



# UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

## FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS

### SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD ISO 9001:2015

#### INSTRUCTIVO PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

**Elaboración:**  
Paulina Chamorro

**Fecha:**  
2019/02/26

**Versión:**  
001

#### 1. OBJETO

Pagar oportuna y correctamente las obligaciones que mantiene la FCB con los entes de control de impuestos.

#### 2. ALCANCE

Secuencia de tareas desde la generación de los reportes de ingresos y gastos hasta el pago y registro contable de los impuestos.

#### 3. RESPONSABLE

Contadora de Facultad. Ing. Paulina Chamorro

#### 4. DEFINICIÓN Y SIGLAS

**SRI:** Servicio de Rentas Internas

**ATS:** Anexo Transaccional Simplificado

**SITAC:** Sistema de Impuestos

**e-Sigef:** Sistema de Administración Financiera

**RAFS:** Clase de Registro Contable para Impuestos

**SYSREC:** Sistema de Recaudaciones

**CIVT:** Clase de Registro Contable para Impuestos

**IVA:** Impuesto al Valor Agregado

**CUR:** Comprobante Único de Registro

#### 5. REFERENCIAS NORMATIVAS

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de Régimen Tributario Interno
- Normas de Control Interno
- Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental (Acuerdo 67)

#### 6. CONTENIDO

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
1	La Asistente de Tesorería proporciona el Reporte de Ventas Generadas, descargado del sistema de recaudación SYSREC. Este reporte refleja el detalle de todas las facturas de venta emitidas en el mes.	Asistente de Tesorería	Reporte de Ventas Generadas
2	El Contador ingresa al sistema e-Sigef para descargarse el mayor de la cuenta 623 correspondiente al mes de la declaración.	Contador	Libro Mayor
3	Una vez generados los dos reportes, el Contador procede a cuadrar y validar las ventas generadas vs los registros contables en libro mayor.	Contador	Validación reportes
4	Una vez validada las ventas del mes con los reportes, se procede a ingresar a la página web del SRI para la elaboración del formulario 104 en línea.	Contador	Formulario 104
5	Se ingresa el valor de la Matriz de Ventas en el casillero correspondiente del formulario 104. Para luego proceder con los gastos.	Contador	Formulario 104
6	Una vez ingresadas las facturas de gastos en el sistema e-sigef, se procede a ingresar en el sistema SITAC	Contador	Facturas
7	Ingresadas las facturas en el sistema SITAC se procede a descargar el "reporte de gastos"	Contador	Reporte Gastos sistema SITAC

8	El Contador se ingresa al sistema e-Sigef para generar el reporte Cuentas por Pagar SRI y los libros mayores de las cuentas correspondientes a impuestos (113.81.01/213.81/212.40)	Contador	Reporte Cuentas por Pagar SRI y libros mayores sistema e-Sigef
9	El Contador ingresa a la página web del SRI para descargar el reporte de: "Comprobantes Electrónicos Recibidos" para su validación.	Contador	Reporte Comprobantes Electrónicos
10	Una vez generados los reportes el Contador procede a cuadrar y validar las compras, retenciones fuente, retenciones IVA y notas de crédito en el mes en el "reporte de gastos"	Contador	Validación reportes
11	Una vez validada las compras del mes con los reportes, se ingresan los valores en la página web del SRI en el formulario 104 en línea. En este formulario también se ingresan las retenciones de IVA de acuerdo al porcentaje retenido,	Contador	Formulario 104 en línea
12	También se genera el formulario 103 en línea, en el cual se ingresa el valor de las retenciones fuente de acuerdo al porcentaje de retención generadas en las compras	Contador	Formulario 103 en línea
13	Una vez ingresados las ventas, compras, retenciones y notas de crédito en los formularios, se envían y generan los comprobantes de pago. (El pago se debita automáticamente del Banco Central).	Contador	Comprobante de pago
14	En sistema SITAC también se descarga el Anexo Transaccional Simplificado mensual automáticamente para realizar el envío en el página web del SRI.	Contador	ATS
15	Una vez enviados los formularios, el sistema e- Sigef genera automáticamente la clase de registro <b>RAFS</b> .	Sistema e-Sigef	CUR Contable
16	El Contador realizar la clase de registro <b>CIVT</b> para cerrar las cuentas de retenciones IVA. Las cuentas de retenciones fuente se cierran automáticamente una vez realizado el pago.	Contador	CUR Contable
17	Se imprimen y archivan los formularios y documentos fuente	Contador	Documentos fuente impuestos

## 7. ANEXOS

### Anexo 1: Reporte Ventas Generadas

Anexo2: Libro Mayor cuenta 623

Cuenta: 623-81-07				Muebles Personales y Otros Elementos en Educación			
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					SALDO AL 01/02/2019	255.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE REPARACIÓN ACTUACIÓN Y APROPRIACIÓN DE BIENES MATERIALES SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	255.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	
2019-02-01	0007000	CAR	17800000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, RECONSTRUCCIÓN POR CONCEPTO DE DEBITO DE TRÁMITE ACADÉMICO, SEGUN MEMORANDUM NO. FCB-FIN-201-2019-001	0.00	0.00	

