



Código: AAD-CON-P10

Procedimiento: Elaboración de estados financieros contables.

Fecha de Aprobación:

Elaborado Por: Coordinador(a) Administrativa	
Revisado Por: Coordinador Sistema Documental/MSA	
Aprobado Por: Junta Directiva	
Fecha de Próxima Revisión:	
Versión: 01	

## 1. Propósito

Describir las acciones para establecer las bases de la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para poder asegurar su comparabilidad, con los estados financieros de ejercicios anteriores del CCDRSA.

## 2. Alcance

El procedimiento 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.

**4.4 NICSP:** Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público.

## 5. Descripción del proceso

**5.1** La persona Contadora del CCDRSA realizará los siguientes estados financieros: Estado de situación financiera, Rendimiento Financiero, Flujo de Efectivo y Real vs Presupuesto, Notas a los Estados Financieros, según las NICSP.

**5.2** La persona Contadora en cada estado indicará el nombre, u otro tipo de identificación del CCDRSA que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente; fecha del balance o el periodo cubierto por los estados financieros; la moneda de presentación, el grado de redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

**5.3** La persona Contadora del CCDRSA presentará en el Estado de Situación Financiera los activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del estado.

**5.4** La persona Contadora del CCDRSA presentará en el Estado de Rendimiento Financiero todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo (ahorro o desahorro), se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una NICSP establezca lo contrario.

**5.5** La persona Contadora del CCDRSA deberá presentar en el Estado de Flujo de Efectivo las fuentes de entrada de efectivo, las partidas en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa, y el saldo de efectivo a la fecha de presentación de la información.

**5.6** La persona Contadora del CCDRSA presentará las notas a los Estados Financieros, los cuales son complementos indispensables; en ellas se revela una gran variedad de situaciones, que por su especial trato no pueden ser consideradas dentro de los Estados Financieros.

**5.7** La persona Contadora del CCDRSA presentará a la Junta Directiva los estados financieros en la segunda semana de cada mes.

**5.8** La persona Contadora, la persona Tesorera y presidente de la Junta Directiva del CCDRSA firmará los estados financieros de cada mes.

**5.9** La persona Contadora del CCDRSA suministrará al Contador de la Municipalidad de Santa Ana los estados financieros trimestrales para su debida conciliación.

**5.10** En caso de no poderse cumplir el procedimiento en su totalidad debido a circunstancias excepcionales la persona coordinadora administrativa procede a realizar informe por escrito a la Junta Directiva y queda sujeto a acuerdos de la Junta Directiva del CCDRSA.

## **6. Documentos Relacionados**

**6.1** 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**

N/A

## **9. Anexos**

**N/A**

**“FIN DEL DOCUMENTO”**