



Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

Generalidades

Nombre de la Institución:	Universidad Técnica Nacional			
Área:	Contabilidad General			
Procedimiento: 3	Reconocimiento, Registro y cancelación de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)			
Versión: 2				
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

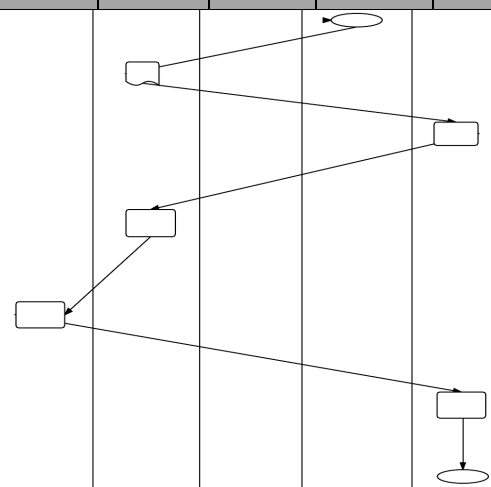
Fecha de Actualización: 09-12-2020	Versión:2	Descripción del cambio: Registro Contable Sistema Avatar 2020, Políticas Contables version 2019 y acuerdo del Consejo Universitario 8-16-2018.
------------------------------------	-----------	--

1.0 Objetivo:	Prescribir el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento, registro y cancelación de cuentas por pagar (pagos directos)
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 19
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
4.0 Definiciones:	Cuenta que comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de propiedades, plantas y equipo, bienes de infraestructura y de beneficio y uso público, bienes culturales y bienes intangibles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentran en condiciones de ser utilizados por el ente público para el destino o afectación que corresponda al cometido estatal.

Actividad y Símbolo

Código del Proceso		Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento/ Archivo	Decisión

Secuencia	Actividades (Descripción del Procedimiento)	Insumo / Producto	Control de Actividades	Plazo	Política	Unidad Funcional					
						Contabilidad General	Presupuesto	Proveduría	Departamentos	Tesorería	Asiento Contable
0	Inicio de proceso	INSUMOS: Documento (factura, recibo, oficio)	Se recibe por los departamentos respectivos la documentación de las necesidades de pago.								
1	Autoriza el reconocimiento de la deuda	INSUMOS: Documento, Presupuesto, Autorización PRODUCTO: Aprobación Parcial Presupuestaria	El encargado de Presupuesto autoriza la deuda con base en los presupuestos aprobados, no se realiza en el sistema, solamente brinda una aprobación parcial.								
2	Inclusión de la deuda en el sistema	INSUMOS: Documento PRODUCTO: Generación del pago directo	La encargada de tesorería incluye la información en el sistema para crear la cuenta por pagar.								
3	Aprobación presupuestaria	INSUMOS: Documento PRODUCTO: VB en sistema	El encargado de Presupuesto brinda el Visto Bueno a la transacción.								
4	Aprobación final de pago directo	INSUMOS: Documento aprobado PRODUCTO: Asiento de diario del pasivo	La Encargada de Tesorería brinda el visto bueno al pago, y este viaja a cuentas por pagar. Contabilidad aplica los asientos								Plantilla #1 al #9
5	Creación de la carpeta de pago	INSUMOS: Documento aprobado PRODUCTO: Aprobación de información para crear transferencia bancaria	La Encargada de Tesorería incluye los datos de todas la cuentas a pagar en el sistema por medio de una carpeta de pago. Y manda a cancelar cada cuenta por pagar.								Plantilla #10 a la #20
6	Fin de Proceso										



Plantilla N°1

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.		Servicios	x	
	5.1.2.02.		Servicios básicos	x	
	5.1.2.02.01.		Agua y alcantarillado	x	
	5.1.2.02.02.		Energía eléctrica	x	
	5.1.2.02.03.		Correos	x	
	5.1.2.02.04.		Servicios de telecomunicaciones	x	
	5.1.2.02.05.		Servicios de Internet e Intranet	x	
	5.1.2.02.99.		Otros servicios básicos	x	
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.02.0	n/a	Deudas comerciales por servicios básicos c/p		x
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.04.04.02.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p		x
	2.1.1.04.04.02.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.02.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los servicios básicos de la entidad.					

