

Manual de Procedimientos

P-6002 Registro de ingresos





Contenido

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE INGRESOS	3
a. Propósito y alcance	3
b. Responsables	3
c. Abreviaturas.....	3
d. Normativa aplicable	3
Leyes y Reglamentos:	3
Reglamentos y lineamientos del INTA:.....	4
e. Conceptos claves	4
f. Formularios o documentos de respaldo.....	4
g. Detalle del Procedimiento.....	5
h. Diagrama de flujo.....	6

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-6002	Páginas: 3 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE INGRESOS

a. Propósito y alcance

Establecer la forma adecuada para realizar el registro de los ingresos que percibe el INTA.

Este procedimiento afecta al Área de Contabilidad.

b. Responsables

- Contador / a
- Tesorería
- Responsables de estaciones experimentales
- Responsables de laboratorios
- Jefatura Administración de Recursos
- Director/a Administrativo/a Financiero/a.
- Director/a Ejecutivo/a.
- Junta Directiva.

c. Abreviaturas

No incluye

d. Normativa aplicable

Leyes y Reglamentos:

- NICSP Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- 8292 Ley General de Control Interno.
- Ley 8131 Administración Financiera de la República y Presupuestos

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-6002	Páginas: 4 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

Públicos.

- Decreto 34029-H.

Reglamentos y lineamientos del INTA:

- Cualquier otra normativa o directriz que a futuro se emita a lo interno del INTA.

e. Conceptos claves

- **Asiento contable:** Registros o anotaciones que se realizan en el libro de contabilidad, o registro de diario. Es el registro de los movimientos o hechos económicos de una entidad que afectan el patrimonio de la institución, es decir todos aquellos movimientos que afectan las cuentas de la institución.
- **Conciliación bancaria:** Es el efecto de comparar o conciliar los apuntes o registros de la empresa que lleva de su cuenta corriente (o cuenta bancaria), y los del propio banco sobre los mismos datos o cuentas.
- **Estados financieros:** Son aquellos informes financieros de la institución donde están registradas las cuentas mensuales y anuales y grandes rubros que son utilizados para dar a conocer su estado financiero y económico. Estos estados financieros son elaborados conforme a reglas y convenciones nacionales y directrices estatales para dar a conocer el resultado financiero de la operación.

f. Formularios o documentos de respaldo

- Facturas
- Recibos de dinero
- Reportes de ventas de las estaciones experimentales y laboratorios

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-6002	Páginas: 5 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

g. Detalle del Procedimiento

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
	0	Inicio	
Contador / a	1	Recibe documentos que respaldan los ingresos (diario en Oficina Central, semanal en Estaciones Experimentales, así como de cajas y laboratorios).	La frecuencia de los documentos la establecen las jefaturas de las áreas correspondientes, del área de tesorería, laboratorios y estaciones experimentales.
	2	¿El balance entre depósitos y recibos es correcto?	Si: Pasa a la actividad 4. No: Pasa a la actividad 3. En este caso, las diferentes áreas debe ordenar y revisar la información de soporte que se envía al área de contabilidad.
	3	Revisa con el responsable de centrales o de estación caja la diferencia.	En caso de diferencias, consulta con el responsable que generó el reporte.
	4	Codifica y registra el asiento contable.	
	5	Imprime cada asiento.	
	6	Elabora las conciliaciones bancarias.	
	7	Verifica si hay diferencias y las concilia.	Las diferencias generalmente ocurren cuando los pagos se realizan en otra moneda, como dólares, para lo cual se utiliza el tipo de cambio del Banco Central del día que se efectúa la transacción.

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
	8	Registra todos los asientos y ajustes contables del mes.	Realiza los ajustes necesarios, se corrobora con tesorería el último cheque emitido en el sistema sea el mismo que contabilidad tiene registrado, así también con los oficios bancarios, que no se hayan traspapelado. Los asientos se van realizando día a día durante el proceso, por lo cual al final de mes se verifica la necesidad de realizar ajustes y de ser necesario se efectúan los mismos generalmente al final de cada mes.
	9	Emite los estados financieros.	Si: Pasa a la actividad 12 No: Pasa a la actividad 11.
	10	Realiza ajustes correspondientes.	
Jefatura Administración de Recursos	11	Revisa los estados financieros trimestrales.	
Director Ejecutivo	12	Aprueba los estados financieros trimestrales	
Contador / a	13	Envía mensualmente las conciliaciones bancarias y los flujos de efectivo a la Autoridad Presupuestaria	La autoridad presupuestaria es la STAP (Secretaría Técnica de Autoridad Presupuestaria). Este es un proceso conjunto tanto ingresos como gastos, para generar las conciliaciones y los flujos de caja presupuestarios.
	14	Envía trimestralmente los estados financieros a la Contabilidad Nacional	
Jefatura Administración de Recursos	15	Presenta trimestralmente los estados financieros a Junta Directiva.	Fin

