

Plantilla N°1

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	1.1.1.01	n/a	Efectivo	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.01.03	n/a	Efectivo en caja en el exterior	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
	1.1.1.01.02.01.9	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
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única		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 la creación o aumento de la Caja General para efectos de cobros.

Plantilla N°2 A

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	1.1.1.01	n/a	Efectivo	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.01.03	n/a	Efectivo en caja en el exterior	x	
	1.1.1.01.02.02		Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	5.9.9.99		Gastos y resultados negativos varios	x	
	5.9.9.99.02		Descuentos y comisiones otorgadas	x	
	5.9.9.99.02.01		Descuentos a Estudiantes por Creditos matricula segun tope	x	
	5.9.9.99.02.02		Descuento por exoneraciones estudiantas	x	
	2.1.9.01.99		Otros ingresos a devengar c/p		x
	2.1.9.01.99.99		Otros ingresos varios a devengar c/p		x
	4.3.		Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		x
	4.3.1.		Multas y sanciones administrativas		x
	4.3.1.02.		Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		x
	4.3.1.03.		Sanciones administrativas		x
	4.3.1.99.		Otras multas		x
	4.4.		Ingresos y resultados positivos por ventas		x
	4.4.1.		Ventas de bienes y servicios		x
	4.4.1.01.		Ventas de bienes		x
	4.4.1.01.01.		Venta de materias primas		x
	4.4.1.01.01.01.		Venta de bienes agropecuarios y forestales		x
	4.4.1.01.01.99.		Ventas de otras materias primas		x
	4.4.1.01.02.		Venta de productos terminados		x
	4.4.1.01.02.01.		Venta de productos agropecuarios y forestales		x
	4.4.1.01.02.99.		Ventas de otros productos terminados		x
	4.4.1.02.		Ventas de servicios		x
	4.4.1.02.05.		Servicios Comerciales		x
	4.4.1.02.05.01.		Servicios de Publicidad y propaganda		x
	4.4.1.02.05.02.		Servicio de impresión y encuadernación y otros		x
	4.4.1.02.99.		Otras ventas de servicios		x
	4.4.1.02.99.01.		Servicios de formación y capacitación		x
	4.4.1.02.99.02.		Servicios de investigación y desarrollo		x
	4.4.1.02.99.03.		Servicios médico.asistenciales		x
	4.4.1.02.99.99.		Otras ventas de servicios varios		x
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	4.5.2.		Alquileres y derechos sobre bienes		x
	4.5.2.01.		Alquileres		x
	4.5.2.01.01.		Alquileres de tierras y terrenos		x
	4.5.2.01.02.		Alquileres de edificios		x
	4.5.2.01.03.		Alquileres de maquinaria y equipos		x
	4.5.2.01.99.		Otros alquileres		x
	4.5.9.08.		Intereses por documentos a cobrar		x
	4.5.9.08.01.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de bienes y servicios		x
	4.5.9.08.01.01.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de bienes		x
	4.5.9.08.01.02.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de servicios		x
	4.5.9.99.		Intereses por otras cuentas a cobrar		x
	4.5.9.99.01.		Intereses por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		x
	4.9.9.99.99		Otros resultados positivos		x
	2.1.1.01.04.06.		Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x

2.1.1.01.04.99.		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x
-----------------	--	--	--	---

Justificación: Este asiento registra la captación de recursos diarios mediante Caja General en efectivo. Incluye la captacion de Servicios de formacion y derechos administrativos que se difieren. Las cuentas por cobrar estan en el procedimiento #7.