Plantilla N°2

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.		Servicios	x	
	5.1.2.01.		Alquileres y derechos sobre bienes	x	
	5.1.2.01.01.		Alquiler de terrenos, edificios y locales	x	
	5.1.2.01.02.		Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	x	
	5.1.2.01.03.		Alquiler de equipamiento informático	x	
	5.1.2.01.04.		Alquileres de equipos para telecomunicaciones	x	
	5.1.2.01.05.		Derechos o regalías sobre bienes intangibles	x	
	5.1.2.01.99.		Otros alquileres	x	
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.01.1	n/a	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p		x
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.04.04.01.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p		x
	2.1.1.04.04.01.1.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.01.2.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los contratos de alquiler celebrados por la entidad, siendo un pago directo					

Plantilla N°3

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.03.		Servicios comerciales y financieros	x	
	5.1.2.03.01.		Servicios de información	x	
	5.1.2.03.02.		Publicidad y propaganda	x	
	5.1.2.03.03.		Impresión, encuadernación y otros	x	
	5.1.2.03.04.		Transporte de bienes	x	
	5.1.2.03.05.		Servicios aduaneros	x	
	5.1.2.03.06.		Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	x	
	5.1.2.03.07.		Servicios de transferencia electrónica de información	x	
	5.1.2.03.08.		Servicios de almacenamiento	x	
	5.1.2.03.09.		Comisiones y gastos sobre endeudamiento público	x	
	5.1.2.03.09.01.1		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública interna	x	
	5.1.2.03.09.02.1		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública externa	x	
	5.1.2.03.99.		Otros servicios comerciales y financieros		
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.03.	n/a	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p		x
	2.1.1.04.04.03.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p		x
	2.1.1.04.04.03.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.03.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los servicios comerciales y financieros de la entidad					

Plantilla N°4

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.4.		Transferencias	x	
	5.4.1.		Transferencias corrientes	x	
	5.4.1.01.		Transferencias corrientes al sector privado interno	x	

5.4.1.01.01.		Transferencias corrientes a personas		x
5.4.1.01.01.01.		Prestaciones		x
5.4.1.01.01.01.9.		Otras prestaciones		x
5.4.1.01.01.02.		Becas		x
5.4.1.01.01.99.		Otras transferencias corrientes a personas		x
2.1.1.03	n/a	Transferencias a pagar a corto plazo		x
2.1.1.03.01	n/a	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01	n/a	Transferencias a personas a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01.2	n/a	Becas a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01.9	n/a	Otras transferencias a personas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por ayudas económicas a estudiantes de la Sede.

Plantilla N°5

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.2.04.			Servicios de gestión y apoyo	x	
5.1.2.04.01.			Servicios médicos y de laboratorio	x	
5.1.2.04.02.			Servicios jurídicos	x	
5.1.2.04.03.			Servicios de ingeniería	x	
5.1.2.04.04.			Servicios en ciencias económicas y sociales	x	
5.1.2.04.05.			Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	x	
5.1.2.04.06.			Servicios generales	x	
5.1.2.04.99.			Otros servicios de gestión y apoyo	x	
5.1.2.07			Capacitación y protocolo	x	
5.1.2.07.01			Actividades de capacitación	x	
5.1.2.07.02			Actividades protocolarias y sociales	x	
5.1.2.07.03			Gastos de representación institucional	x	
2.1.1.01.04.04		n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.01.04.04.1		n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.01.04.07.		n/a	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p		x
2.1.1.01.04.99.		n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p		x
2.1.1.04.04.		n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
2.1.1.04.04.04.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.04.04.04.1.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Valor nominal		x
2.1.1.04.04.04.2.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Importes a devengar		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los contratos celebrados por servicios de Gestión y Apoyo en la entidad así como Capacitación y protocolo.

Plantilla N°6

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.2.05.			Gastos de viaje y transporte	x	
5.1.2.05.01.			Transporte dentro del país	x	
5.1.2.05.02.			Viáticos dentro del país	x	
5.1.2.05.03.			Transporte en el exterior	x	
5.1.2.05.04.			Viáticos en el exterior	x	
2.1.1.01.04.		n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
2.1.1.01.04.05.		n/a	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p		x
2.1.1.04.04.05		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p		x
2.1.1.04.04.05.1		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p . Valor		x
2.1.1.04.04.05.2		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p .		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por el consumo de los gastos de viaje y de transporte.

