

# **FISCALIZACION DEL REGIMEN SIMPLIFICADO DE DERECHOS ARANCELARIOS**

**Expositora ■**

**Virginia Eyzaguirre Bellmunt**




## ¿CUÁNDO SE PUEDE SER FISCALIZADO POR LA ADUANA?

### Indicadores de Riesgo y Fiscalización Especial

- ➔ No haber enumerado declaraciones de exportación en un periodo mayor de 12 meses anteriores a la fecha de presentación de la solicitud.
- ➔ Contar con un capital social suscrito y pagado a la fecha de presentación de la solicitud del Drawback menor al 5% del volumen de exportaciones acumuladas en el año en que se presenta la solicitud.
- ➔ Los bienes exportados correspondan a las subpartidas arancelarias de alto riesgo señaladas por SUNAT.

## **¿CUÁNDO SE PUEDE SER FISCALIZADO POR LA ADUANA?**

### **Indicadores de Riesgo y Fiscalización Especial**

-  **No haber proporcionado la documentación y/o información requerida por la autoridad para su fiscalización o de haberla presentado ésa sea inconsistente.**
-  **No haber cumplido con obligaciones formales y/o sustanciales respecto de los pagos a cuenta o de la regularización del impuesto a la Renta y/o contribuciones a ESSALUD y ONP, correspondientes a los últimos doce meses, incluido el mes en que se realizó la exportación.**
-  **Cuando el porcentaje de utilidad bruta entre el costo de producción del bien exportado (se entendería el ratio resultante) sea mayor el 350%.**

# SANCION

Equivalente al 50% del monto restituido indebidamente cuando tengan incidencia en su determinación, con un mínimo de 0.2 uit.

0.1 uit, cuando no tengan incidencia en su determinación.

## **SANCION**

Equivalente al doble restituido  
indebidamente cuando exista  
sobrevaloración de mercancías o simulación  
de hechos para gozar del beneficio del  
drawback

## **SANCION**

Sin perjuicio de lo dispuesto en el numeral precedente, en los casos que la autoridad aduanera determine la existencia de hechos ilícitos tipificados en la ley n°28008 “ley de delitos aduaneros” se deberá formular la respectiva **denuncia penal ante la autoridad competente.**

## **SANCION**

**Complementariamente, la Ley N° 29326 dispone las siguientes infracciones:**

**Exportaciones con insumos importados directamente por el empresa e ingresados: mecanismos aduaneros suspensivos o exonerados de aranceles o franquicias aduaneras especiales o con el uso de cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros.**

**Multa 50% del monto restituido indebidamente.**

## **SANCION**

Exportaciones con insumos que hayan sido adquiridos de proveedores locales y que hubieran sido ingresados al país mediante el uso de mecanismos aduaneros suspensivos o exonerados de aranceles o franquicias aduaneras especiales con el uso de cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros.

**Multa 25% del monto restituido indebidamente**

## **REQUISITOS**

**Solicitud de Restitución según modelo.**

**Cuadros Sección II y III**

**Copia simple de la Declaración de Exportación.**

**Copia simple de la Declaración de Importación.**

**Copia Sunat de la factura del proveedor local, correspondiente a compras internas de insumos importados por terceros y declaración jurada “original” del referido proveedor local.**

**Copia de las facturas o recibo por honorarios que acrediten el servicio prestado en caso de producción por encargo.**

## **EMPRESAS VINCULADAS**

En caso de que existan empresas vinculadas, se considera para su determinación, el concepto de Conjunto Económico o Vinculación Económica establecido en el artículo 24º del Reglamento del Impuesto a la Renta.

## **RECHAZOS**

**Expediente notificado como no conforme**

**Error Subsanable** Errores de transcripción y cálculo.  
Dos días hábiles para subsanarlos  
Suspensión de plazos.

**Error no subsanable** Errores que incumplen requisitos  
Se vuelve a presentar como nuevo expediente.

# **DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS DE COMPRA Y EXPORTACION**



# MODELO DE DECLARACION JURADA PARA PROVEEDORES DE INSUMOS (I)

## MODELO DE DECLARACION JURADA PARA PROVEEDORES DE INSUMOS

LUGAR Y FECHA

SEÑORES

PRESENTE.-

REFERENCIA  
EJECUTIVO DE VENTAS

ESTIMADOS SEÑORES:

POR MEDIO DE LA PRESENTE, DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE LOS ARTICULOS VENDIDOS A USTEDES Y QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

ARTICULO:

