

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
GIT SIIF
PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA, EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL SIIF NACIÓN
07 de septiembre de 2015

OBJETIVO

Definir el procedimiento contable para el reconocimiento de la devolución del IVA en las Instituciones de Educación Superior, de conformidad con marco jurídico, las normas de contabilidad pública establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y la funcionalidad de que dispone el sistema.

ANTECEDENTES

El artículo 92 de la Ley 30 de 1992, señala que: *“Las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato, y las instituciones de educación no formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de educación superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento.”* (Subrayado fuera de texto)

El Decreto 2627 de 1993, establece el procedimiento para la devolución del IVA a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior, en los siguientes términos:

“ARTICULO 1o. DEVOLUCION DEL IMPUESTO A LAS VENTAS A LAS INSTITUCIONES ESTATALES U OFICIALES DE EDUCACION SUPERIOR. Las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior tienen derecho a la devolución del Impuesto a las Ventas que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran. La devolución del Impuesto a las Ventas deberá efectuarse mediante cheque.

(...)

ARTICULO 3o. SOLICITUD DE DEVOLUCION DEL IMPUESTO A LAS VENTAS. Las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior que tengan derecho a la devolución del impuesto a las Ventas pagado por la adquisición de bienes, insumos y servicios, deberán solicitarla ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales que corresponda a su domicilio principal, a más tardar el último día hábil del mes siguiente al vencimiento del bimestre respectivo.

(...)

ARTICULO 7o. RECHAZO DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION. La solicitud de devolución deberá rechazarse definitivamente, en forma parcial o total, cuando: 1. No se interponga el recurso de reposición contra el auto de inadmisión, o se haga en forma extemporáneo. 2. Interpuesto el recurso de reposición no se acredite el cumplimiento de los requisitos señalados en el auto de inadmisión. 3. El período solicitado ya haya sido objeto de solicitud de devolución. 4. El solicitante no haya cancelado el impuesto a las ventas objeto de la solicitud. 5. El solicitante no tenga derecho a la devolución.”

Sobre este tema, la Contaduría General de la Nación, se ha pronunciado a través de la doctrina, así:

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia



En las consideraciones del **CONCEPTO No. 20152000026341 DEL 16-06-2015, emitido a la** Universidad Tecnológica de Pereira, remite al concepto No. 158503, para referirse al procedimiento contable.

Consideraciones: “(...) 3) Tratamiento contable de la devolución del IVA en las Universidades Públicas. Sobre este punto, la Contaduría General de la Nación ya ha expedido varios **conceptos** donde señala el procedimiento contable para el reconocimiento de los hechos relacionados con la Devolución del IVA en las instituciones educativas, entre ellos el **No.158503 de 2011** que dispuso: “(...) se concluye que la devolución del IVA no se reconoce como un ingreso, toda vez que la medida de carácter tributario no está encaminada a incrementar el patrimonio de las entidades, al paso que no es factible asociar a este impuesto como tal un gasto que pudieran derivarse de la transacción, hecho u operación en la generación de flujo de recurso para la entidad, puesto que desde el momento de la adquisición del bien, la Institución de Educación Superior tiene el derecho de cobrar a la DIAN el valor cancelado por concepto de IVA, previo el cumplimiento de los requisitos establecidos, y por lo tanto debe registrarse con un débito en la subcuenta que identifique el activo o gasto de que se trate, así como, en la subcuenta 147066-Devolución de IVA para entidades de educación superior, de la cuenta 1470-OTROS DEUDORES, utilizando como contrapartida la cuenta y subcuenta, según corresponda, del grupo 24-CUENTAS POR PAGAR (...)”

PROCEDIMIENTO CONTABLE

1. REGISTROS EN LA ENTIDAD DE EDUCACIÓN SUPERIOR

1.1 Registro del derecho de cobro (Obligación presupuestal)

Las Instituciones de Educación Superior, que hacen parte del ámbito de aplicación del SIF Nación, registran en el macroproceso de la “Ejecución Presupuestal de Gasto-EPG”, la adquisición de bienes y servicios, identificando por separado el derecho a la devolución del IVA, utilizando para ello, el tipo de gasto “**10-Devolución IVA Educación Superior**” para los gastos de funcionamiento o el **uso 49-Devolución de IVA**, para los gastos de inversión, con lo cual el sistema registra un débito en la subcuenta 147066-Devolución IVA para entidades de educación superior y un crédito en la subcuenta del pasivo que identifica la naturaleza de la obligación adquirida.

