



Ministerio
de Finanzas

INSTRUCTIVO PARA QUE LAS ENTIDADES USUARIAS DEL ESIGEF REGULEN Y COMPENSEN LAS CUENTAS POR COBRAR IVA EN COMPRAS 2012

Sistema de Administración Financiera eSIGEF

Fecha: 03 de diciembre del 2012

Subsecretaría de Innovación de las Finanzas
Públicas

Dirección Nacional de Innovación Conceptual
y Normativa

INSTRUCTIVO PARA QUE LAS ENTIDADES USUARIAS DEL ESIGEF REGULEN Y COMPENSEN LAS CUENTAS POR COBRAR IVA EN COMPRAS 2012

RUP-DS-118

No está permitida la reproducción total o parcial de esta obra ni su tratamiento o transmisión electrónica o mecánica, incluida fotocopia, grabado u otra forma de almacenamiento y recuperación de información, sin autorización escrita del MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

DERECHOS RESERVADOS

Copyright © 2012 primera edición

MF y logotipo MF son marcas registradas

Documento propiedad de:

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

República del Ecuador.

Edición: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Cubierta: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Composición y diagramación: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Estructuración: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Autor: Fabián Samaniego

Rocio Salazar

**Directora Nacional de
Innovación, Conceptual y Normativa** Cristina Olmedo Paredes

**Subsecretaria de Innovación de las
Finanzas Públicas** Verónica Gallardo

Fecha: 31-10-2012

Impreso por: MINISTERIO DE FINANZAS

INSTRUCTIVO PARA QUE LAS ENTIDADES USUARIAS DEL ESIGEF REGULEN Y COMPENSEN LAS CUENTAS POR COBRAR IVA EN COMPRAS 2012

1. Valores que a la fecha constan en la cuenta 113.81.01

Para cerrar la cuenta por cobrar de IVA generada en el ejercicio 2012, sobre la base del instructivo dado por el Ministerio de Finanzas, las instituciones que utilizan el eSIGEF deberán observar el siguiente procedimiento:

Obtener el reporte Cuentas por cobrar de IVA, que está disponible en la página web del Ministerio de Finanzas, considerando el periodo que se quiere regularizar. Este reporte se encuentra disponible en el portal www.finanzas.gob.ec en la opción Tesorería – Cur's de gasto con IVA



Ministerio de Finanzas del Ecuador
CONSULTA CURS DE GASTO CON MONTO IVA
CUENTA CONTABLE: 113.81.01
(CIFRAS EN DOLARES)



**Ministerio de Finanzas
del Ecuador**

[Conservar esta versión](#)

Ejercicio: 2012
 Periodo:
 UDAF:
 FOD:

Con base a la información presentada en el reporte, se determinará el valor que se debe cargar a cada partida presupuestaria por concepto de IVA, para lo cual procederán a realizar los CUR de gastos necesarios para compensar la cuenta por Cobrar de IVA generada durante el período analizado, utilizando la opción Ejecución de Gastos Registro de Ejecución - Comprobante de Ejecución de Gastos.

En la cabecera del CUR de gasto se deberá elaborar como se muestra a continuación

Clase Registro:	REG	Clase Modificación:	NOR	Clase Gasto:	OGA	No. Original:	000000	[CARGAR]	
No. Certificación									
Tipo Documento Respaldo:	06	COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS							
Clase Documento Respaldo:	42	42 - IVA PAGADO EN COMPRAS							
RUC Beneficiario:	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS							
No. Documento Respaldo:	ENERO 2012								
[Fte] - [OrgF] - [No. Pres]	000	-	0000	-	0000	Significado: Préstamo, Donación o Colocación			
Regularizar Pago IVA:	<input type="checkbox"/>								
Banco:	99	99 - CUENTAS VIRTUALES							
Cuenta Origen:	113.81.01.IV.	113.81.01.IVA - IVA PAGADO EN COMPRAS							
Auxiliar 03:	0								
Cuenta Monetaria Deposito Control Ingresos									
Cuenta Moneteria UOD:		Fec. Real Ingreso		No. Referencia Deposito					
(dd/mm/yyyy)									
Monto Gasto:	1,444.52	Monto IVA:	0.00	Monto Presupuestario:	1,444.52	Deducciones:	0.00	Monto Liquido Presupuestario (Gto - Dedu):	1,444.52
Descripción:									
Para Regularizar el IVA de la ejecución del 530105 correspondiente al mes de Enero de 2012									



Los datos que se ingresen en los campos Tipo Documento Respaldo, Clase Documento Respaldo, Banco, Cuenta Origen se deben ingresar exactamente los mismos indicados en la pantalla anterior, caso contrario el efecto del CUR al momento de su aprobación será diferente al indicado en este instructivo.