Plantilla N°2 B

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01	n/a	Efectivo	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.01.03	n/a	Efectivo en caja en el exterior	x	
	5.1.2.03.		Servicios comerciales y financieros	x	
	5.1.2.03.06.		Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	x	
	1.1.3.04.01.05	n/a	Servicios Comerciales	x	
	1.1.3.04.01.05.1	n/a	Gobierno Central a cobrar c/p (Retencion de pagos con tarjetas)	x	
	1.1.3.04.01.05.1.11206	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)	x	
	1.1.3.04.01.05.1.11206.1	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)	x	
	1.1.3.04.01.05.6	n/a	Instituciones Públicas Financieras a cobrar c/p (Comision de tarjetas)	x	
	1.1.3.04.01.05.6.21103	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	x	
	1.1.3.04.01.05.6.21103.1	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	x	
	2.1.9.01.99		Otros ingresos a devengar c/p		x
	2.1.9.01.99.99		Otros ingresos varios a devengar c/p		x
	4.3.		Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		x
	4.3.1.		Multas y sanciones administrativas		x
	4.3.1.02.		Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		x
	4.3.1.03.		Sanciones administrativas		x
	4.3.1.99.		Otras multas		x
	4.4.		Ingresos y resultados positivos por ventas		x
	4.4.1.		Ventas de bienes y servicios		x
	4.4.1.01.		Ventas de bienes		x
	4.4.1.01.01.		Venta de materias primas		x
	4.4.1.01.01.01.		Venta de bienes agropecuarios y forestales		x
	4.4.1.01.01.99.		Ventas de otras materias primas		x
	4.4.1.01.02.		Venta de productos terminados		x
	4.4.1.01.02.01.		Venta de productos agropecuarios y forestales		x
	4.4.1.01.02.99.		Ventas de otros productos terminados		x
	4.4.1.02.		Ventas de servicios		x
	4.4.1.02.05.		Servicios Comerciales		x
	4.4.1.02.05.01.		Servicios de Publicidad y propaganda		x
	4.4.1.02.05.02.		Servicio de impresión y encuadernación y otros		x
	4.4.1.02.99.		Otras ventas de servicios		x
	4.4.1.02.99.01.		Servicios de formación y capacitación		x
	4.4.1.02.99.02.		Servicios de investigación y desarrollo		x
	4.4.1.02.99.03.		Servicios médico.asistenciales		x
	4.4.1.02.99.99.		Otras ventas de servicios varios		x
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	4.5.2.		Alquileres y derechos sobre bienes		x
	4.5.2.01.		Alquileres		x
	4.5.2.01.01.		Alquileres de tierras y terrenos		x
	4.5.2.01.02.		Alquileres de edificios		x
	4.5.2.01.03.		Alquileres de maquinaria y equipos		x
	4.5.2.01.99.		Otros alquileres		x
	4.5.9.08.		Intereses por documentos a cobrar		x
	4.5.9.08.01.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de bienes y servicios		x
	4.5.9.08.01.01.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de bienes		x
	4.5.9.08.01.02.		Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de servicios		x
	4.5.9.99.		Intereses por otras cuentas a cobrar		x
	4.5.9.99.01.		Intereses por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		x
	4.9.9.99.99		Otros resultados positivos		x
	2.1.1.01.04.06.		Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x
	2.1.1.01.04.99.		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra la captación de recursos diarios mediante cobros con tarjetas. Incluye la captacion de Servicios de formacion y derechos administrativos que se difieren. Las cuentas por cobrar estan en el procedimiento #7.

Plantilla n°3

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	5.1.2.03.		Servicios comerciales y financieros	x	
	5.1.2.03.06.		Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	x	
	1.1.3.04.01.05	n/a	Servicios Comerciales	x	
	1.1.3.04.01.05.1	n/a	Gobierno Central a cobrar c/p (Retencion de pagos con tarjetas)	x	
	1.1.3.04.01.05.1.11206	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)	x	
	1.1.3.04.01.05.1.11206.1	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)	x	
	1.1.3.04.01.05.6	n/a	Instituciones Públicas Financieras a cobrar c/p (Comision de tarjetas)	x	
	1.1.3.04.01.05.6.21103	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	x	

	1.1.3.04.01.05.6.21103.1	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	x	
	1.1.3.03.	n/a	Ventas a cobrar a corto plazo		x
	1.1.3.04.	n/a	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		x
	1.1.3.08.	n/a	Documentos a cobrar a corto plazo		x
	1.1.3.98.	n/a	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		x
	1.2.3.03.	n/a	Ventas a cobrar a largo plazo		x
	1.2.3.08.	n/a	Documentos a cobrar a largo plazo		x
	1.2.3.98.	n/a	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		x

Justificación: Este asiento registra el pago de las cuentas por cobrar cuando las pagan el efectivo o con tarjeta. **Nota:** Las cuentas por cobrar estan contenidas

Plantilla n°4

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.03.	n/a	Cajas chicas y fondos rotatorios	x	
	5.9.99.02.		Descuentos y comisiones otorgadas	x	
	2.1.1.01.04.06.		Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x
	2.1.9.01.	n/a	Ingresos a devengar a corto plazo		x
	2.1.9.01.99.99.	n/a	Otros ingresos varios a devengar c/p		x
	2.1.1.99.	n/a	Otras deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.06.	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p (seguro estudiantes)		x
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	4.9.99.99		Otros resultados positivos		x

Justificación: Este asiento registra el pago mediante Socquet y poseen exoneracion por limite de credito.

