

Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

Generalidades

Nombre de la Institución:	Universidad Técnica Nacional				
Área:	Contabilidad General				
Procedimiento: 23	Reconocimiento, Registro y Cancelación de Impuesto a Proveedores en la Cancelación de la Factura				
Versión: 2					
Elaborado por:	Ileana Morena 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 Impuesto a Proveedores en la cancelación de la factura
2.0 Alcance:	Aplicación Transacciones cubiertas por las NICSP 28
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 28
4.0 Definiciones:	Cuenta que comprende los ingresos devengados a favor del ente público, producto de la potestad del estado de establecer gravámenes, los cuales constituyen obligaciones generales impuestas a personas físicas y personas jurídicas a través de disposiciones legales, que tienen por finalidad financiar las actividades del ente con fines públicos y no conllevan a una contraprestación directa a favor del obligado del pago.

Actividad y Símbolo

Código del Proceso	Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento/ Archivo	Decisión	Unidad Funcional						
								Contabilidad General	Presupuesto	Ministerio de hacienda	Dirección Financiera	Tesorería	Asiento Contable	
0	Inicio de proceso													
1	Se paga a los proveedores	INSUMOS: Reporte de pagos PRODUCTO: Pagos a proveedores	La Tesorería realiza los desembolsos previamente autorizados por concepto de pagos a Proveedores sujetos al impuesto sobre la Renta según la Ley 7092											
2	Confección de boletas de retención	INSUMOS: Pagos a proveedores PRODUCTO: Boletas de retención	La Tesorería confecciona comprobantes de retención para entregar a los proveedores											
3	Se envía informe de pagos	INSUMOS: Pagos a proveedores PRODUCTO: Resumen de pagos del día	La Tesorería de manera automatizada por medio del sistema realiza los registros a la contabilidad para la debida aplicación y revisión										Plantilla #1	
4	Realiza registro	INSUMOS: Resumen de pagos del día PRODUCTO: Asiento contable	Contabilidad de Sede revisa y aplica los registros contables correspondientes a los pagos y sus respectivas retenciones											
5	Envía informe tributario	INSUMOS: Registros contables del mes PRODUCTO: Declaración jurada de impuestos	Contabilidad General informa cada mes a la Administración Tributaria sobre los montos retenidos por concepto Impuesto sobre la Renta a Proveedores										Plantilla #2	
0	Fin de Proceso													

Plantilla N°1					
Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Impuesto a Proveedores en la Cancelacion de la Factura					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	2.1.1	n/a	Deudas a corto plazo	x	
	2.1.1.01	n/a	Deudas comerciales a c.p.	x	
	2.1.1.01.01	n/a	Deudas por adquisición de inventarios c.p.	x	
	2.1.1.01.02	n/a	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventario c.p.	x	
	2.1.1.01.03	n/a	Deudas con contratistas por obras de bienes en proceso de producción c.p.	x	
	2.1.1.01.04	n/a	Deudas por adquisición de servicios	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
	2.1.1	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p		x
	2.1.1.02.02.02.	n/a	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p		x

Justificación: Este asiento registra la retención de impuesto general sobre la renta del 2% al momento de cancelar la factura , según la legislación vigente.

Plantilla N°2					
Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Impuesto a Proveedores en la Cancelacion de la Factura					
Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	2.1.1	n/a	Deudas a corto plazo	x	
	2.1.1.02.02.	n/a	Deudas fiscales c/p	x	
	2.1.1.02.02.02.	n/a	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
	1.1.1.01.02.01.9	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 cancelacion del impuesto a hacienda por el impuesto retenido a los proveedores.

Norma / Política		Concepto		Referencia	Norma
				Política	
2	1.		Pasivo financiero	NICSP N° 28, Párrafo 9.	2.1.1.05. 2.1.1.06. 2.1.2.01. 2.1.2.02. 2.1.2.03. 2.1.2.05. 2.1.3. 2.2.1. 2.2.2.
2	2	1	Relación con activos financieros		DGCN