Plantilla N°7

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.3.01.			Productos químicos y conexos	x	
5.1.3.01.01			Combustibles y lubricantes	x	
1.1.9.		n/a	Otros activos a corto plazo	x	
1.1.9.01.		n/a	Gastos a devengar a corto plazo	x	
1.1.9.01.99.99.1.99999.2		n/a	BN Flotas Combustible BNCR	x	
2.1.1.		n/a	Deudas a corto plazo		x
2.1.1.01.		n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
2.1.1.01.01.		n/a	Deudas por adquisición de inventarios c/p		x
2.1.1.01.01.01		n/a	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p		x
2.1.1.01.04.99		n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por el consumo de los gastos de combustibles.

Plantilla N°8

Plantilla N°8					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.2.9.02.02.		Intereses por deudas fiscales	x	
	5.2.9.02.02.01		Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	x	
	5.2.9.02.02.02		Intereses por retenciones de impuestos nacionales a pagar	x	
	5.2.9.02.02.03		Intereses por retenciones de impuestos municipales a pagar	x	
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p		x
	2.1.1.02.02.01.1	n/a	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p		x
	2.1.1.02.02.02.1	n/a	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p		x
	2.1.1.02.02.03.1	n/a	Retenciones de impuestos municipales a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por recargos financieros por atraso en los pagos no realizados a tiempo.

Plantilla N°9

Plantilla N°9					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.06		Seguros, reaseguros y otras obligaciones	x	
	5.1.2.06.01		Seguros	x	
	5.1.2.06.01.01		Seguros contra riesgos de trabajo	x	
	5.1.2.06.01.02		Seguros de viajeros	x	
	5.1.2.06.01.03		Seguros de accidentes para estudiantes	x	
	5.1.2.06.01.04		Seguros voluntarios de automóviles	x	
	5.1.2.06.01.05		Seguros para embarcaciones	x	
	5.1.2.06.01.06		Seguros de transporte	x	
	5.1.2.06.01.07		Seguros contra robos	x	
	5.1.2.06.01.08		Seguros de equipos electrónicos	x	
	5.1.2.06.01.09		Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	x	
	5.1.2.06.01.99		Otros seguros	x	
	1.1.9.01.01.	n/a	Servicios a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.01.01	n/a	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	x	
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.06	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los seguros adquiridos por la entidad.

Plantilla N°10

Plantilla N°10					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo	x	
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo	x	
	2.1.1.01.01.	n/a	Deudas por adquisición de inventarios c/p	x	
	2.1.1.01.01.01	n/a	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de serv	x	
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p	x	
	2.1.1.01.04.01.0	n/a	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	x	
	2.1.1.01.04.02.0	n/a	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	x	
	2.1.1.01.04.03.	n/a	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	x	
	2.1.1.01.04.04	n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.01.04.04.0	n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.01.04.05.	n/a	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	x	
	2.1.1.01.04.06	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	x	
	2.1.1.01.04.99	n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p	x	
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p	x	
	2.1.1.02.02.01.0	n/a	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.0	n/a	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.03.0	n/a	Retenciones de impuestos municipales a pagar c/p	x	
	2.1.1.03	n/a	Transferencias a pagar a corto plazo	x	
	2.1.1.03.01	n/a	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01	n/a	Transferencias a personas a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01.2	n/a	Becas a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01.9	n/a	Otras transferencias a personas a pagar c/p	x	
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p	x	
	2.1.1.04.04.01.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p	x	
	2.1.1.04.04.01.1.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.01.2.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.02.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p	x	
	2.1.1.04.04.02.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.02.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.03.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p	x	
	2.1.1.04.04.03.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.03.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.04.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.04.04.04.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.04.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.05	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p	x	
	2.1.1.04.04.05.1	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p . Valor	x	

2.1.1.04.04.05.2	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p .	x	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
1.1.1.01.01.02.	n/a	Efectivo en caja en el país		x

Justificación: Este asiento registra la cancelación de las cuentas a pagar.

Plantilla N°11

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos		Detalle	DEBE	HABER
	Contables	Presupuestarios			
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	
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 los traslados de dinero entre cuentas para inyectar dinero a las cuentas de egresos para los pagos.

