

# UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA



## Sistema Integrado de Compras

### Guía de usuario para implementación de

**Actualización del Procedimiento para la Automatización de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta a los pagos de Viáticos en el Interior, Gastos de Representación, pagos a Juntas Examinadoras y Bono Incentivo**

**Perfil de tesorero y/o auxiliar de tesorería**

Anteriormente para la aplicación del Impuesto Sobre la Renta a los pagos de “Viáticos en el Interior, Gastos de Representación, Pagos a Juntas Examinadoras y Bono Incentivo”, posterior a la elaboración de los correspondientes formularios se debía ingresar a la opción “Otras rentas de trabajo en relación de dependencia” y registrar algunos datos para que dichos pagos pudieran ser incluidos como parte de la renta afecta del trabajador.

Sin embargo con el fin de automatizar y asegurar el registro oportuno de la información correspondiente a los pagos por otras rentas de trabajo en relación de dependencia se modificó el procedimiento, por tal razón en el momento en que se elabore el formulario de Solicitud de Viáticos Para el Interior, Recibo de Gastos de Representación, Recibo de Pago a Juntas Examinadoras o el Recibo de Pago de Bono Incentivo, el sistema hará el registro automático de la información correspondiente a cada formulario dentro del módulo de otras rentas, y si aplica se hará el cálculo del monto a retener por concepto de retención preventiva del Impuesto Sobre la Renta, dicho monto se reflejara en el formulario que se esté elaborando.

Al asignar el cheque de pago correspondiente a un formulario o recibo se autocompletaran dentro del módulo de otras rentas los datos del cheque, y de igual forma al incluir el formulario dentro de un expediente de liquidación de fondo fijo se autocompletará dentro del módulo de otras rentas la información correspondiente a la planilla de liquidación.

Al finalizar la elaboración del expediente de reintegro o liquidación de fondo fijo se debe imprimir el **“Reporte de Otras Rentas de Trabajo”** desde la opción de seguimiento del expediente, **el cual se debe adjuntar al expediente para confrontación de Auditoria Interna.**

A continuación se detallan los cambios aplicados en los formularios utilizados para el trámite de pago de otras rentas de trabajo en relación de dependencia.

## **1) REGISTRO DE FORMULARIO DE SOLICITUD Y LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS EN EL INTERIOR**

Al llenar el formulario de Solicitud de Viáticos en el Interior debe prestar especial atención a tres casillas, “Tipo de beneficiario del viático”, “Contrato base para cálculos” y la casilla de “Monto retenido por I.SR.” ubicada al final del formulario.

Al elegir un contrato el sistema asignara el tipo “TRABAJADOR” como tipo de beneficiario, y de acuerdo a las normas definidas en la actualización del procedimiento “Automatización de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta a los pagos de Viáticos en el Interior, Gastos de Representación, pagos a Juntas Examinadoras y Bono Incentivo” el sistema determinará si aplica o no retención preventiva del impuesto sobre la renta.

Cuando no sea posible seleccionar un contrato el sistema asignara el tipo “SIN RELACION LABORAL” como tipo de beneficiario, y al no existir relación laboral no se aplicará descuento preventivo de Impuesto sobre la Renta, sin embargo será responsabilidad del tesorero o persona designada determinar si se debe aplicar retención del impuesto sobre la renta y emitir el cheque de pago reteniendo el impuesto correspondiente, posteriormente el sistema requerirá registrar una factura para la liquidación de este tipo de formulario de viáticos, y en el detalle de partidas de

la factura tendrá que registrar cada una de las partidas correspondientes a los rubros pagados (viático, gastos de transporte, gastos conexos, compensación por desgaste de vehículo) y si aplica descuento de Impuesto Sobre la Renta, tendrá que registrar la partida correspondiente de Impuesto Sobre la renta con el monto retenido operado con signo negativo.

