

## Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

### Generalidades

Nombre de la Institución:	<b>Universidad Técnica Nacional</b>
Area:	<b>Contabilidad General</b>
<b>Procedimiento: 17</b>	<b>Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar</b>

<b>Versión: 2</b>				
Elaborado por:	Ileana Morera Azofeifa	Contadora General	Fecha: 09-12-2020	Firma:
Revisado por:	Doris Aguilar Sancho	Directora de Gestión Financiera a.i.	Fecha: 09-12-2020	Firma:
Aprobado por:	Emmanuel González Alvarado	Rector	Fecha: 09-12-2020	Firma:

### Control de Cambios

Fecha de Actualización: 09-12-2020	Versión:2	Descripción del cambio: Registro Contable Sistema Avatar 2020, Políticas Contables version 2019 y acuerdo del Consejo Universitario 8-16-2018.
1.0 Objetivo:	Prescribir el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento, registro y cancelación de Cargas Obrero Patronales	
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 19 y 25	
3.0 Marco Legal:	Decretos 36961-H, 34918-H y su reglamento 33411; Ley 8131 y conexas atinentes al tema y Marco Conceptual de las NICSP 19 y 25	
4.0 Definiciones:	Gasto cuando la entidad consume los beneficios economicos o el potencialde servicio procedentes de la prestación de servicios por parte de un empleado a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.	

### Actividad y Símbolo

Codigo del Proceso	Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento/ Archivo	Decision	Unidad Funcional						
								Contabilidad	Presupuesto	Gestión de Personal	Gestión Financiera	Tesorería	Asiento Contable	
0	Inicio de proceso													
1	Registro de salarios brutos mensuales en el sistema de la C.C.S.S y de JUPEMA	INSUMOS: Reporte de Salarios Brutos PRODUCTO: Facturación por parte de las entidades.	La Dirección o Departamento de Gestión de Desarrollo Humano, registra los salarios brutos mensuales de cada funcionario de la UTN en los sistemas de la C.C.S.S y de JUPEMA, proceso que genera la facturación respectiva.											
2	Revisión comparativa de los registros salariales de cada cierre de planilla mensual UTN contra facturación de C.C.S.S y JUPEMA.	INSUMOS: Facturación de las entidades y reportes del sistema. PRODUCTO: Reporte comparativo UTN-ENTIDADES.	La Dirección o Departamento de Gestión Financiera realiza una revisión comparativa de la facturación de las entidades contra los registros de la planilla UTN.											
3	Generación de ajustes para el pago correcto a las entidades	INSUMOS: Reporte comparativo UTN-ENTIDADES. PRODUCTO: Ajustes contables y presupuestarios para el pago respectivo C.C.S.S y JUPEMA	La Dirección o Departamento de Gestión Financiera coordina con la Contabilidad General de la UTN, para realizar los ajustes de cada sede, centro y administración universitaria.											
4	Ejecución de los ajustes solicitados	INSUMOS: Oficio de solicitud de ajustes contables. PRODUCTO: Ajustes contables y presupuestarios para el pago respectivo C.C.S.S y JUPEMA	El área de Contabilidad de la Administración Universitaria ejecuta los ajustes solicitados por cada sede centro o administración universitaria.											
5	Generación de la transferencia para el pago de las cargas obreras y patronales	INSUMOS: Reporte consolidado de cuentas por pagar. PRODUCTO: Transferencia electrónica de fondos.	La Dirección de Gestión Financiera realiza la transferencia para el pago correspondiente.											
6	Registro Contable de la transferencia	INSUMOS: Transferencia de fondos. PRODUCTO: Asiento de Cancelación de Cargas Obreras y Patronales.	Se traslada al área de tesorería para el respectivo registro contable de la transferencia y archivo de la documentación.											
0	Fin de Proceso		Trasladado al área de tesorería, finaliza el proceso.											

Plantilla #1  
Plantilla #2

**Plantilla N°1**

Procedimiento: Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	Debe	Haber
	Contables	resupuestarios			
	2.1.1.02.01.04		Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a	x	
	2.1.1.02.01.05		Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	x	
	2.1.1.02.01.06		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	2.1.9.99.01.02.		Deuda social y fiscal corto plazo sujeta a depurac	x	
	1.1.1.01.02.02.2.		Cuentas corrientes en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.		Depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2.		Cuentas corrientes en el sector público interno		x

**Justificación:** Este asiento registra el pago de las contribuciones patronales y obreras procedentes de las planillas quincenales, así como la de Salario Escolar. **Nota:** El registro inicial de estas cargas fue reconocido en el prodemiento #21.