Plantilla N°12

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos		Detalle	DEBE	HABER
	Contables	Presupuestarios			
5.1.2.08.			Mantenimiento y reparaciones	x	
5.1.2.08.01.			Mantenimiento de terrenos y edificios	x	
5.1.2.08.01.01.			Mantenimiento de terrenos	x	
5.1.2.08.01.02.			Mantenimiento de cementerios	x	
5.1.2.08.01.03.			Mantenimiento de áreas deportivas y recreativas	x	
5.1.2.08.01.99.			Mantenimiento de edificios varios	x	
5.1.2.08.02.			Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	x	
5.1.2.08.03.			Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	x	
5.1.2.08.04.			Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	x	
5.1.2.08.05.			Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	x	
5.1.2.08.06.			Mantenimiento y reparación de equipos para computación	x	
5.1.2.08.07.			Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	x	
5.1.2.08.08.			Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	x	
5.1.2.08.09.			Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	x	
5.1.2.08.10.			Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	x	
5.1.2.08.11.			Mantenimiento y reparación de bienes históricos y culturales	x	
5.1.2.08.12.			Mantenimiento de áreas de conservación, reservas y parques públicos y nacionales	x	
5.1.2.08.99.			Otros gastos de mantenimiento y reparación	x	
5.1.2.99.			Otros servicios	x	
5.1.2.99.01.			Servicios de regulación	x	
5.1.2.99.02.			Gastos de misiones especiales en el exterior	x	
5.1.2.99.99.			Otros servicios varios	x	
2.1.1.01.04.08.			Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p		x
2.1.1.01.04.99.			Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los gastos de mantenimiento y otros servicios adquiridos por la entidad.

Plantilla N°13

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.1.06.01		Becas a funcionarios	x	
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cxp a los funcionarios por el otorgamiento de becas.

Plantilla N°14

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	2.1.1.01.04.03.0.99999.01		Comisiones Bancarias		x

Justificación: Este asiento registra la cxp cuando se ajusta la comision por los pagos con tarjeta, socket.

Plantilla N°15

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	4.4.1.02.99.01.0		Servicios de formación y capacitación	x	
	2.1.1.03.01.01.9		Estudiantes (Tesorería)		x

Justificación: Este asiento registra la cxp cuando se cierra algun curso y es necesario devolver el dinero a los estudiantes.

Plantilla N°15

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	1.1.1.01.02.02.3.11206.01		BCCR 73911121000014373 Tesorería Nacional		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza la transferencias por becas.

Plantilla N°16

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	1.1.1.01.02.02.2.21103.03		BNCR 100.01.002.014464.8 UTN Caja Unica	x	
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x
	2.1.1.01.02.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de		x

Justificación: Este asiento registra cuando se da anulacion de pagos por compras.

Plantilla N°17

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales	x	
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales		x
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales	x	
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales		x

Justificación: Este asiento registra cuando se da ajustes de cc por problemas presupuestarios.

Plantilla N°18

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza Cuentas por pagar a estudiantes por certificaciones de entornos virtuales. TES-018-2020

Plantilla N°19

Procedimiento : Recoconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza Cuentas por pagar a estudiantes por certificaciones de entornos virtuales. TES-018-2020

Plantilla N°20

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	DEBE	HABER
	Contables	Presupuestarios			
	1-1-1-01-01-02-0-99999-35		Cierres de Cajas Diarias Efectivo Sede Central	x	
	2-1-1-03-01-01-9		Otras transferencias a personas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cxp por devolucion a estudiante.

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

Plantilla N°1

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.		Servicios	x	
	5.1.2.02.		Servicios básicos	x	
	5.1.2.02.01.		Agua y alcantarillado	x	
	5.1.2.02.02.		Energía eléctrica	x	
	5.1.2.02.03.		Correos	x	
	5.1.2.02.04.		Servicios de telecomunicaciones	x	
	5.1.2.02.05.		Servicios de Internet e Intranet	x	
	5.1.2.02.99.		Otros servicios básicos	x	
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.02.0	n/a	Deudas comerciales por servicios básicos c/p		x
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.04.04.02.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p		x
	2.1.1.04.04.02.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.02.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los servicios básicos de la entidad.					