En la cabecera del CUR se podrá utilizar el RUC del SRI si la regularización se hará de manera global o el RUC del proveedor si la entidad prefiere hacer un CUR por cada proveedor.

En el detalle del CUR se registrará la partida presupuestaria que se está regulando, como se indica a continuación:

No. de CUR	00001270	No. Original	0000001270	Clase Registro	REG	Clase Modificación	NOR	Clase Gasto	OGA						
Descripcion	Para Regularizar el IVA de la ejecución del 530105 correspondiente al mes de Enero de 2012				Monto Gasto	1444.52	Monto Retención o Descuento	0.00							
Estructuras Presupuestarias			Comprobante de Venta				Retenciones y Descuentos								
[Prs]	[Spgr]	[Pry]	[Act]	*	[Item]	[Geo]	[Fte]	[OrgF]	[No.Pres]	EntRe	Monto Gasto	Monto Presupuestario			
	00	000	000	000	000000	0000	000	0000	0000	000000	0.00	0.00			
Sel	Prg	Spgr	Pry	Act	*	Item	Geo	Fte	OrgF	Préstamo/Donación	Entidad Receptora	Monto Gasto	Monto Presupuestario	No Criterio	Saldo por Comprometer
<input type="radio"/>	01	00	000	001	000	530105	0000	001	0000	0000	000000	1,444.52	1,444.52	000000	98,409.48
Total												1,444.52	1,444.52		
1															
Filtros:															

A continuación se procederá a solicitar y aprobar el CUR generado, generándose los siguientes asientos contables:

Devengado

Ejercicio Activo 2012
Entidad Contable 999 - 000 - 00



Sel	No. CUR Contable	Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Nombre Cuenta	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Debito Credito	Monto Debito	Monto Credito
<input type="radio"/>	30400388	634	01	05	Telecomunicaciones	13099990000	0	0	D	1,444.52	0.00
<input type="radio"/>	30400388	213	53	00	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	13099990000	1760013210001	0	C	0.00	1,444.52
Total										1,444.52	1,444.52
1											

Compensación Cuenta por pagar de IVA

Ejercicio Activo 2012
Entidad Contable 999 - 000 - 00



Sel	No. CUR Contable	Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Nombre Cuenta	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Debito Credito	Monto Debito	Monto Credito
<input type="radio"/>	30400389	213	53	00	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	13099990000	1760013210001	0	D	1,444.52	0.00
<input type="radio"/>	30400389	113	81	01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	13099990000	1760013210001	0	C	0.00	1,444.52
Total										1,444.52	1,444.52
1											

2. Regularización de IVA para los CUR registrados a partir de la fecha de publicación del instructivo

A partir de la fecha de publicación del instructivo, las entidades deberán considerar al momento de certificar y comprometer sus recursos el monto del IVA.

Por lo tanto al valor de los bienes y servicios que deben contratar y que estén grabados con tarifa 12%, deberá sumar el valor que resulte de calcular el 12% de la base imponible. A continuación se detalla un ejemplo:

La entidad debe realizar una compra por \$100.00 más IVA, para lo cual procede a emitir una certificación presupuestaria por el valor de \$ 112.00 desde la opción **Ejecución de Gastos** Registro de Ejecución - Certificación Presupuestaria - Certificación Presupuestaria, como se muestra a continuación:

Cabecera

No. Certificado	<input type="text"/>	Estado	<input type="text"/>	No. CUR	<input type="text" value="0000"/>
Clase Registro:	COM	Clase Modificación:	NOR	Clase Gasto:	OGA
Tipo Documento Respaldo:	06	06 - COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS			
Clase Documento Respaldo:	01	01 - SOLICITUD DE COMPRA O DE SERVICIOS			
No. Documento Respaldo:	1111				
Monto Gasto:	112				
Descripción:					
Para comprar silla por el valor de 100 mas IVA					
Fecha	Elaboración	Descarta	Aprobación	Liquidación	
Usuario	28/04/2012	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	CAPACITACION	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	



