

CIRCULAR No.015

Para: Directores Financieros y Administrativos de Sedes, Jefes Financieros y Administrativos, Jefes de Unidades de Gestión Integral de Amazonía, Orinoquía y Caribe, Áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad de las Sedes.

Asunto: Procedimiento financiero para el reconocimiento de los ingresos académicos- Alcance circular GNFA -032 del 2014.

Con el fin de dar cumplimiento a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, en lo relacionado con la causación contable de los ingresos y lo especificado en el Concepto Número 20118-157327, según el cual la Universidad debe reconocer como ingreso el valor neto de los recibos de matrículas pagados por los estudiantes una vez realizados los descuentos, esta Gerencia emitió la circular No 032 del 2014, en cuyo anexo se indica el procedimiento a seguir para el reconocimiento contable de los ingresos académicos.

Producto de la revisión y seguimiento realizada a la información contable, se evidenció un error en la creación y utilización de las subcuentas 839008 y 891508 – Descuentos y Estímulos a Estudiantes, lo anterior dado que en el catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación la Subcuenta 839008 corresponde a DECOMISOS POR INFRACCIONES AL MEDIO AMBIENTE y la subcuenta 891508 corresponde a BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN, por lo que, se hace necesario inactivar dichas cuentas en el catálogo de la Universidad y crear para el conocimiento y control de los descuentos y estímulos a estudiantes de pregrado y posgrado las siguientes cuentas auxiliares:

| CODIGO | DESCRIPCION | AUXILIAR | DEBITO | CREDITO |
|----------|---|----------------------|--------|---------|
| 839090 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | | |
| 83909003 | DESCUENTO ELECTORAL | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909004 | ESTIMULOS ACADEMICOS Y DE TESIS | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909005 | ESTIMULOS POR ASISTENTE DOCENTE, ESTUDIANTE AUXILIAR O MONITORIAS | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909006 | DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS O CULTURALES | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909007 | DESCUENTO POR FAMILIARES | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909008 | DESCUENTO PARA FUNCIONARIOS U.N. | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 83909009 | OTROS DESCUENTOS Y ESTIMULOS ACADEMICOS | 1 - Auxiliar General | XXXX | |
| 891590 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | | |
| 89159003 | DESCUENTO ELECTORAL | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159004 | ESTIMULOS ACADEMICOS Y DE TESIS | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159005 | ESTIMULOS POR ASISTENTE DOCENTE, ESTUDIANTE AUXILIAR O MONITORIAS | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159006 | DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS O CULTURALES | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159007 | DESCUENTO POR FAMILIARES | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159008 | DESCUENTO PARA FUNCIONARIOS U.N. | 1 - Auxiliar General | | XXXX |
| 89159009 | OTROS DESCUENTOS Y ESTIMULOS ACADEMICOS | 1 - Auxiliar General | | XXXX |

Al respecto, se precisa que el procedimiento para el reconocimiento contable de los ingresos académicos socializado como anexo a la circular 032 del 30 de diciembre del 2014 de esta Gerencia continua vigente, lo único que se modifica son las cuentas contables en las cuales se reconocen los descuentos y estímulos a los estudiantes de pregrado y posgrado (cuentas de orden).

Dada en Bogotá D.C 06 días del mes de julio de 2016

(Original firmado por)

GERARDO MEJÍA ALFARO
Gerente