

## Proceso: Contabilidad Universidad Técnica Nacional

### Generalidades

Nombre de la Institución:	<b>Universidad Técnica Nacional</b>			
Área:	<b>Contabilidad General</b>			
<b>Procedimiento: 22</b>	<b>Reconocimiento, Registro y Cancelación de Impuesto General sobre las Ventas</b>			
<b>Versión: 2</b>				
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 Impuesto General sobre las Ventas	
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 ingresos devengados producto de la aplicación de gravámenes sobre la venta y consumo de bienes internos e importados y sobre la prestación de servicios.	

### Actividad y Símbolo

Código del Proceso		Inicio / Fin	Operación/ Actividad	Documento	Datos	Conexión	Almacenamiento/ Archivo	Decision	Unidad Funcional					
Secuencia	Actividades ( Descripción del Procedimiento)	Insumo / Producto	Control de Actividades	Plazo	Política	Contabilidad General	Presupuesto	Ministerio Hacienda	Dirección Financiera	Tesorería	Asiento Contable			
0	Inicio de proceso													
1	Facturación	INSUMOS: Facturas PRODUCTO: Resumen de facturación	En la Tesorería se facturan las ventas de productos gravados con el Impuesto General sobre Ventas								Plantilla #1			
2	Se envía el reporte de facturación	INSUMOS: Resumen de facturación PRODUCTO: Reporte de ventas del día	La Tesorería de manera automatizada por medio del sistema realiza los registros a la contabilidad para la debida aplicación y revisión											
3	Realiza registro	INSUMOS: Reporte de ventas del día PRODUCTO: Asiento contable	Contabilidad de Sede revisa y aplica los registros contables correspondientes a las ventas											
4	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 recadudados por concepto de Venta de Mercancías Gravadas y correspondiente cancelación.								Plantilla #2			
0	Fin de Proceso													

**Plantilla N°1**

<b>Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Impuesto General sobre las Ventas</b>					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.	n/a	Efectivo y equivalentes de efectivo	x	
	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	
	1.1.1.01.02.03.9.	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		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
	2.1.1	n/a	Deudas a corto plazo		x
	2.1.1.02	n/a	Deudas sociales y fiscales 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 el impuesto general sobre las ventas aplicable a la venta de mercancías gravadas según la legislación vigente .

**Plantilla N°2**

<b>Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Impuesto General sobre las Ventas</b>					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	2.1.1	n/a	Deudas a corto plazo	x	
	2.1.1.02	n/a	Deudas sociales y fiscales 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 general sobre las ventas aplicable a la venta de mercancías gravadas según la legislación vigente**

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