Detalle



Sel	Programa	SubPrograma	Proyecto	Actividad	Obra	Renglon	Geografico	Fuente	Organismo	Correlativo	Renglon.Aux	Monto.Certificado	Monto.Comprometido	Monto.Liquidado
0	01		000	000	001	000	530403	0000	001	000	000000	112.00	0.00	0.00
Total												112.00	0.00	0.00

1

Una vez que se haya firmado el contrato, procederá a comprometer los recursos, de igual manera por el valor de \$112.00, utilizando la opción **Ejecución de Gastos** Comprobante de Ejecución de Gastos. La cabecera del CUR se elaborará como se muestra a continuación:

Fecha Elaboración	28/04/2012	No. CUR	001271	No. Expediente	000959	Estado	REGISTRADO
Clase Registro:	COM	Clase Modificación:	NOR	Clase Gasto:	OGA	No. Original	001271 [CARGAR]
						No. Certificación	180
Tipo Documento Respaldo:	06	COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS					
Clase Documento Respaldo:	01	01 - SOLICITUD DE COMPRA O DE SERVICIOS					
RUC Beneficiario:	0691721035001	MOBILIARIO MUEBLES Y SISTEMAS DE OFICINA MHM					
No. Documento Respaldo:	1						
[Fte] - [OrgE] - [No. Pres]	000	-	0000	-	0000	Significado: Préstamo, Donación o Colocación	
Banco:							
Cuenta Origen:							
Auxiliar 03:	0						
Cuenta Monetaria Deposito Control Ingresos							
Cuenta Moneteria UOD	...		Fec. Real Ingreso	...		No. Referencia Deposito	
				(dd/mm/yyyy)			
Monto Gasto:	112.00	Monto IVA:	0.00	Monto Presupuestario:	112.00	Deducciones:	0.00
						Monto Liquido Presupuestario (Gto - Dedu):	
						112.00	
Descripción:							
Para comprar silla por el valor de 100 mas IVA							

Al momento de hacer el CUR de compromiso se hará referencia a la certificación elaborada previamente.

Una vez que se reciba el bien contratado, se procederá a elaborar el CUR de devengado, inicialmente se considerará como monto presupuestario el valor sin IVA como se muestra a continuación:

Fecha Elaboración	28/04/2012	No. CUR	001272	No. Expediente	000959	Estado	REGISTRADO
Clase Registro:	DEV	Clase Modificación:	NOR	Clase Gasto:	OGA	No. Original	001271 [CARGAR]
Tipo Documento Respaldo:		06 COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS					
Clase Documento Respaldo:		01 - SOLICITUD DE COMPRA O DE SERVICIOS					
RUC Beneficiario:		0691721035001 MOBILIARIO MUEBLES Y SISTEMAS DE OFICINA MHHM					
No. Documento Respaldo:		1					
[Fte] - [OrgF] - [No. Pres]		000 - 0000 - 0000 Significado: Préstamo, Donación o Colocación					
Banco:							
Cuenta Origen:							
Auxiliar 03:		0					
Cuenta Monetaria Deposito Control Ingresos							
Cuenta Moneteria UOD		Fec. Real Ingreso		No. Referencia Deposito			
		(dd/mm/yyyy)					
Monto Gasto:	Monto IVA:	Monto Presupuestario:	Deducciones:	Monto Liquido Presupuestario (Gto - Dedu):			
100.00	0.00	100.00	0.00	100.00			
Descripción:							
Para comprar silla por el valor de 100 mas IVA							

Los detalles de las partidas se copiaran del CUR de compromiso, pero se deberá ajustar en el detalle del CUR para que estas coincidan con el valor de la cabecera

No. de CUR	00001272	No. Original	0000001271	Clase Registro	DEV	Clase Modificacion	NOR	Clase Gasto	OGA			
Descripcion	Para comprar silla por el valor de 100 mas IVA			Monto Gasto	100.00	Monto Retencion o Descuento	0.00					
Estructuras Presupuestarias				Comprobante de Venta				Retenciones y Descuentos				
[Pra]	[Spar]	[Pry]	[Act]	*	[Item]	[Geo]	[Fte]	[OrgF]	[No.Pres]	EntRe	Monto Gasto	Monto Presupuestario
01	00	000	001	000	530403	0000	001	0000	0000	000000	100	112.00

Se deberá detallar el comprobante de venta, el monto de IVA y su retención en la pestaña de *Comprobante de Venta* y las retenciones en la pestaña de *Retenciones y Descuentos*. El CUR de devengado se solicitará y aprobará; y a continuación se autorizará el pago para que sea cancelado por el Tesoro Nacional.