**Plantilla N°2**

Procedimiento: Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	Debe	Haber
	Contables	resupuestarios			
	2.1.1.02.01.06.		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.		Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	x	
	1.1.1.01.02.02.2.		Cuentas corrientes en el sector público interno		x

**Justificación:** Este asiento registra el pago de las retenciones obreras ( Prestamos, ahorros, impuesto etc.) realizadas a los funcionarios de la Universidad Técnica Nacional procedentes de las planillas quincenales, así como la de Salario Escolar y otras retenciones al salario de funcionarios. **Nota:** El registro inicial de estas cargas fue reconocido en el prodemiento #21.

**Plantilla N°3**

Procedimiento: Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	Debe	Haber
	Contables	resupuestarios			
	2.1.1.02.01.01.1		Remuneraciones		x
	4.9.9.99.99.00.0.99999.99		Ingresos varios		x
	2.1.1.02.02.02.0.11206.01		Retención de Renta de Salarios a Funcionarios	x	
	2.1.1.02.01.01.1		Remuneraciones		x
	2.1.1.02.01.06.0		Retenciones al personal a pagar c/p	x	

**Justificación:** Este asiento registra el ajuste de planillas.

**Plantilla N°4**

Procedimiento: Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	Debe	Haber
	Contables	resupuestarios			
	1.1.3.11.02.02.0.99999.01		Planillas salariales Funcionarios a cobrar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.0.11206.01		Retención de Renta de Salarios a Funcionarios		x

**Justificación:** Este asiento registra el ajuste de planillas, cuando se debio cobrar mas de renta a un funcionario.

**Plantilla N°1**

Procedimiento: Cancelación de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar					
Fecha	Códigos Contables	Códigos resupuestarios	Detalle	Debe	Haber
	2.1.1.02.01.04		Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a	x	
	2.1.1.02.01.04.0		Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a	x	
	2.1.1.02.01.05		Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	x	
	2.1.1.02.01.05.0		Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	x	
	2.1.1.02.01.06		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.01.06.0		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios		x
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Coocique		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Bac san José cta 912514924 ingresos		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Mutual alajuela donaciones 100-200-85033497		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	COOCIQUE 81100120002020194 en dolares		x
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Banco de Costa Rica (BCR)		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bcr # 001-0278651-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bcr 001-294145-7 Renta		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BCR 205-0006880-2		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Cta corriente no		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014465-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014525-3 ingresos atenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014489-3 egresos puntarenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014526-1 ingresos puntarenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014488-5 egresos guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014527-0 ingresos guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014567-9 lared		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014971-2 san carlos		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN CEDEMIPYME 100-01-002-014879-1		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR cta 100-01-01002-002205-1 cuna		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR UTN Conectividad CTA 100-01-202-000259-5		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014529-6 dep en garantía		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR Comercio Electronico		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-02-601293-5 en dólares		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bn r cta 100-03-002-800038-7 en euros		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR 100-02-002-601687-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN - Proyecto Acuicola Sede Guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN KING SEJONG INSTITUTE FOUNDATION		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014464-8		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014593-8 cepete		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014711-6 centro de calidad y productividad		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014770-1 san carlos		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014487-7 egresos alajuela		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01- 002-014528-8 ingresos alajuela		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014486-9 egresos atenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco pop des. com. cta no 161-010-0131021400-1		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Bco pop donaciones 161010-0131022681-2		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Bco Pop y Des Comunal 013-1004342-5 Principal CUNA		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco Pop y Desarrollo Comunal 013-1004345-5 Especial		x
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única		x
	1.1.1.01.02.02.3.11	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)		x
	1.1.1.01.02.02.3.11	n/a	Caja única 73911121000014373		x
	1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo		x

1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		x
<b>Justificación: Este asiento registra el pago de las contribuciones patronales y obreras procedentes de las planillas quincenales, así como la de Salario Escolar. Nota: El registro inicial de estas cargas fue reconocido en el prodemiento #21.</b>				