#### a) Elaboración de formulario de solicitud de viáticos al interior

A continuación se muestra un ejemplo de una solicitud de viáticos donde el beneficiario es de tipo TRABAJADOR.

**Datos generales**

No. impreso de formulario	99999999
Tipo de solicitud	V-1 SOLICITUD Y RECIBO DE VIATICOS, GASTOS CONEXOS Y/O COMBUSTIBLE
Unidad / Dependencia solicitante	4.1.32.1.05. DEPTO PROCESAMIENTO DE DATOS
No. Emisión	99999999
Fecha de solicitud	01-07-2019
Lugar de solicitud	GUATEMALA
No. acuerdo de nombramiento	DPD-99999999-2019
Fecha del acuerdo de nombramiento	31-05-2019
Acuerdo emitido por	JEFATURA
Tipo de beneficiario del viático	TRABAJADOR
Persona nombrada	20050297 JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR <a href="#">ver contratos</a>
Jefe inmediato	940819 ALDRIN ORLANDO FUENTES ARGUETA
Contrato base para cálculos	3200072019 Profesional de Sistemas de Computación DIRECCION GENERAL FINANCIERA <a href="#">Actualizar cuota diaria</a>
Cargo que ocupa	Profesional de Sistemas de Computación
Descripción de actividad	Impartir inducción en Centro Regional de Santa Rosa
Motivo de la solicitud	
Especificar otro motivo	
Pago correspondiente a:	

[Guardar](#) [Cancelar](#)

Cuando se trate de un TRABAJADOR cuyo contrato ya no se encuentre en estado vigente el programa en forma automática calcula el monto a retener, el cual será asignado a la casilla **“Monto retenido por I.S.R.”**.

**Retención preventiva de I.S.R.**

Monto retenido por I.S.R.	7.50
---------------------------	------

Ingrese el valor cero si no se debe aplicar retención de ISR.  
[Ver formulario PDF](#)

[Guardar](#) [Cancelar](#)

Al certificar la disponibilidad presupuestal el sistema mostrará el monto a retener para que el tesorero pueda darse cuenta que debe aplicar una retención preventivo del impuesto sobre la renta, tal como se ve en la siguiente imagen.

Seleccionar	No. Emisión	Año emisión	Tipo de solicitud	Fecha de solicitud	No. registro persona nombrada	Nombre persona nombrada	Cargo que ocupa	
<input checked="" type="radio"/>	I.S.R. a retener <b>Q.7.50</b> <a href="#">Certificar disponibilidad</a> <a href="#">Objetar</a> <a href="#">Historial de autorizaciones</a>	99999999	2019	SOLICITUD Y RECIBO DE VIATICOS, GASTOS CONEXOS Y/O COMBUSTIBLE	01-07-2019	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR	Profesional de Sistemas de Computación

Tal como se indica en párrafos anteriores al momento de registrar en el sistema un formulario de Solicitud de Viáticos al Interior se genera de forma automática un registro en el módulo de otras rentas, de tal forma que al ingresar a la opción **“Otras Rentas al trabajo en relación de dependencia”** podrá visualizar la información como se ve en las siguientes imágenes.

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque
<input type="checkbox"/>	Viáticos en el interior -133-	INGRESADO PEND. REVISION		4.1.32.1.05.133	VIATICOS EN EL INTERIOR	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR	

Fecha de gestión	Total pagado por otras rentas de trabajo	Descuento I.S.R. I.S.R.	No. Boleta de depósito Reten. I.S.R. I.S.R.	Tipo de liquidación	No. de liquidacion ( FF o DP )	UsuarioIns	FechaIns	UsuarioUpd	FechaUpd
01-07-2019	Q.150.00	Q.7.50				20050297	31-05-2019 12:11:36	20050297	31-05-2019 17:44:02

En las imágenes anteriores, se puede apreciar que falta ingresar el número de cheque y fecha del cheque, estos datos se actualizan cuando lleve a cabo la asignación de fondos (registro de la salida de fondos por cheque) mediante la opción **“Gestionar asignación de fondos”**, también hace falta el número de lote, el tipo y numero de liquidación, estos datos se actualizarán cuando el formulario de viáticos se agregue a un expediente de Liquidación de Fondo Fijo.