Anexo 3: Reporte Libros Mayores cuentas 113.81/213.81/212.40

Cuenta: 213-81-01				Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%			
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					SALDO AL 01/12/2018	0.00	0.00
18/12/2018	0005000	IMP	17500000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS AGUA DE CALIBRADORES Y BALANZAS DIGITALES PARA PROYECTO DE INVESTIGACION EFECTOS DE LAS ALTERACIONES ANTROPICAS SEGUN SUMA, INSERT EN ORDEN, MEMO FCB-FINAN-201-2018 Y MEMO FCB-FINAN-201-2018-FC 005-007-001221	0.00	11.11	
18/12/2018	0005000	IMP	17500000000000000000	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS AGUA DE CALIBRADORES Y BALANZAS DIGITALES PARA PROYECTO DE INVESTIGACION EFECTOS DE LAS ALTERACIONES ANTROPICAS SEGUN SUMA, INSERT EN ORDEN, MEMO FCB-FINAN-201-2018 Y MEMO FCB-FINAN-201-2018-FC 005-007-001221	11.11	0.00	
<b>Subtotal Pagos</b>					11.11	11.11	
<b>Subtotal por Asignar</b>					11.11	11.11	
<b>Saldo por Asignar</b>					0.00	0.00	

Anexo 4: Reporte Cuentas Por Pagar SRI

**Contabilidad - Reportes - Reportes Cuentas por Pagar SRI**  
Reporte Cuentas por Pagar SRI  
Expresado en Dólares

Página: 1 de 27  
Fecha: 29/02/2019  
Hora: 22:36:51  
Reporte: R00870000.rdc

CURs aprobados, autorizados pago en el periodo  
Ejercicio: 2018  
Institución: 175-0030-0000 UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR  
Periodo: DICIEMBRE

Cod. Reten. / Deducción	Concepto de Retención / Deducción	
332	Otros compras de bienes y servicios no sujetos a retención	

No. Cur	Rut - Pcpoc - Cédula	Nombre - Razón Social	No. de Comprobante	No. Autorización	Fecha Comprobante	Fecha Aprob. Cur	Fecha Sal. Pago	Descripción	Mon. Ingresos Ret. / Desc.	Mon. Debit. Ret.
002	1761020001	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CNT	80-771-0047000	010201817610204-0102018-8002017710047000-0002018010	01/02/2018	01/02/2018	01/02/2018	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, PAGO CONSUMO TELEFONO DE LA FACULTAD, SEGUN SUBILLA RESOLTA DE AUTORIZACION MEMO FCB-FINAN-20-2018 Y MEMO FCB-FINAN-20-2018-FC 005-007-001221	0.00	0.00
008	1761020001	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CNT	80-771-0047000	010201817610204-0102018-8002017710047000-0002018010	01/02/2018	01/02/2018	01/02/2018	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, PAGO CONSUMO TELEFONO DE LA FACULTAD, SEGUN SUBILLA RESOLTA DE AUTORIZACION MEMO FCB-FINAN-20-2018 Y MEMO FCB-FINAN-20-2018-FC 005-007-001221	0.00	0.00
008	1761020001	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CNT	80-771-0047000	010201817610204-0102018-8002017710047000-0002018010	01/02/2018	01/02/2018	01/02/2018	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS, PAGO CONSUMO TELEFONO DE LA FACULTAD, SEGUN SUBILLA RESOLTA DE AUTORIZACION MEMO FCB-FINAN-20-2018 Y MEMO FCB-FINAN-20-2018-FC 005-007-001221	0.00	0.00

Anexo 5: Formulario 104

SRI									
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO									ESTADO
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN									
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO									
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA					VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVA)		IMPUESTO AJUSTADO
300 IDENTIFICACIÓN DEL IVA EN EL MES									
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA					VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVA)		IMPUESTO AJUSTADO
400 IDENTIFICACIÓN DEL IVA EN EL MES									

Anexo 6: Formulario 103

SRI									
DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA									ESTADO
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN									
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)									
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA									
					BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO		
300 IDENTIFICACIÓN DEL IVA EN EL MES									

Anexo 7: Comprobante de Pago

SRI.gob.ec		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRÓNICO PARA PAGO	
Identificación de pago		Convenio de Débito	
Número de identificación		176818840001	
CEPR(Número de Serie)		871727210408	
Código Impuesto		2011	
Impuesto		Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	
Tipo de Formulario		104	
-----			
<b>RESUMEN DE DATOS</b>			
Razón Social		FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS	
Período Fiscal		11/2018	
Fecha de Declaración		26/12/2018	
Hora de Declaración		06:56:57 PM	
Fecha de Vencimiento		26/12/2018	
Fecha Máxima de Pago		28/12/2018	
-----			
<b>VALORES A PAGAR</b>			
Total Impuesto a Pagar		\$ 2,052.61	
Intereses por mora		\$ 0.00	
Multas		\$ 0.00	
Total		\$ 2,052.61	
-----			
<b>FORMAS DE PAGO</b>			
Débito Bancario, Efectivo, Cheque		\$ 2,052.61	
Compensaciones		\$ 0.00	
Notas de Crédito Cartulares		\$ 0.00	
Notas de Crédito Desmaterializadas		\$ 0.00	
Titulos del Banco Central (TBC)		\$ 0.00	
-----			
Le recordamos que el valor de US \$ 2,052.61 , será debitado a partir del 26/12/2018 , de su cuenta 01331681 , del Banco BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			