Plantilla n°5

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.03.	n/a	Cajas chicas y fondos rotatorios	x	
	1.1.3.07.01.99	n/a	Anticipos a Estudiantes a Diferir	x	
	2.1.1.01.04.06.		Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x
	2.1.9.01.	n/a	Ingresos a devengar a corto plazo		x
	2.1.9.01.99.99.	n/a	Otros ingresos varios a devengar c/p		x
	2.1.1.99.	n/a	Otras deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.06.	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p (seguro estudiantes)		x
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	4.9.99.99		Otros resultados positivos		x

Justificación: Este asiento registra el pago de estudiantes cuando tienen beca.

Plantilla n°6

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.01	n/a	Caja	x	
	2.1.3	n/a	Fondos de terceros en garantia		x

Justificación: Este asiento registra el ingreso de efectivo por concepto de garantias. **Nota:** El tratamiento de garantias esta contenido en el procedimiento #5.

Plantilla n°7

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos Bancarios	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja		x

Justificación: Este asiento registran los depositos bancarios diarios de los recursos captados el día hábil anterior.

Plantilla n°8

Procedimiento: Registro Contable de Ingresos y Ventas.

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	2.1.9.01.	n/a	Ingresos a devengar a corto plazo	x	
	4.4.1.01.		Ventas de bienes		x
	4.4.1.02.		Ventas de servicios		x
	4.4.2.99.		Otros derechos administrativos		x
	4.4.1.02.99.01		Servicios de Formacion y capacitacion		x
	4.5.2.01.		Alquileres		x
	5.9.9.99.		Gastos y resultados negativos varios	x	
	5.9.9.99.02.		Descuentos y comisiones otorgadas	x	
	1.1.3.07.01.99	n/a	Anticipos a Estudiantes a Diferir		x

Justificación: Este asiento ajusta los ingresos diferidos de la matricula, ajustando el ingreso real. Asi como el gasto real según las becas y exoneraciones.

Plantilla n°9

Procedimiento: Registros de Caja General

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos Bancarios	x	
	1.1.3.04.01.05	n/a	Servicios Comerciales		x
	1.1.3.04.01.05.1	n/a	Gobierno Central a cobrar c/p (Retencion de pagos con tarjetas)		x
	1.1.3.04.01.05.1.11206	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)		x
	1.1.3.04.01.05.1.11206.1	n/a	Ministerio de Hacienda (MHD)		x
	1.1.3.04.01.05.6	n/a	Instituciones Públicas Financieras a cobrar c/p (Comision de tarjetas)		x
	1.1.3.04.01.05.6.21103	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)		x
	1.1.3.04.01.05.6.21103.1	n/a	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)		x

Justificación: Este asiento registra la liquidacion de voucher.

Plantilla n°10

Procedimiento: Registros de Caja General

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.01.02	n/a	Efectivo en caja en el país		x

Justificación: Este asiento los ingresos de caja a caja.

Plantilla n°11

Procedimiento: Registros de Caja General

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.02.		Depósitos bancarios	x	
	4.5.1.02.02.		Intereses por títulos y valores del sector público interno		x

Justificación: Este asiento registra el reconocimiento de interes que ingresan a fin de mes a las ctas bancarias.

Plantilla n°12

Procedimiento: Registros de Caja General

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación	x	
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x

Justificación: Este asiento registra las reclasificaciones por centro de costos.

Plantilla n°13

Procedimiento: Registros de Caja General

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos Bancarios	x	
	1.1.1.01.01	n/a	Caja		x

Justificación: Este asiento registra la disminucion o cierre de la Caja General para efectos de cobros.

Norma Política		/ Concepto	Referencia Norma	Política
1	2.	Tipos habituales de instrumentos financieros	NICSP N° 28, Apéndice A: Guía de aplicación de la norma. NICSP N° 29, Párrafo 10 Apéndice A: Guía de aplicación de la norma.	

A continuación se exponen tipos habituales de instrumentos financieros, no pretendiendo la siguiente lista ser taxativa sino meramente indicativa:

- **Efectivo:** es un activo financiero porque representa el instrumento de pago por excelencia y es, por lo tanto, la base de medida de todas las transacciones que se valoran y se presentan en los EEFF. Un depósito de dinero, en un banco o una institución financiera similar, es un activo financiero porque representa un derecho contractual del depositante a obtener efectivo de la institución, o a girar un cheque o instrumento similar contra el saldo depositado, a favor de un acreedor en pago de un pasivo financiero.]