**“El número de lote de otras rentas”**, será igual al número de expediente de liquidación de fondo fijo, de esta forma será más fácil identificar a que expediente de liquidación corresponde cada lote de otras rentas.

Quando se **elabore el formulario de Liquidación de Viáticos en el Interior**, de existir diferencia entre la solicitud y liquidación, el sistema actualizará la información registrada en otras rentas de trabajo y actualizara el monto afecto a deducción del Impuesto Sobre La Renta.

#### **b) Registro de cheque de pago y asociación de formulario de solicitud de viáticos**

Al ingresar a la opción **“Gestionar asignación de fondos”** y registrar el cheque con el que se pagarán los viáticos, el sistema actualiza en **Otras Rentas de Trabajo** las casillas: **“No. De cheque pagado”** y **“Fecha del cheque”**, tal como se ve en las imágenes siguientes.

Documentos de respaldo

### Documentos asociados (Incluidos en la entrega de fondos)

Solicitudes de viáticos

Seleccionar

Seleccionar solicitud	Fecha de solicitud	Descripción	Total en documentos	Des- asociar (quitar de la lista)
<input checked="" type="radio"/>	01-07-2019	Solicitud V-1 No. 99999999 del 01/07/2019 por Q150.00 de JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR Regper. 20050297	Form. Q. 150.00 Docs. Q. 0.00 I.S.R. Q. 7.50	

CONSEJO Las solicitudes de compra deben estar autorizadas y certificadas. Las solicitudes de viáticos deben tener certificación presupuestal de tesorería.

### Documentos pendientes de asociar o incluir a entrega de fondos

CONSEJO Para asociar una solicitud de compra, debe estar certificada y autorizada.

---

Asignación de fondos

Agregar registro (crear nueva salida de fondos)    Editar registro    Borrar registro    Asociar boletas de honorarios por:

- Registro de personal

No. Registro (responsable de liquidar) 20050297    JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR

Empresa o Proveedor beneficiario JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR → Opcional

**Monto** 142.5

Fecha de entrega de fondos 01-07-2019

Observaciones Solicitud V-1 No. 99999999 del 01/07/2019 por Q150.00 de JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR Regper. 20050297

Fondos entregados por CHEQUERA

No. Cheque 77777777

Complemento para Cheque No.

Fondos ejecutados a través de FONDO FIJO

Guardar    Cancelar grabación

Al ingresar al módulo de otras rentas podrá ver que se ha agregado los datos correspondientes al cheque.

Refrescar lista    Registrar documento

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque	Fe ge
<input checked="" type="checkbox"/> 77777777	Viáticos en el interior -133-	INGRESADO PEND. REVISION		4.1.32.1.05.133	VIATICOS EN EL INTERIOR	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR	01-07-2019	01-

### c) Elaboración de planilla de liquidación de fondo fijo

Al asociar la solicitud de viáticos a la planilla de liquidación de fondo fijo se actualizarán las casillas "Lote (FF/DP) No.", "Tipo de liquidación" y "No. De liquidación (FF o DP)", tal como se ve en las imágenes a continuación.

Expediente No. 201906021

[Trasladar expediente](#) [Anular expediente](#) [Historial de autorizaciones](#)

[Datos Generales](#) [Agregar Gastos a la Liquidación](#) [Gastos por Caja Chica](#) [Resumen de fondo fijo](#)

Documentos/Gastos Pendientes de Reintegrar

Documentos varios

Seleccionar	Fecha del documento	Descripción	Total
	Sin datos.		

CONSEJO ¡No se muestran las boletas de honorarios! verifique que la boleta este asociada a un cheque.