<b>Plantilla N°2</b>					
<b>Procedimiento: Cancelacion de Cargas Obrero Patronales y demas Retenciones de Salarios y Salario Escolar</b>					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	Debe	Haber
	Contables	resupuestarios			
	2.1.1.02.01.06		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.01.06.0		Retenciones al personal a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02		Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.0		Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios		x
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Coocique		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Bac san José cta 912514924 ingresos		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	Mutual alajuela donaciones 100-200-85033497		x
	1.1.1.01.02.01.2.99	n/a	COOCIQUE 81100120002020194 en dolares		x
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Banco de Costa Rica (BCR)		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bcr # 001-0278651-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bcr 001-294145-7 Renta		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BCR 205-0006880-2		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Cta corriente no		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014465-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014525-3 ingresos atenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014489-3 egresos puntarenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014526-1 ingresos puntarenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014488-5 egresos guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014527-0 ingresos guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014567-9 lared		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014971-2 san carlos		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN CEDEMIPYME 100-01-002-014879-1		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR cta 100-01-01002-002205-1 cuna		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR UTN Conectividad CTA 100-01-202-000259-5		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014529-6 dep en garantía		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR Comercio Electronico		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-02-601293-5 en dólares		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bn r cta 100-03-002-800038-7 en euros		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	BNCR 100-02-002-601687-6		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN - Proyecto Acuicola Sede Guanacaste		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	UTN KING SEJONG INSTITUTE FOUNDATION		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014464-8		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014593-8 cepete		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014711-6 centro de calidad y productividad		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002- 014770-1 san carlos		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014487-7 egresos alajuela		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01- 002-014528-8 ingresos alajuela		x
	1.1.1.01.02.02.2.21	n/a	Bncr cta 100-01-002-014486-9 egresos atenas		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco pop des. com. cta no 161-010-0131021400-1		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Bco pop donaciones 161010-0131022681-2		x
	1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Bco Pop y Des Comunal 013-1004342-5 Principal CUNA		x

1.1.1.01.02.02.2.31	n/a	Banco Pop y Desarrollo Comunal 013-1004345-5 Especial		x
1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única		x
1.1.1.01.02.02.3.11	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)		x
1.1.1.01.02.02.3.11	n/a	Caja única 73911121000014373		x
1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno		x
1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		x

**Justificación:** Este asiento registra el pago de las retenciones obreras ( Prestamos, ahorros, impuesto etc.) realizadas a los funcionarios de la Universidad Técnica Nacional procedentes de las planillas quincenales, así como la de Salario Escolar y otras retenciones al salario de funcionarios. **Nota:** El registro inicial de estas cargas fue reconocido en el prodemiento #21.

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	1.		<b>Reconocimiento de un pasivo</b>	<b>NICSP N° 19, Párrafos 23 y 31.</b>	
2	1	1	<b>Obligación presente</b>		<b>NICSP N° 19, Párrafo 23.</b>

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	34		<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>NICSP N° 25, Párrafos 4 y 10.</b>	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	35		<b>Alcance</b>	<b>NICSP N° 25, Párrafos 5, 6, 11 y 27.</b>	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	36		<b>Criterio general de reconocimiento</b>	<b>NICSP N° 25, Párrafo 1.</b>	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	37		<b>Categorías de beneficios a los empleados</b>	<b>NICSP N° 25, Párrafo 5.</b>	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política

2	38		Alcance	NICSP N° 25, Párrafo 11.	
---	----	--	---------	-----------------------------	--

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	39		Reconocimiento	NICSP N° 25, Párrafos 13 y 14.	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	40		Ausencias remuneradas	NICSP N° 25, Párrafo 14.	
2	40	1	Reconocimiento del pasivo		NICSP N° 25, Párrafos 15 a 19. DGCN

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	41		Revisión continua de provisiones por ausencias remuneradas acumulativas	DGCN	

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	42		Pagos por incentivos	NICSP N° 25, Párrafo 20.	
2	42	1			NICSP N° 25, Párrafos 21 y 22.

2	42	2	Estimación de la obligación legal o implícita	NICSP N° 25, Párrafo 23.
2	42	3	Incentivos a largo plazo	NICSP N° 25, Párrafo 25.