

	PROCEDIMIENTO CONTABLE		
	Código: AP- GA-PR26	Versión: 04	
	Aprobado: 02/11/2016	Página: 1 de 7	

1. OBJETIVO:

Registrar todas las transacciones, preparar informes y analizar los resultados económicos de la Universidad.

2. ALCANCE:

Desde que se genera el hecho financiero, económico, social y ambiental hasta el momento en que se obtiene, analiza, interpreta y comunica la información de carácter contable.

3. DEFINICIONES:

AMORTIZACIÓN: Compensación en dinero, equivalente al valor de los medios fundamentales de trabajo, los que podrían tratarse de maquinarias, o todo tipo de instalaciones.

CATALOGO DE CUENTAS: Instrumento para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacción y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, con base en una clasificación ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas, que identifica la naturaleza y las funciones.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD: Documento que permite resumir una serie de operaciones para luego ser trasladadas a los libros de contabilidad.

CONTRATISTA: Persona a la que se encarga la realización de una obra o servicio.

CONTRATANTE: Persona que contrata.

CUENTA POR COBRAR: Dinero adeudado a una persona natural o jurídica el cual debe estar soportado con facturas u otros documentos.

CUENTA POR PAGAR: Pasivo representativo de la cantidad que debe un individuo o empresa a un acreedor por la adquisición de bienes o servicios.

	PROCEDIMIENTO CONTABLE		
	Código: AP- GA-PR26	Versión: 04	
	Aprobado: 02/11/2016	Página: 2 de 7	

DEPRECIACIÓN: Pérdida de valor de un activo financiero por medio de su pago o anulación, como consecuencia del uso, del paso del tiempo, de los avances tecnológicos o del cumplimiento del fin para el cual estaba destinado.

DOCUMENTOS CONTABLES: Soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la entidad lo exijan

ESTADOS FINANCIEROS: Son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

TRANSACCIONES: Se definen como la ocurrencia de un acto de voluntad mediante el cual dos o más personas celebran un convenio que, de alguna manera, afecta los valores que integran el patrimonio. Unas originaron cambios de un activo por otro activo; otras originan cambios tanto en el activo como en el pasivo; o cambios en el activo y el capital.

GESTASOFT: Software para el manejo de la información contable.

4. CONDICIONES GENERALES.

Para la ejecución de este procedimiento se deben seguir todos los lineamientos establecidos por la contaduría general de la nación, especialmente lo contemplado en el régimen de contabilidad pública, adoptado mediante resolución 354 del 05 de septiembre de 2007.

Los formatos utilizados para el reporte de la información financiera económica y social serán los establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Los formatos para los comprobantes de contabilidad serán diseñados de acuerdo a las necesidades de la universidad del pacífico.

	PROCEDIMIENTO CONTABLE		
	Código: AP- GA-PR26	Versión: 04	
	Aprobado: 02/11/2016	Página: 3 de 7	

La información contable es aportada por los responsables de los diferentes módulos del Gestasoft, como son el de compras y almacén, tesorería, división de personal. La cual es revisada y depurada en el área de contabilidad para determinar su integridad y calidad. Directamente desde contabilidad se realizan las causaciones de las cuentas por pagar.

5. CONTENIDO/DESARROLLO:

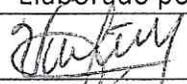
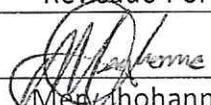
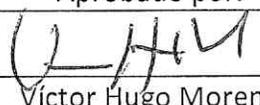
Nº	Actividad	Responsable	Documento de Referencia
1	Recepcionar de la Daf las cuentas por pagar o facturas y resoluciones de viaticos, verificando el cumplimiento de los requisitos legales y que los soportes sean idóneos.	Contador	Cuentas por cobrar Facturas Resoluciones de viáticos
2	Registrar cuentas por pagar y facturas en el Gestasof, en el módulo de contabilidad general/ movimientos / causación de pagos.	Auxiliar contable	Reporte de causación de pagos (Gestasoft)
3	Revisión y aprobación de los reportes de causación	Contador	Reporte de causación de pagos (Gestasoft)
4	Reportar a tesorería el reporte de causación de pagos junto a la respectiva cuentas por pagar, facturas o resolución de viatico	Auxiliar contable	Reporte de causación de pagos (Gestasoft)

	PROCEDIMIENTO CONTABLE		
	Código: AP- GA-PR26	Versión: 04	
	Aprobado: 02/11/2016	Página: 7 de 7	

Fecha	Versión	Descripción
		<ul style="list-style-type: none"> • Modifica tipo de letra y relación de tamaño de los escudos, según el Manual de Identidad Visual
29/09/2014	03	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifica estructura del encabezado
2/11/2016	04	<ul style="list-style-type: none"> • Inclusión de referencia a actividades desarrolladas con el software contable Gestasoft. • Ajustes a la relación de informes a reportar a entes de control y supervisión. • Aclaración de fuente de obtención de información a través de los diferentes módulos. • Relación de documentos a reportar a los entes de control y supervisión.

8. ANEXOS

No aplica

Item	Elaborado por:	Revisado Por:	Aprobado por:
Firma			
Nombre	Víctor Javier Molina Revelo	Mercedes Johanna Chamorro	Víctor Hugo Moreno Moreno
Cargo	Contador	Representante SIG	Rector (E)