Gastos Agregados a la Liquidación de Fondo Fijo

[Actualizar resumen](#) [Guardar cambios en filas en blanco](#)

Seleccionar	Fecha de documento	Descripción del gasto	Fecha de movimiento en EP	Total	Lineas en blanco
	Sin datos.				

Seleccionar	Formulario Solicitud	Formulario Liquidacion	Lineas en blanco	
<input checked="" type="radio"/>	SOLICITUD Y RECIBO DE VIATICOS, GASTOS CONEXOS Y/O COMBUSTIBLE V-1 No. 99999999 del 2019-07-01 JEFATURA DPD-99999999-2019 del 2019-05-31 Impartir inducción en Centro Regional de Santa Rosa JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR 20050297	LIQUIDACION DE VIATICOS, COMBUSTIBLES Y/O GASTOS CONEXOS V-2 No. 99999999 del 2019-07-01	0	<a href="#">Borrar</a>

Seleccionar	Fecha de planilla	Resumen de planilla	Total	Lineas en blanco
	No existen planillas de combustibles asociadas al fondo fijo.			

Cheques asociados al fondo fijo

No Documento	Fecha Emision
No rows yet.	

De nuevo al ingresar al módulo de otras rentas podrá observar que ya está registrado el numero de lote y numero de liquidación de fondo fijo.

[Refrescar lista](#) [Registrar documento](#)

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque	Fecha de gestión	Total pagado por otras rentas de trabajo	Descuento I.S.R.	No. Boleta de depósito Reten. I.S.R.	Tipo de liquidación	No. de liquidación ( FF o DP )	Usr
<input type="checkbox"/>	77777777 Viáticos en el interior -133-	INGRESADO	201906021	4.1.32.1.05.133	VIATICOS EN EL INTERIOR	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR	01-07-2019	01-07-2019	Q.150.00	Q.7.50		FF	999-2019	200

d) Impresión de reporte de otras rentas de trabajo en relación de dependencia

Luego de haber asociado el formulario de solicitud de viáticos a una planilla de liquidación ya podrá por medio de la opción de "Seguimiento al expediente" emitir e imprimir el reporte de otras rentas, tal como se ve en la siguiente imagen.

### Datos del expediente

No. Expediente **201906021**

Descripción general Prueba de liquidación de gastos con retención automática de ISR.

Regimen de compra Compra Directa por Fondo Fijo (de Q0.01 hasta Q10,000.00)

Estado actual PREPARANDO EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DE FONDO FIJO

Unidad o dependencia 4.1.32.1.05. DEPTO PROCESAMIENTO DE DATOS

Paso	Operaciones sobre el expediente
1	<a href="#">Preparar expediente de compra por fondo fijo</a>
2	<a href="#">Elaborar planilla de liquidación y reintegro de fondo fijo</a>
3	<a href="#">Realizar Supervisión de Procesos</a>
4	<a href="#">Elaborar registros contables</a>
5	<a href="#">Tramitar traslado de fondos</a>
6	<a href="#">Archivar expediente</a>

[Elaborar modificación de Orden de Compra](#)

**Documentos generados en el sistema**

**Descripción**

[Planilla de liquidación de fondo fijo](#)

[Resumen de planilla de liquidación de fondo fijo](#)

[Otras rentas de trabajo en relación de dependencia](#)

### e) Traslado a Auditoria Interna

Al hacer clic sobre el enlace **“Otras rentas de trabajo en relación de dependencia”** se visualizara en una ventana emergente tipo pop-up el **“Reporte de Otras Rentas de Trabajo en relación de dependencia”**, antes de imprimir dicho reporte debe trasladar el expediente de liquidación de fondo fijo para que no aparezca la leyenda **“ANTES DE IMPRIMIR ESTE REPORTE DEBE TRASLADARLO A AUDITORIA INTERNA”**, esto es necesario para asegurar que no se realizaran más cambios en el expediente de liquidación.

