8-16-2018.
------------------------------------	-----------	--

1.0 Objetivo:	Prescribir el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento y registro de Infraestructura
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 19
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
4.0 Definiciones:	Cuenta que comprende los costos y demas gastos incurridos para la construccion, ampliacion o produccion de propiedades, plantas y equipo, bienes de infraestructura y de beneficio y uso publico, bienes culturales y bienes intangibles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentran en condiciones de ser utilizados por el ente publico para el destino o afectacion que corresponda al cometido estatal.

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	Política	Unidad Funcional					
						Presupuesto	Proveeduría	Control de bienes	Direccion Financiera	Contabilidad General	Asiento Contable
0	Inicio de proceso										
1	Orden de compra y Contrato de Construcción	INSUMOS: Adjudicación en firme PRODUCTO: Orden de Compra y contrato aprobado	Se Genera y aprueba la orden de compra y se emite el contrato de construcción.								
2	¿Se recibió el bien o avance de obra?	INSUMO: Entrada de bienes y servicios. PRODUCTO: Reporte de saldos de órdenes de compra pendientes de ingresar.	Determinar si la orden de compra se recibe la totalidad o no.								
3	Autorización para revelación en los E.F.	INSUMO: Reporte de saldos de orden de compra pendiente de ingresar el bien o servicio PRODUCTO: Autorización	El reporte de saldos de órdenes de compra se envía a la Dirección Gestión Financiera quien procede a autorizar que se revele en E.FI.								
4	Revelación en Estados Financiero	INSUMO: Reporte de saldos de orden de compra pendiente de ingresar el bien o servicio PRODUCTO: Nota a los Estados Financieros	Contabilidad General realiza la conciliación Contabilidad - Presupuesto y revela mediante nota a los estados financieros las órdenes de compra pendientes de ejecución al final de cada mes.								
5	Entrada por avance de obra o reajuste de precios	INSUMOS: Factura, reporte de autorización de pago de empresa consultora. PRODUCTO: Registro y autorización de entrada	Cada vez que el analista recibe factura y autorización de pago de empresa consultora y detalle de ajuste de precios, se registra y autoriza en el sistema y se envía la información a la Dirección de Gestión Financiera (o Dirección Administrativa Financiera) para su última aprobación.								Plantilla #1
6	Autorización para el registro Contable	INSUMOS: Facturas, reporte de autorización de pago de empresa consultora, documento entrada AVATAR PRODUCTO: Autorización	La Dirección de Gestión Financiera (o Dirección Administrativa Financiera) realiza la última Autorización que genera el registro contable.								
7	Registro Contable	INSUMOS: Asiento de Diario PRODUCTO: Autorización y aplicación.	Contabilidad recibe de parte de Control de bienes la documentación para reclasificar la obra en proceso a las cuentas de activos (mejoras), revisa y autoriza el asiento contable								Plantilla #2
8	Fin de Proceso										



Plantilla N°1						
Procedimiento: Reconocimiento y Registro de Infraestructura (Construcciones, Adiciones, Mejoras y Reajustes)						
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber	
	Contables	Presupuestarios				
	1.2.5	n/a	Bienes no concesionados	x		
	1.2.5.01	n/a	Propiedades, planta y equipos explotados	x		
	1.2.5.01.02	n/a	Edificios	x		
	1.2.5.01.02.01	n/a	Edificios de oficinas y atención al público	x		
	1.2.5.01.02.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.03	n/a	Viviendas	x		
	1.2.5.01.02.03.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.04	n/a	Bodegas	x		
	1.2.5.01.02.04.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.05	n/a	Locales	x		
	1.2.5.01.02.05.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.07	n/a	Bibliotecas y centros de información	x		
	1.2.5.01.02.07.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.08	n/a	Centros de enseñanza, formación y educación	x		
	1.2.5.01.02.08.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.09	n/a	Granjas y establecimientos agropecuarios	x		
	1.2.5.01.02.09.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.99	n/a	Otros edificios	x		
	1.2.5.01.02.99.5	n/a	Mejoras	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		
	1.2.5.05.01.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.05.01.02	n/a	Monumentos	x		
	1.2.5.05.01.02.5	n/a	Mejoras	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		
	1.2.5.05.02.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.05.02.02	n/a	Esculturas	x		
	1.2.5.05.02.02.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.99.		Bienes no concesionados en proceso de producción	x		
	1.2.5.99.01.		Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	x		
	1.2.5.99.01.02.		Construcciones en proceso de edificios	x		
	1.2.5.99.01.02.1.		Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	x		
	1.2.5.99.01.02.4.		Construcciones en proceso de bodegas	x		
	1.2.5.99.01.02.7.		Construcciones en proceso de bibliotecas y centros de información	x		
	1.2.5.99.01.02.8.		Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	x		
	1.2.5.99.01.02.9.		Construcciones en proceso de otros edificios	x		
	5.1.2.04.		Servicios de gestión y apoyo	x		
	2.1.1.01.		Deudas comerciales a corto plazo			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
	2.1.1.01.03.04.		Deudas con contratistas por obras en bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p			x

Justificación: Este asiento registra las construcciones en proceso y la deuda por concepto de avances en la construcción de edificios o infraestructura en general; igualmente los reajustes de precios presentados por los constructores conforme al contrato.

Plantilla N°2						
Procedimiento: Reconocimiento y Registro de Infraestructura (Construcciones, Adiciones, Mejoras y Reajustes)						
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber	
	Contables	Presupuestarios				
	1.2.5	n/a	Bienes no concesionados	x		
	1.2.5.01	n/a	Propiedades, planta y equipos explotados	x		
	1.2.5.01.02	n/a	Edificios	x		
	1.2.5.01.02.01	n/a	Edificios de oficinas y atención al público	x		
	1.2.5.01.02.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.03	n/a	Viviendas	x		
	1.2.5.01.02.03.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.04	n/a	Bodegas	x		
	1.2.5.01.02.04.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.05	n/a	Locales	x		
	1.2.5.01.02.05.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.07	n/a	Bibliotecas y centros de información	x		
	1.2.5.01.02.07.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.08	n/a	Centros de enseñanza, formación y educación	x		
	1.2.5.01.02.08.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.09	n/a	Granjas y establecimientos agropecuarios	x		
	1.2.5.01.02.09.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.01.02.99	n/a	Otros edificios	x		
	1.2.5.01.02.99.5	n/a	Mejoras	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		
	1.2.5.05.01.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.05.01.02	n/a	Monumentos	x		
	1.2.5.05.01.02.5	n/a	Mejoras	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		
	1.2.5.05.02.01.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.05.02.02	n/a	Esculturas	x		
	1.2.5.05.02.02.5	n/a	Mejoras	x		
	1.2.5.99.		Bienes no concesionados en proceso de producción	x		
	1.2.5.99.01.		Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	x		
	1.2.5.99.01.02.		Construcciones en proceso de edificios	x		
	1.2.5.99.01.02.1.		Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	x		
	1.2.5.99.01.02.4.		Construcciones en proceso de bodegas	x		

1.2.5.99.01.02.7.		Construcciones en proceso de bibliotecas y centros de información	x	
1.2.5.99.01.02.8.		Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación	x	
1.2.5.99.01.02.9.		Construcciones en proceso de otros edificios	x	
5.1.2.04.		Servicios de gestión y apoyo	x	
1.2.5	n/a	Bienes no concesionados		x
1.2.5.01	n/a	Propiedades, planta y equipos explotados		x
1.2.5.01.02	n/a	Edificios		x
1.2.5.01.02.01	n/a	Edificios de oficinas y atención al público		x
1.2.5.01.02.01.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.03	n/a	Viviendas		x
1.2.5.01.02.03.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.04	n/a	Bodegas		x
1.2.5.01.02.04.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.05	n/a	Locales		x
1.2.5.01.02.05.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.07	n/a	Bibliotecas y centros de información		x
1.2.5.01.02.07.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.08	n/a	Centros de enseñanza, formación y educación		x
1.2.5.01.02.08.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.09	n/a	Granjas y establecimientos agropecuarios		x
1.2.5.01.02.09.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.01.02.99	n/a	Otros edificios		x
1.2.5.01.02.99.5	n/a	Mejoras		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
1.2.5.05.01.01.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.05.01.02	n/a	Monumentos		x
1.2.5.05.01.02.5	n/a	Mejoras		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
1.2.5.05.02.01.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.05.02.02	n/a	Esculturas		x
1.2.5.05.02.02.5	n/a	Mejoras		x
1.2.5.99.		Bienes no concesionados en proceso de producción		x
1.2.5.99.01.		Propiedades, planta y equipo en proceso de producción		x
1.2.5.99.01.02.		Construcciones en proceso de edificios		x
1.2.5.99.01.02.1.		Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público		x
1.2.5.99.01.02.4.		Construcciones en proceso de bodegas		x
1.2.5.99.01.02.7.		Construcciones en proceso de bibliotecas y centros de información		x
1.2.5.99.01.02.8.		Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y educación		x
1.2.5.99.01.02.9.		Construcciones en proceso de otros edificios		x
5.1.2.04.		Servicios de gestión y apoyo		x

Justificación: Este asiento registra las reclasificaciones o ajuste.

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