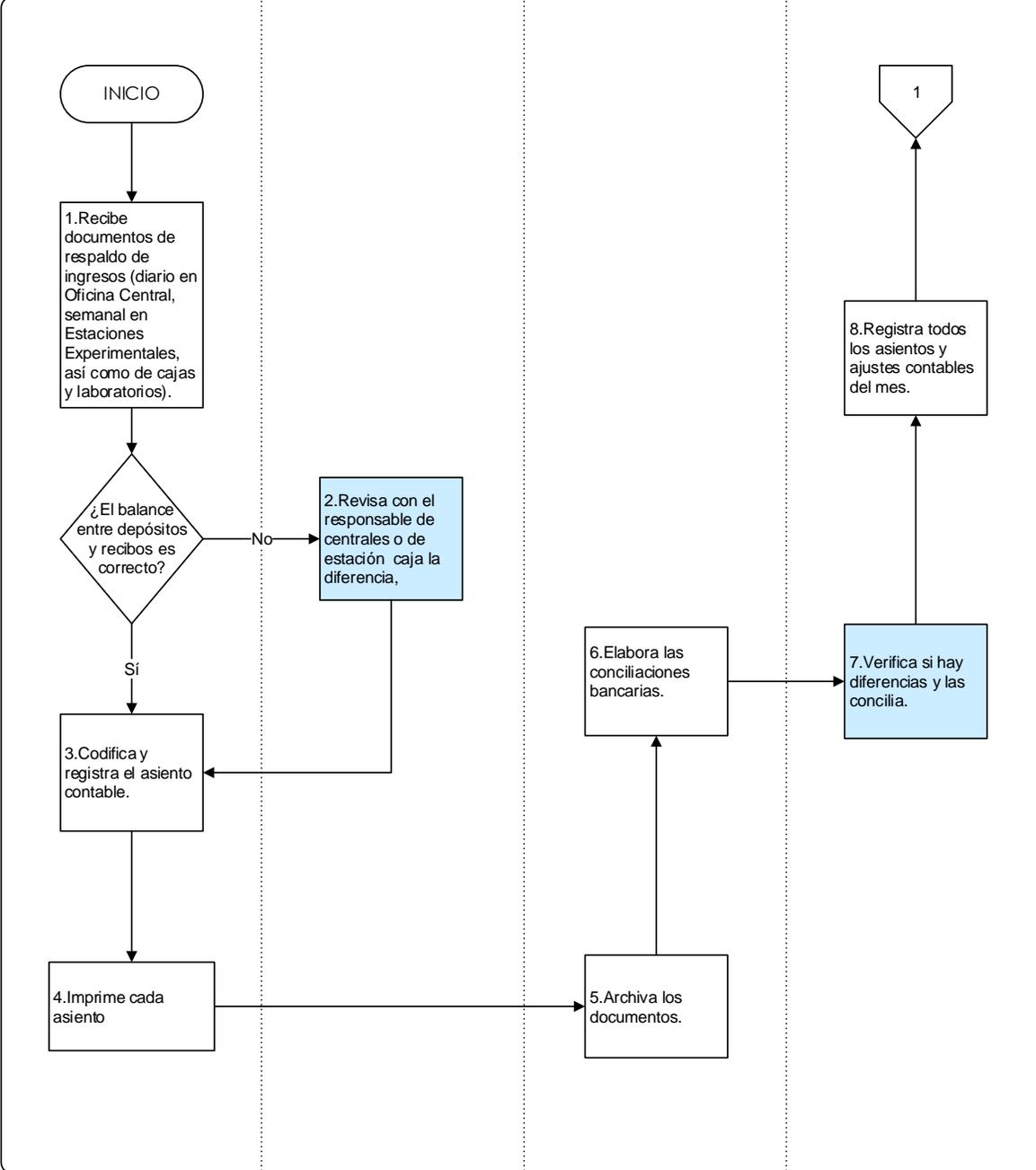
h. Diagrama de flujo



REGISTRO DE INGRESOS

Código: P-6002
Página: 8
Versión: 1

CONTADOR/A CONTADOR/A CONTADOR/A CONTADOR/A



Organización  Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria	REGISTRO DE INGRESOS	Código P-6002
		Página 9 Versión 1

DIRECTOR EJECUTIVO	JEFATURA ADM. REC.	CONTADOR/A	CONTADOR/A
--------------------	--------------------	------------	------------