SISTEMA INTEGRADO DE COMPRAS										DIRECCION GENERAL FINANCIERA	
*** ANTES DE IMPRIMIR ESTE REPORTE DEBE TRASLADARLO A AUDITORIA INTERNA ***											
Lote No.	201906021										
No. Cheque	Tipo de renta	Regper	Nombre beneficiario	Fecha cheque	Fecha gestión	Monto	I.S.R.	No. Boleta Reten. ISR	No. Liquidación	Partida	
77777777	Viajeros en el interior - 133-	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR	01/07/2019	01/07/2019	150.00	7.50		FF 999-2019	4.1.32.1.05.133	
TOTAL:						150.00	7.50				
*** ANTES DE IMPRIMIR ESTE REPORTE DEBE TRASLADARLO A AUDITORIA INTERNA ***											

## 2) REGISTRO DE GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Con relación al formulario de Gastos de Representación, debe prestar especial atención a los campos “Partida de retención de I.S.R.” y “Monto retenido por I.S.R.”, debido que tienen un comportamiento diferente.

Monto pagado	650
Partida de retención de I.S.R.	2.1.08.0.07.000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Monto retenido por I.S.R.	32.50
No. Acuerdo de Nombramiento	999-2019

Ingrese el valor cero si no se debe aplicar retención de ISR.

“Monto retenido por I.S.R.”, el programa calcula en forma automática el monto a retener, el cual será asignado a la casilla.

Al registrar el formulario de Gastos de Representación, en forma automática se genera un registro en el “Módulo de Otras Rentas”. En la opción “Otras rentas al trabajo en relación de dependencia”, se podrá visualizar la información tal como se ve en la siguiente imagen.

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque	Fecha de gestión	Total pagado por otras rentas de trabajo	Descuento de I.S.R.	No. Boleta de depósito Reten. I.S.R.	Tipo de liquidación	No. de liquidación ( FF o DP )
	Gastos de representación -063-	INGRESADO PEND. REVISION		4.1.11.1.01.063	GASTOS DE REPRESENTACION EN EL INTERIOR	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR		01-07-2019	Q.650.00	Q.32.50			

En la imagen anterior se visualiza que falta ingresar el número de cheque pagado y fecha del cheque, estos datos se actualizan cuando se asignen fondos mediante la opción “Gestionar asignación de fondos”, también hace falta el número de lote, el tipo y numero de liquidación, estos datos se actualizan cuando el formulario de Gastos de Representación se agregue a una liquidación de fondo fijo.

Para los datos que aún faltan y su actualización puede consultar los incisos b, c, d, e de la sección 1 de esta guía.

## 3) RECIBO DE PAGO A JUNTAS EXAMINADORAS

Con relación al formulario de Recibo de Pago a Juntas Examinadoras, debe prestar especial atención al campo “Monto a retener por I.S.R.” ubicado en el detalle de examinadores, debido que ahora tiene un comportamiento diferente.

Detalle de examinadores

- El sistema determinará el monto a retener y sobre escribirá la casilla "Monto a retener por I.S.R." y de forma automática se agregará al detalle de partidas la partida de ISR afectada.
- Los examinadores de tipo PROVEEDOR no serán incluidos en el cálculo del detalle de partidas. Para este tipo de examinadores tendrá que registrar la factura correspondiente.

\* Tipo de examinador: TRABAJADOR

No. registro: 20050297

N.I.T.: 19600399

Nombre del examinador: MORALES ESCOBAR JULIO LEONIDAS

Honorarios: 100

Monto a retener por I.S.R.: 5.00

\*\* Para un examinador de tipo TRABAJADOR se aplicará retención ISR si:

- 1) El examinador no tiene contrato activo
- 2) Ya se emitió la última nomina normal

Guardar cambios Cancelar

“Monto a retener por I.S.R.”, el programa calcula de forma automática el monto a retener y será asignado a la casilla.