Tratándose de gastos de funcionamiento, el sistema tiene definida la tabla de eventos contables TCON07-Causación de gastos, así:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON07-CAUSACIÓN DE GASTOS									
Tipo Operación	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-4	AUDIOVISUALES Y ACCESORIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-6	EQUIPO DE SISTEMAS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-8	SOFTWARE	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-9	EQUIPO DE CAFETERIA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-10	EQUIPO DE LABORATORIO	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-13	EQUIPO AGRICOLA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-24	EQUIPO DE INVESTIGACION	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-25	OTRAS COMPRAS DE EQUIPOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-26	EQUIPO DE COMUNICACIONES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-2-2	MOBILIARIO Y ENSERES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-2	DOTACION	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-6	LLANTAS Y ACCESORIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-15	PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-16	PRODUCTOS AGROFORESTALES, ABONOS Y FERTILIZANTES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-17	PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-18	PRODUCTOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTE	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-4-23	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-1	EQUIPO DE MUSICA Y ACCESORIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-1-2	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-40-15	OTROS GASTOS ADQUISICION BIENES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-41-4	ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-7-1	ADQUISICION DE LIBROS Y REVISTAS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON07-CAUSACIÓN DE GASTOS									
Tipo Operacion	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-7-3	EDICION DE LIBROS,REVISTAS,ESCRITOS Y TRABAJOS TIPOGRAFICOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-8-4	INSTALACIÓN Y TRASLADO DE LÍNEAS TELEFÓNICAS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-7-6	OTROS GASTOS POR IMPRESOS Y PUBLICACIONES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-21-2	ELEMENTOS PARA CAPACITACION	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	A-2-0-4-19-1	MATERIAL VETERINARIO	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	240101	Bienes y servicios	SI
27 - Servicios publicos	A-2-0-4-8-5	TELEFONIA MOVIL CELULAR	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242504	Servicios publicos	SI
27 - Servicios publicos	A-2-0-4-8-6	TELEFONO,FAX Y OTROS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242504	Servicios publicos	SI
34 - Creditos judiciales-sentencias	A-2-0-4-14	GASTOS JUDICIALES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	246002	Sentencias	SI
64 - ARRENDAMIENTOS	A-2-0-4-6-1	ALQUILERES DE LINEAS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242507	Arrendamientos	SI
64 - ARRENDAMIENTOS	A-2-0-4-10-1	ARRENDAMIENTOS BIENES MUEBLES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242507	Arrendamientos	SI
64 - ARRENDAMIENTOS	A-2-0-4-10-2	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242507	Arrendamientos	SI
65 - VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	A-2-0-4-11	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242508	Viaticos y gastos de viaje	SI
66 - SEGUROS	A-2-0-4-9	SEGUROS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242510	Seguros	SI
68 - HONORARIOS	A-1-0-2-16	HORAS CATEDRA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242552	Honorarios	SI
68 - HONORARIOS	A-1-0-2-12	HONORARIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242552	Honorarios	SI
69 - SERVICIOS	A-1-0-2-14	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-21-11	OTROS SERVICIOS PARA CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-41-13	OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-6	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-7-4	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-5-9	SERVICIO DE CAFETERIA Y RESTAURANTE	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-5-10	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON07-CAUSACIÓN DE GASTOS									
Tipo Operacion	Rubro de Gasto	Descripcion Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-17-2	GASTOS IMPREVISTOS SERVICIOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-21-8	SERVICIOS PARA ESTIMULOS	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-21-4	SERVICIOS DE BIENESTAR SOCIAL	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-21-5	SERVICIOS DE CAPACITACION	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-5-8	SERVICIO DE ASEO	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
69 - SERVICIOS	A-2-0-4-5	MANTENIMIENTO	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242553	Servicios	SI
88 - SUSCRIPCIONES	A-2-0-4-7-5	SUSCRIPCIONES	SI	10 - Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	242506	Suscripciones	SI

El uso 49-Devolución de IVA, esta definido para los siguientes programas y subprogramas de los proyectos de inversión, que atienden el sector de la educación, así:

TABLA DE EVENTOS TCON12-RELACIÓN TIPO DE OPERACIÓN CON USOS CONTABLES								
Codigo Operacion	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Codigo Uso	Descripcion Uso	Codigo Contable	Descripcion Codigo Contable	Vigente
15	Gastos de inversion	C-123-705	EDUCACION SUPERIOR	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-112-705	EDUCACION SUPERIOR	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-310-704	CAPACITACION TECNICA NO PROFESIONAL	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-520-1000	INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-510-1000	INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-310-1000	INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-510-700	INTERSUBSECTORIAL EDUCACION	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-520-705	EDUCACION SUPERIOR	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-510-705	EDUCACION SUPERIOR	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
15	Gastos de inversion	C-223-705	EDUCACION SUPERIOR	49	Devolución IVA Educación Superior	147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI

Teniendo en cuenta que el derecho se reconoce en la etapa presupuestal de la obligación, no hay efecto contable en la causación del ingreso presupuestal en la TCON10- Causación y Acreedores de Ingreso, motivo por el cual, la tabla de eventos que se presenta a continuación tiene la marca “SI” en la columna “No contabiliza”, así:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDOR DE INGRESOS									
Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	6-0-0-0-15-32	DEVOLUCION IVA	SI					SI
Causacion	Actual	3-1-2-8-2-5	DEVOLUCION IVA	SI					SI
Causacion	Anterior	3-1-2-8-2-5	DEVOLUCION IVA	SI					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-14-46	DEVOLUCION IVA	SI					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-10-13	DEVOLUCION IVA	SI					SI

1.2 Registro del Recaudo

Una vez se cumplan los requisitos del procedimiento tributario, la DIAN procede al giro de los recursos, con lo cual la entidad carga el extracto bancario y el sistema registra un débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente o en la subcuenta 111006-Cuenta de ahorros, de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, y un crédito en la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, de la cuenta 2905-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS, utilizando para ello los campos débito y crédito registrados en las cuentas bancarias de la entidad.

Con el documento de recaudo por clasificar, generado con la carga del extracto, la entidad procede a realizar la transacción de recaudo básico, en el macroproceso de ingresos, utilizando para ello los rubros que identifican la “Devolución del IVA”, con lo cual el sistema registra, la disminución o cancelación del derecho registrado en la obligación, así:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON11-RECAUDOS												
Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXCBancos	3-1-2-8-2-5	DEVOLUCION IVA	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	3-1-2-8-2-5	DEVOLUCION IVA	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-10-13	DEVOLUCION IVA	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-10-13	DEVOLUCION IVA	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-14-46	DEVOLUCION IVA	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-14-46	DEVOLUCION IVA	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-15-32	DEVOLUCION IVA	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-15-32	DEVOLUCION IVA	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			147066	Devolucion iva para entidades de educacion superior	SI

1.4 Rechazo de la solicitud de devolución del IVA

Cuando la DIAN rechaza definitivamente la solicitud de devolución, la entidad de educación superior procede a cancelar el derecho. Por lo anterior, utiliza la funcionalidad de registros manuales en el sistema, para lo cual debita el gasto o activo que origino el impuesto y acredita la subcuenta 147066- Devolución de IVA.

2. REGISTROS EN LA DIAN- FUNCIÓN RECAUDADORA

2.1 Constitución del acreedor

La DIAN-Función recaudadora, constituye el acreedor de ingresos, a través del macroproceso de ingresos, y el rubro presupuestal que identifica el recaudo del IVA, mediante el siguiente registro:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDOR DE INGRESOS										
Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descscripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente	
Acreedor		1-1-2-0-2-1	IVA INTERNO	NO	419509	Impuesto al valor agregado - iva	242512	Saldos a favor de contribuyentes	SI	

2.2 Registro del pago del acreedor

Teniendo en cuenta que los recursos están definidos “Con Situación de Fondos” la DIAN solicita los recursos a la Dirección del Tesoro Nacional, a través de la orden de pago, por su parte, el Tesoro Nacional elabora una orden bancaria, con lo que el sistema registra:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON14-OTROS PAGOS														
Codigo Rubro Ingreso	Descripcion Rubro Ingreso	Tipo Registro	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
1-1-2-0-2-1	IVA INTERNO	AcdrIngPrsptls	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242512	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingresos	572081	Devoluciones de ingresos			SI
1-1-2-0-2-1	IVA INTERNO	AcdrIngPrsptls	Beneficiario final	Cheque	NO	242512	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingresos	572081	Devoluciones de ingresos			SI
1-1-2-0-2-1	IVA INTERNO	AcdrIngPrsptls	Beneficiario final	Giro	NO	242512	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingresos	572081	Devoluciones de ingresos			SI

Fecha: 02 de septiembre de 2015 definido en el SIIF- en el año 2013

Definido en el SIIF: vmelquiades

Elaboró documento: Gloria Alcira Garzón Galán

Revisó: Martha Cecilia Pinzón Ramírez/ GIT SIIF

Aprobó: Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información