Plantilla N°2

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.		Servicios	x	
	5.1.2.01.		Alquileres y derechos sobre bienes	x	
	5.1.2.01.01.		Alquiler de terrenos, edificios y locales	x	
	5.1.2.01.02.		Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	x	
	5.1.2.01.03.		Alquiler de equipamiento informático	x	
	5.1.2.01.04.		Alquileres de equipos para telecomunicaciones	x	
	5.1.2.01.05.		Derechos o regalías sobre bienes intangibles	x	
	5.1.2.01.99.		Otros alquileres	x	
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.01.1	n/a	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p		x
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.04.04.01.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p		x
	2.1.1.04.04.01.1.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.01.2.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los contratos de alquiler celebrados por la entidad, siendo un pago directo					

Plantilla N°3

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.03.		Servicios comerciales y financieros	x	
	5.1.2.03.01.		Servicios de información	x	
	5.1.2.03.02.		Publicidad y propaganda	x	
	5.1.2.03.03.		Impresión, encuadernación y otros	x	
	5.1.2.03.04.		Transporte de bienes	x	
	5.1.2.03.05.		Servicios aduaneros	x	
	5.1.2.03.06.		Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	x	
	5.1.2.03.07.		Servicios de transferencia electrónica de información	x	
	5.1.2.03.08.		Servicios de almacenamiento	x	
	5.1.2.03.09.		Comisiones y gastos sobre endeudamiento público	x	
	5.1.2.03.09.01.1		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública interna	x	
	5.1.2.03.09.02.1		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública externa	x	
	5.1.2.03.99.		Otros servicios comerciales y financieros		
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.03.	n/a	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p		x
	2.1.1.04.04.03.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p		x
	2.1.1.04.04.03.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Valor nominal		x
	2.1.1.04.04.03.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Importes a devengar		x
Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los servicios comerciales y financieros de la entidad					

Plantilla N°4

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.4.		Transferencias	x	
	5.4.1.		Transferencias corrientes	x	
	5.4.1.01.		Transferencias corrientes al sector privado interno	x	

5.4.1.01.01.		Transferencias corrientes a personas		x
5.4.1.01.01.01.		Prestaciones		x
5.4.1.01.01.01.9.		Otras prestaciones		x
5.4.1.01.01.02.		Becas		x
5.4.1.01.01.99.		Otras transferencias corrientes a personas		x
2.1.1.03	n/a	Transferencias a pagar a corto plazo		x
2.1.1.03.01	n/a	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01	n/a	Transferencias a personas a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01.2	n/a	Becas a pagar c/p		x
2.1.1.03.01.01.9	n/a	Otras transferencias a personas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por ayudas económicas a estudiantes de la Sede.

Plantilla N°5

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.2.04.			Servicios de gestión y apoyo	x	
5.1.2.04.01.			Servicios médicos y de laboratorio	x	
5.1.2.04.02.			Servicios jurídicos	x	
5.1.2.04.03.			Servicios de ingeniería	x	
5.1.2.04.04.			Servicios en ciencias económicas y sociales	x	
5.1.2.04.05.			Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	x	
5.1.2.04.06.			Servicios generales	x	
5.1.2.04.99.			Otros servicios de gestión y apoyo	x	
5.1.2.07			Capacitación y protocolo	x	
5.1.2.07.01			Actividades de capacitación	x	
5.1.2.07.02			Actividades protocolarias y sociales	x	
5.1.2.07.03			Gastos de representación institucional	x	
2.1.1.01.04.04		n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.01.04.04.1		n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.01.04.07.		n/a	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p		x
2.1.1.01.04.99.		n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p		x
2.1.1.04.04.		n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p		x
2.1.1.04.04.04.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p		x
2.1.1.04.04.04.1.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Valor nominal		x
2.1.1.04.04.04.2.		n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Importes a devengar		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los contratos celebrados por servicios de Gestión y Apoyo en la entidad así como Capacitación y protocolo.

Plantilla N°6

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.2.05.			Gastos de viaje y transporte	x	
5.1.2.05.01.			Transporte dentro del país	x	
5.1.2.05.02.			Viáticos dentro del país	x	
5.1.2.05.03.			Transporte en el exterior	x	
5.1.2.05.04.			Viáticos en el exterior	x	
2.1.1.01.04.		n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
2.1.1.01.04.05.		n/a	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p		x
2.1.1.04.04.05		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p		x
2.1.1.04.04.05.1		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p . Valor		x
2.1.1.04.04.05.2		n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p .		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por el consumo de los gastos de viaje y de transporte.

Plantilla N°7

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
5.1.3.01.			Productos químicos y conexos	x	
5.1.3.01.01			Combustibles y lubricantes	x	
1.1.9.		n/a	Otros activos a corto plazo	x	
1.1.9.01.		n/a	Gastos a devengar a corto plazo	x	
1.1.9.01.99.99.1.99999.2		n/a	BN Flotas Combustible BNCR	x	
2.1.1.		n/a	Deudas a corto plazo		x
2.1.1.01.		n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
2.1.1.01.01.		n/a	Deudas por adquisición de inventarios c/p		x
2.1.1.01.01.01		n/a	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p		x
2.1.1.01.04.99		n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por el consumo de los gastos de combustibles.

Plantilla N°8

Plantilla N°8					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.2.9.02.02.		Intereses por deudas fiscales	x	
	5.2.9.02.02.01		Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	x	
	5.2.9.02.02.02		Intereses por retenciones de impuestos nacionales a pagar	x	
	5.2.9.02.02.03		Intereses por retenciones de impuestos municipales a pagar	x	
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p		x
	2.1.1.02.02.01.1	n/a	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p		x
	2.1.1.02.02.02.1	n/a	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p		x
	2.1.1.02.02.03.1	n/a	Retenciones de impuestos municipales a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por recargos financieros por atraso en los pagos no realizados a tiempo.

Plantilla N°9

Plantilla N°9					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.06		Seguros, reaseguros y otras obligaciones	x	
	5.1.2.06.01		Seguros	x	
	5.1.2.06.01.01		Seguros contra riesgos de trabajo	x	
	5.1.2.06.01.02		Seguros de viajeros	x	
	5.1.2.06.01.03		Seguros de accidentes para estudiantes	x	
	5.1.2.06.01.04		Seguros voluntarios de automóviles	x	
	5.1.2.06.01.05		Seguros para embarcaciones	x	
	5.1.2.06.01.06		Seguros de transporte	x	
	5.1.2.06.01.07		Seguros contra robos	x	
	5.1.2.06.01.08		Seguros de equipos electrónicos	x	
	5.1.2.06.01.09		Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	x	
	5.1.2.06.01.99		Otros seguros	x	
	1.1.9.01.01.	n/a	Servicios a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.01.01	n/a	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	x	
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo		x
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p		x
	2.1.1.01.04.06	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los seguros adquiridos por la entidad.

Plantilla N°10

Plantilla N°10					
Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.	n/a	Deudas a corto plazo	x	
	2.1.1.01.	n/a	Deudas comerciales a corto plazo	x	
	2.1.1.01.01.	n/a	Deudas por adquisición de inventarios c/p	x	
	2.1.1.01.01.01	n/a	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de serv	x	
	2.1.1.01.04.	n/a	Deudas por adquisición de servicios c/p	x	
	2.1.1.01.04.01.0	n/a	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	x	
	2.1.1.01.04.02.0	n/a	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	x	
	2.1.1.01.04.03.	n/a	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	x	
	2.1.1.01.04.04	n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.01.04.04.0	n/a	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.01.04.05.	n/a	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	x	
	2.1.1.01.04.06	n/a	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	x	
	2.1.1.01.04.99	n/a	Deudas comerciales por otros servicios c/p	x	
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p	x	
	2.1.1.02.02.01.0	n/a	Impuestos, multas y recargos moratorios a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.0	n/a	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	x	
	2.1.1.02.02.03.0	n/a	Retenciones de impuestos municipales a pagar c/p	x	
	2.1.1.03	n/a	Transferencias a pagar a corto plazo	x	
	2.1.1.03.01	n/a	Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01	n/a	Transferencias a personas a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01.2	n/a	Becas a pagar c/p	x	
	2.1.1.03.01.01.9	n/a	Otras transferencias a personas a pagar c/p	x	
	2.1.1.04.04.	n/a	Documentos a pagar por adquisición de servicios c/p	x	
	2.1.1.04.04.01.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p	x	
	2.1.1.04.04.01.1.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.01.2.	n/a	Documentos a pagar por alquileres y derechos sobre bienes c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.02.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p	x	
	2.1.1.04.04.02.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.02.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios básicos c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.03.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p	x	
	2.1.1.04.04.03.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.03.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios comerciales y financieros c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.04.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p	x	
	2.1.1.04.04.04.1.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Valor nominal	x	
	2.1.1.04.04.04.2.	n/a	Documentos a pagar por servicios de gestión y apoyo c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.1.04.04.05	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p	x	
	2.1.1.04.04.05.1	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p . Valor	x	

2.1.1.04.04.05.2	n/a	Documentos a pagar por gastos de viaje y transporte c/p .	x	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
1.1.1.01.01.02.	n/a	Efectivo en caja en el país		x

Justificación: Este asiento registra la cancelación de las cuentas a pagar.