Para compensar la cuenta por cobrar de IVA generada por el CUR de devengado, la entidad procederá a realizar un CUR adicional, que utilizará el saldo del compromiso original, como se detalle a continuación:

Clase Registro:	RDP	Clase Modificación:	NOR	Clase Gasto:	OGA	No. Original:	1271 [CARGAR]
Tipo Documento Respaldo:	06	COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS					
Clase Documento Respaldo:	42	42 - IVA PAGADO EN COMPRAS					
RUC Beneficiario:	0691721035001 MOBILIARIO MUEBLES Y SISTEMAS DE OFICINA MHHM						
No. Documento Respaldo:	1272						
[Fte] - [OrgF] - [No. Pres]	000 - 0000 - 0000 significado: Préstamo, Donación o Colocación						
Regularizar Pago IVA:	<input type="checkbox"/>						
Banco:	99 99 - CUENTAS VIRTUALES						
Cuenta Origen:	113.81.01.IV. 113.81.01.IVA - IVA PAGADO EN COMPRAS						
Auxiliar 03:	0						
Cuenta Monetaria Deposito Control Ingresos							
Cuenta Monetaria UOD			Fec. Real Ingreso			No. Referencia Deposito	
				(dd/mm/yyyy)			
Monto Gasto:	Monto IVA:	Monto Presupuestario:	Deducciones:	Monto Liquido Presupuestario (Gto - Dedu):			
12	0.00	12.00	0.00	12.00			
Descripción:							
Para comprar silla por el valor de 100 mas IVA							



Los datos que se ingresen en los campos Clase de Registro, Tipo Documento Respaldo, Clase Documento Respaldo, Banco, Cuenta Origen deben ser exactamente los mismos indicados en la pantalla anterior, caso contrario el efecto contable del CUR al momento de su aprobación será diferente al indicado en este instructivo.

El monto del CUR deberá ser igual al monto del IVA del CUR de devengado con el que se le pago al proveedor, que a su vez será igual al monto del compromiso menos el monto presupuestario del CUR de devengado, de esta manera el saldo del compromiso luego de aprobar este CUR será igual a cero.

El detalle de las partidas se basará en el compromiso, asignando únicamente el valor del IVA.

Estructuras Presupuestarias											Comprobante de Venta		Retenciones y Descuentos		
[Prg]	[Spgr]	[Prv]	[Act]	*	[Item]	[Geo]	[Fte]	[OrgF]	[No.Pres]	EntRe	Monto Gasto	Monto Presupuestario			
01	00	000	001	000	530403	0000	001	0000	0000	000000	12	112.00			
											El monto del IVA				
Sel	Prg	Spgr	Prv	Act	*	Item	Geo	Fte	OrgF	Préstamo/Donación	Entidad Receptora	Monto Gasto	Monto Presupuestario	No Criterio	Saldo por Comprometer
<input type="radio"/>	01	00	000	001	000	530403	0000	001	0000		000000	112.00	112.00	000000	3.538.85
Total												112.00	112.00		
1															

En este CUR no se deberá incluir comprobantes de venta ni retenciones, se solicitará y aprobará. Lo registros contables que se generarán son los siguientes:

Devengado

Ejercicio Activo 2012
Entidad Contable 999 - 000 - 00



Sel	No. CUR Contable	Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Nombre Cuenta	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Debito Credito	Monto Debito	Monto Credito
<input type="radio"/>	30400588	634	04	03	Gastos en Mobiliarios	13099990000	0	0	D	12.00	0.00
<input type="radio"/>	30400588	213	53	00	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	13099990000	0691721035001	0	C	0.00	12.00
Total										12.00	12.00
1											

Compensación Cuenta por pagar de IVA

Ejercicio Activo 2012
Entidad Contable 999 - 000 - 00



Sel	No. CUR Contable	Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Nombre Cuenta	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Debito Credito	Monto Debito	Monto Credito
<input type="radio"/>	30400589	213	53	00	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	13099990000	0691721035001	0	D	12.00	0.00
<input type="radio"/>	30400589	113	81	01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	13099990000	1760013210001	0	C	0.00	12.00
Total										12.00	12.00
1											

Filtros: