



Código: AAD-CON-P05  
Procedimiento: Elaboración de los asientos contables.  
Fecha de Aprobación:

Elaborado Por: Coordinador(a) Administrativa	
Revisado Por: Junta Directiva	
Aprobado Por: Junta Directiva 2019-2021	
Fecha de Próxima Revisión:	
Versión: 01	

---

## 1. Propósito

Describir las acciones a realizar para la elaboración de los asientos contables por parte de la contadora del CCDRSA que se derivan de los ingresos y egresos que realizar el CCDRSA.

## 2. Alcance

El procedimiento desarrollado será de aplicación del área contable del CCDRSA.

## 3. Responsables

Es responsabilidad de la contadora del CCDRSA.

## 4. Definiciones

**4.1** CCDRSA: Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Santa Ana.

**4.2** Egresos: Salida de dinero de las arcadas del CCDRSA.

**4.3** Ingresos: incremento de los recursos económicos del CCDRSA.

## 5. Descripción del proceso

**5.1** La persona contadora del CCDRSA archivaré los expedientes de las transacciones, cheques, depósitos y recibos por dinero en orden consecutiva.

**5.2** La persona contadora del CCDRSA ingresará al módulo de bancos del sistema contable y digitará cada egreso e ingreso registrado respectivamente con su código contable, según manual del sistema contable Millenium Manual Bancos.

**5.3** La persona contadora aplicará los movimientos contables.

**5.4** La persona contadora realizará la Conciliación Bancaria para verificar que toda la información esté debidamente registrada, según manual AAD-CON-P07.

**5.5** La persona contadora del CCDRSA imprimirá el registro de cada movimiento contable y las conciliaciones bancarias y las archivará en un ampo y etiquetarlo.

**5.6** La persona tesorera, presidente y contadora firmarán los registros.

**5.7** La persona contadora presentará a la Junta Directiva del CCDRSA en la segunda semana del mes siguiente el cierre mensual.

## **6. Documentos Relacionados**

**6.1** Procedimiento: Ejecución de pagos, por medio de transferencias bancaria o cheque.  
Código: AAD-CON-P04

**6.2** Manual del sistema contable Millenium Manual Bancos.

## **7. Marco Normativo**

**7.1** Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos.

**7.2** Ley de Contratación Administrativa y sus reformas.

**7.3** Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa.

**7.4** Ley N°7900, Reforma Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Código Tributario)

**7.5** Normas Internacionales de Contabilidad Pública.

## 8. Diagrama



## **9. Anexos**

**N/A**

**“FIN DEL DOCUMENTO”**