Plantilla N°11

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	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	
	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 los traslados de dinero entre cuentas para inyectar dinero a las cuentas de egresos para los pagos.

Plantilla N°12

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.08.		Mantenimiento y reparaciones	x	
	5.1.2.08.01.		Mantenimiento de terrenos y edificios	x	
	5.1.2.08.01.01.		Mantenimiento de terrenos	x	
	5.1.2.08.01.02.		Mantenimiento de cementerios	x	
	5.1.2.08.01.03.		Mantenimiento de áreas deportivas y recreativas	x	
	5.1.2.08.01.99.		Mantenimiento de edificios varios	x	
	5.1.2.08.02.		Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	x	
	5.1.2.08.03.		Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	x	
	5.1.2.08.04.		Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	x	
	5.1.2.08.05.		Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	x	
	5.1.2.08.06.		Mantenimiento y reparación de equipos para computación	x	
	5.1.2.08.07.		Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	x	
	5.1.2.08.08.		Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	x	
	5.1.2.08.09.		Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	x	
	5.1.2.08.10.		Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	x	
	5.1.2.08.11.		Mantenimiento y reparación de bienes históricos y culturales	x	
	5.1.2.08.12.		Mantenimiento de áreas de conservación, reservas y parques públicos y nacionales	x	
	5.1.2.08.99.		Otros gastos de mantenimiento y reparación	x	
	5.1.2.99.		Otros servicios	x	
	5.1.2.99.01.		Servicios de regulación	x	
	5.1.2.99.02.		Gastos de misiones especiales en el exterior	x	
	5.1.2.99.99.		Otros servicios varios	x	
	2.1.1.01.04.08.		Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p		x
	2.1.1.01.04.99.		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cuenta a pagar por los gastos de mantenimiento y otros servicios adquiridos por la entidad.

Plantilla N°13

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.1.06.01		Becas a funcionarios	x	
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cxp a los funcionarios por el otorgamiento de becas.

Plantilla N°14

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	2.1.1.01.04.03.0.99999.01		Comisiones Bancarias		x

Justificación: Este asiento registra la cxp cuando se ajusta la comision por los pagos con tarjeta, socket.

Plantilla N°15

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	4.4.1.02.99.01.0		Servicios de formación y capacitación	x	
	2.1.1.03.01.01.9		Estudiantes (Tesorería)		x

Justificación: Este asiento registra la cxp cuando se cierra algun curso y es necesario devolver el dinero a los estudiantes.

Plantilla N°15

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	1.1.1.01.02.02.3.11206.01		BCCR 73911121000014373 Tesorería Nacional		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza la transferencias por becas.

Plantilla N°16

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	1.1.1.01.02.02.2.21103.03		BNCR 100.01.002.014464.8 UTN Caja Unica	x	
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x
	2.1.1.01.02.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de		x

Justificación: Este asiento registra cuando se da anulacion de pagos por compras.

Plantilla N°17

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales	x	
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales		x
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales	x	
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales		x

Justificación: Este asiento registra cuando se da ajustes de cc por problemas presupuestarios.

Plantilla N°18

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza Cuentas por pagar a estudiantes por certificaciones de entornos virtuales. TES-018-2020

Plantilla N°19

Procedimiento : Recoocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	DEBE	HABER
	2.1.1.03.01.01.2		Becas a pagar c/p	x	
	4.4.2.99.02.		Derechos administrativos a los servicios de educación		x
	2.1.1.01.04.99.0		Deudas comerciales por otros servicios c/p		x

Justificación: Este asiento registra cuando se realiza Cuentas por pagar a estudiantes por certificaciones de entornos virtuales. TES-018-2020

Plantilla N°20

Procedimiento : Reconocimiento y Registro de Cuentas Por Pagar (Pagos Directos)					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	DEBE	HABER
	Contables	Presupuestarios			
	1-1-1-01-01-02-0-99999-35		Cierres de Cajas Diarias Efectivo Sede Central	x	
	2-1-1-03-01-01-9		Otras transferencias a personas a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la cxp por devolucion a estudiante.

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