



Manual de Estados Financieros

Vigencia a partir del 1 de Octubre de 2,014

Manual de Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Asociación de Raquetbol se Realizan mensualmente y son entregados a la Contraloría General de Cuentas y a la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala (CDAG) en los departamentos de Auditoria y Presupuesto.

- 1. Caja Fiscal:** para realizar la caja fiscal se toma en cuenta los ingresos y egresos de la Asociación, en los ingresos se ordenan y detallan los recibos 63-A2, y el saldo anterior para poder tener el saldo de ingresos, en el caso de egresos se ordenan los cheques emitidos durante el mes por fecha, reglón presupuestario, descripción, correlativo de cheque, Sumas parciales, total, se realiza el resumen correspondiente.
- 2. Libro Bancos:** en este libro van los depósitos y cheques emitidos durante el mes ordenados correlativamente por fecha número de cheque, nombre de la personas que fue emitido el cheque y la descripción, la cantidad de dichos cheques van clasificados en cobrados, circulación y depósitos, esta clasificación se realiza al observar el Estado de Cuenta de la Asociación haciendo las sumas y restas correspondientes al saldo que se tiene del mes anterior.
- 3. Libro de Conciliación Bancaria:** Se realiza la Conciliación Bancaria con referencia del libro bancos y el Estado de Cuenta de la Asociación en él, se detalla el correlativo de los cheques el nombre al quien fue remitido y el monto del cheque en circulación, realizando la respectiva conciliación con el Libro Bancos.