Si procede aplicar retención el sistema agrega de forma automática la partida de retención de I.S.R. al detalle de partidas tal como se ve en la imagen siguiente.

Seleccionar	Partida afectada	Nombre	Monto	Aplica transferencia automática	Descripción para ejecución pre
<input checked="" type="radio"/>	2.1.08.0.07.000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	(Q.5.00)	NO	RECIBO DE PAGO A JUNTAS E Examen privado REALIZADO AL
<input type="radio"/>	4.5.11.2.21.065	PAGOS A JUNTAS EXAMINADORAS	Q.100.00	NO	RECIBO DE PAGO A JUNTAS E Examen privado REALIZADO AL

Al momento de ingresar los datos del docente se genera un registro en el módulo de otras rentas tal como se ve en la siguiente imagen.

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque	Fecha de gestión	Total pagado por otras rentas de trabajo	Descuento I.S.R. I.S.R.	No. Boleta de depósito Reten. I.S.R.	Tipo de liquidación	No. de liquidación ( FF o DP )
<input type="checkbox"/>	Pago a Juntas Examinadoras -065-	INGRESADO PEND REVISION		4.5.11.2.21.065	PAGOS A JUNTAS EXAMINADORAS	20050297	MORALES ESCOBAR JULIO LEONIDAS	02-07-2019		Q.100.00	Q.5.00			2

En la imagen anterior se visualiza que falta ingresar el número de cheque pagado y fecha del cheque, estos datos se actualizan cuando se asignen fondos mediante la opción “Gestionar asignación de fondos”, también hace falta el número de lote, el tipo y numero de liquidación, estos datos se actualizan cuando el formulario de Gastos de Representación se agregue a una liquidación de fondo fijo.

Para los datos que aún faltan y su actualización puede consultar los incisos b, c, d, e de la sección 1 de esta guía.

#### 4) RECIBO DE PAGO DE BONO INCENTIVO

Con relación al formulario de Recibo de pago de bono incentivo, debe prestar especial atención a los campos **“Partida de retención de I.S.R.”** y **“Monto retenido por I.S.R.”**, debido que tienen un comportamiento diferente.



Formulario de Recibo de pago de bono incentivo. Campos mostrados:

- Monto pagado: 500
- Partida de retención de I.S.R.: 2.1.08.0.07.000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- Monto retenido por I.S.R.: 25.00

Ingrese el valor cero si no se debe aplicar retención de ISR.

**“Monto retenido por I.S.R.”**, el programa calcula en forma automática el monto a retener, el cual será asignado a la casilla.

Al registrar el formulario de Recibo de pago de bono incentivo, en forma automática se genera un registro en el **“Módulo de Otras Rentas”**. En la opción **“Otras rentas al trabajo en relación de dependencia”**, se podrá visualizar la información tal como se ve en la siguiente imagen.

No. de cheque	Tipo de renta de trabajo	Estado	Lote (FF/DP) No.	Partida	Partida de ejecución	Registro de personal	Nombre completo	Fecha del cheque	Fecha de gestión	Total pagado por otras rentas de trabajo	Descuento I.S.R.	Reten. I.S.R.	No. Boleta de depósito	Tipo de liquidación	No. de liquidación (FF o DP)
<input type="checkbox"/>	Bono incentivo -419-	INGRESADO PEND. REVISION		4.5.11.2.04.419	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	20050297	JULIO LEONIDAS MORALES ESCOBAR		02-07-2019	Q.500.00	Q.25.00				

En la imagen anterior se visualiza que falta ingresar el número de cheque pagado y fecha del cheque, estos datos se actualizan cuando se asignen fondos mediante la opción **“Gestionar asignación de fondos”**, también hace falta el número de lote, el tipo y número de liquidación, estos datos se actualizan cuando el formulario de Gastos de Representación se agregue a una liquidación de fondo fijo.

Para los datos que aún faltan y su actualización puede consultar los incisos b, c, d, e de la sección 1 de esta guía.