| Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|---|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | Gene | eralidades | | | | | | | |
| Nombre de l | a Institucion: | Universidad Técnica Nacional | | | | | | | | | | |
| Area: | | Contabilidad General | | | | | | | | | | |
| Proceding | niento: 21 | Reconocimiento y Registro de Ingresos por Subvenciones del Gobierno, Incopesca, Gobiernos locales y otros | | | | | | | | | | |
| Versión: 2 | | | | | | | | | | | | |
| | | Hanna Marara Amafaifa | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: | | lleana Morera Azofeifa | | Contadora General | | Fecha: 09-12-2020 | | Firma: | | | | |
| Education por. | | | | | | | | | | | | |
| Revisado por: | | Doris Aguilar Sancho | | Directora de Gestión Financiera a.i. | | Fecha: 09-12-2020 | | Firma: | | | | |
| rtovisado po | | | | | Directora de Gestion Financiera a.i. | | 1 GG1a. US-12-2U2U | | Fillid. | | | |
| Aprobado p | Ar- | Emmanu | iel González Alvarado | Rector | | Fecha: 09-12-2020 | | Firma: | | | | |
| Aprobado po | JI. | | | | de Cambios | recha. 09-1 | 2-2020 | гина. | | | | |
| Fecha de Ac | tualización: 09-12-2020 | | Versión:2 | Descripción del can | | ntable Sistem | a Avatar 2020, F | Politicas Contabl | es version 20° | 19 y acuerdo de | l Consejo Unive | ersitario 8-16- |
| 1.0 Objetivo | | Prescribir el trata | miento contable relacionado | 2018. con el recococimiento | o v reaistro de inar | esos por Sul | ovenciones del d | obierno | | | | |
| 2.0 Alcance: | | Aplicación Trans | escribir el tratamiento contable relacionado con el recococimiento y registro de ingresos por Subvenciones del gobierno licación Transacciones cubiertas por las NICSP 9 | | | | | | | | | |
| 3.0 Marco L | egal: | Decretos 36961- | etos 36961-H, 34918-H y su reglamento 33411; Ley 8131 y conexas atinentes al tema y Marco Conceptual de las NICSP 9 | | | | | | | | | |
| 4.0 Definicio | nes: | | onjunto de cuentas que comprenden los ingresos anticipados al ente publico, de carácter corriente, que por que exceden el correspondiente al cierre del ejercicio anual, se encuentran | | | | | | | | | |
| | | pendientes de de | vengamiento. | Activida | ad y Simbolo | | | | | | | |
| | | | | | | | Almacenamiento/ | | | | | |
| | Codigo del Proceso | Inicio / Fin | Operación/ Actividad | Documento | Datos | Conexión | Archivo | Decision | | | | |
| | | | | | | | | \sim | | | | |
| | | | | | | Unidad Funcional | | | | | | |
| | Actividades (Descripcion del | | Control de Actividades | | Bloom | Politica | | | | | | |
| Secuencia | Procedimiento) | Insumo / Producto | Control de Activ | /idades | Plazo | Politica | Contabilidad | Presupuesto | Ministerio de | Dirección de Gestión | Tesoreria | Asiento |
| | | | | | | | General | , | Hacienda | Financiera | | Contable |
| | | | | | | | | | | | | |
| 0 | Inicio de proceso | | | | | | | | | | | |
| | | | El Ministerio de Educación, por me | | | | | | \ | | | |
| | | los fondos por subvención del | Hacienda, asi como la Municipalid de Gestión Financiera sobre el gir | | | | | | | • | | |
| 1 Dirección de Gestión Financiera | | gobierno | correspondientes al presupuesto a Subvención del Gobierno | | | | | | | | | |
| | | Informe de | oubverioin del Gobierno | | | | | | | | | |
| | | subvención anual INSUMOS: Informe | La Dirección de Gestión Financier | a informa a Contabilidad | | | | | | | | |
| | | de subvención anual | General sobre los fondos que sera cuentas de la universidad. | an depositados en las | | | | | | | | |
| 2 | Dirección de Gestión Financiera | PRODUCTO: Oficio | cuentas de la universidad. | | | | | | | | | Plantilla #1 |
| | | a Contabilidad General | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | INSUMOS: Oficio de la Dirección de | Contabilidad de Sede revisa y apli contables, según los depositos ya | | | | | | | | | |
| 3 | Realiza registro contable | Gestión Financiera PRODUCTO: | el ingreso de las transferencias. | | | | | | | | | Plantilla #2 |
| | | Asiento contable | | | | | | | | | | |
| | | 1 | | | | | 1 | | | | | |
| 0 | Fin de Proceso | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | <u> </u> | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| Plantilla №1 | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|------|-------|--|--|--|--|
| Procedimiento: Recoconcimiento y Registro de Ingreos por Subvenciones del Gobierno | | | | | | | | | |
| Fecha | Códigos Detalle | | Detalle | debe | haber | | | | |
| | Contables | Presupuestarios | | | | | | | |
| | 1.1.3.06.02. | n/a | Transferencias del sector público interno a cobrar c/p | Х | | | | | |
| | 1.1.3.06.02.01. | n/a | Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p | Х | | | | | |
| | 1.1.3.06.02.03. | n/a | Transferencias de Instituciones Descentralizadas no Empresariales a cobrar c/p | Х | | | | | |
| | 1.1.3.06.02.04. | n/a | Transferencias de Gobiernos Locales a cobrar c/p | Х | | | | | |
| | 1.1.3.06.02.99. | n/a | Transferencias de otras Instituciones de Gobiernos Locales a cobrar c/p | х | | | | | |
| | 2.1.9 | n/a | Otros pasivos a corto plazo | | х | | | | |
| | 2.1.9.01 | n/a | Ingresos a devengar a corto plazo | | х | | | | |
| | 2.1.9.01.99.99 | n/a | Otros ingresos varios a devengar c/p | | х | | | | |
| | | | | | | | | | |

Justificación: Registro de la cuenta por cobrar al gobierno por concepto de subvención y aporte municipal. Siempre y cuando se tenga el dato oficial de cuanto se girara durante el año.

| | | | Plantilla N°2 | | |
|---------------------------|-------------------|---------|--|------|-----|
| | | | s por Subvenciones del Gobierno | | |
| cha | Códigos | Códigos | Detalle | debe | hat |
| Contables Presupuestarios | | | | | |
| | 1.1.1.01.02 | n/a | Depósitos Bancarios | Х | |
| | 1.1.1.01.02.01. | n/a | Depósitos bancarios en el sector privado interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.01.1. | n/a | Cajas de ahorro en el sector privado interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.01.2. | n/a | Cuentas corrientes en el sector privado interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.01.9. | n/a | Otros depósitos bancarios en el sector privado interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.02. | n/a | Depósitos bancarios en el sector público interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.02.1. | n/a | Cajas de ahorro en el sector público interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.02.2. | n/a | Cuentas corrientes en el sector público interno | Х | |
| | 1.1.1.01.02.02.3. | n/a | Caja Única | Х | |
| | 1.1.1.01.02.02.9. | n/a | Otros depósitos bancarios en el sector público interno | Х | Т |
| | 1.1.1.01.02.03. | n/a | Depósitos bancarios en el sector externo | Х | |
| | 1.1.1.01.02.03.1. | n/a | Cajas de ahorro en el sector externo | Х | T |
| | 1.1.1.01.02.03.2. | n/a | Cuentas corrientes en el sector externo | Х | |
| | 1.1.1.01.02.03.9. | n/a | Otros depósitos bancarios en el sector externo | Х | |
| | 4.6.1.02.01.06 | | Transferencias corrientes del Gobierno Central | | |
| | 4.6.1.02.03.06 | | Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no | | |
| | 4.6.1.02.04.06 | | Transferencias corrientes de Gobiernos Locales | | T |
| | 4.6.2.02.04. | | Transferencias de capital de Gobiernos Locales | | |
| | 2.1.9.01.99. | n/a | Otros ingresos a devengar c/p | Х | T |
| | 2.1.9.01.99.99. | n/a | Otros ingresos varios a devengar c/p | Х | |
| | 1.1.3.06.02.01. | n/a | Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p | | |
| | 1.1.3.06.02.03. | n/a | Transferencias de Instituciones Descentralizadas no Empresariales a cobrar c/p | | |
| | 1.1.3.06.02.04. | n/a | Transferencias de Gobiernos Locales a cobrar c/p | | T |
| | 1.1.3.06.02.99. | n/a | Transferencias de otras Instituciones de Gobiernos Locales a cobrar c/p | | |
| | 1.1.3.06.03. | n/a | Transferencias del sector externo a cobrar c/p | | |
| | 1.1.3.06.03.02. | n/a | Transferencias de Gobiernos Extranjeros a cobrar c/p | | |
| | | | | | 1 |

Justificación: Registro de las transferencias periódicas de fondos por parte del gobierno por concepto de subvención mensual, Incopesca y Aporte municipal.

| Norma / Po | lítica | | Concepto | Referencia | Norma |
|-----------------|--------|----------|---------------------|------------|-----------|
| Norma / Fontica | | σοπουριο | Política | Noma | |
| 2 | 1. | Ingresos | Ingresos a devengar | DGCN | 2.1.1.99. |
| | | | ingresos a devengar | DOOM | 2.2.1.99. |