SON NACIONALES Y HAN SIDO FABRICADOS POR NUESTRA EMPRESA EN NUESTRA PLANTA UBICADA EN \_\_\_\_\_

SON NACIONALES Y HAN SIDO FABRICADOS POR NUESTROS PROVEEDORES EN SU PLANTA UBICADA EN \_\_\_\_\_

No. DIA DE  
IMPORTACION

No DE  
SERIE

FACTURA  
No

FECHA DE  
FACTURA

LOS CUALES CUENTAN PARA SU PRODUCCION CON INSUMOS IMPORTADOS LOS CUALES HAN PAGADO DERECHOS ARANCELARIOS, NO HABIENDO HECHO USO DE REGIMENES TEMPORALES Y/O DE PERFECCIONAMIENTO, ASÍ COMO DE FRANQUICIAS ADUANERAS ESPECIALES Y/O EXONERACIONES O REBAJAS ARANCELARIAS DE CUALQUIER TIPO.

DECLARAMOS QUE LA INFORMACION PROPORCIONADA ES VERAZ

ATENTAMENTE,

\_\_\_\_\_  
FIRMA DE PERSONA CON REPRESENTACION

# DECLARACION UNICA DE ADUANAS (A)



ADUANA AEREA CALLAO		CODIGO 235				<b>2</b>		<b>REGISTRO DE ADUANAS</b>	
Nº DE ORDEN		Destinación		Modalidad		Tipo Despacho		Nº Orden de Embarque	
1 IDENTIFICACIÓN		1.1 Importador/Exportador ETIC 2000						Nº Declaración: 2352006140012653	
1.2 Cód. y Doc. De Identificación		1.3 Dirección de Importador/Exportador CALLE UNO 235 SAN BORJA						Fecha Numeración: 15/03/ 2010 Sujeto a:	
3 TRANSPORTE		3.1 Empresa de Transporte MASA		Código 0217		3.2 Nº Manifiesto 118-2004-1382		3.3 Vía Transporte Código 1	
3.4 Fecha término Descarg/ Embar 05/03 2010		3.5 Empresa de Transporte		Código		3.6 Unidad transporte (Tránsito, Reembarque)		3.7 Aduana Destino/Salida Código	
4 ALMACÉN		4.1 Terminal de Almacenamiento		4.2 Depósito Aduanero Autorizado Código		4.3 Plazo Solicitado			
5 TRANSACCIÓN		5.1 Entidad Financiera		Código		5.2 Modalidad Código			
6 VALOR ADUANA		6.1 FOB/Valor Cláusula Venta 24060		6.2 Flete/Comisión Exterior 1700		6.3 Seguro/Otros Gastos Deducibles 64.40		6.4 Total Ajustes	
7 DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS		7.1 Nº Serie/Total		7.3 Número Declaración Precedente		Serie		7.4 Número Certificado Reposición Item	
7.5 Cód. Apl.Utr.									
7.6 Puerto de Embarque		Código		7.7 Fecha Embar.		7.8 Doc. Transp. Detalle		7.9 Nº Certificado Origen Fecha	
7.10 Cant. Unidad Comercial		7.11 Infor. Verificación/Cód. Exoneración							
7.12 Cantidad Bultos		7.13 Clase		7.14 Peso Neto Kilos		7.15 Peso Bruto Kilos 220 000		7.16 Cantidad Unidad Física 220 000	
Unidad		7.17 Cant. Unidad Comercial		Unidad		7.18 Item OP			
7.19 Subpartida Nacional 4811410000		DV		Subpartida NALADISA/NABANDINA		DV		7.22 TM	
7.23 TIH		7.24 TIH		7.25 TIH		7.26 TIH		7.27 País Adq./Dest.	
7.28 Reg. Aplic.									
7.29 FOB Moneda Transacción 24060,000		Código USD		7.30 FOB US\$ 24060,000		7.31 Flete US\$ 1700,000		7.32 Seguro US\$ 64,40	
Tipo Seg.		7.33 Ajuste Valor US\$		7.34 Valor aduana US\$ 25824,400					
7.35		PAPEL AUTOADHESIVO HM							
Descripción									
Mercancía									
7.36 Factura comercial 799703		Fecha ( 1/3/2010		Nº		Fecha		Nº	



## MODELO DE DECLARACION JURADA PARA PROVEEDORES DE INSUMOS (II)

### MODELO DE DECLARACION JURADA PARA PROVEEDORES DE INSUMOS

LUGAR Y FECHA  
SEÑORES

.....  
PRESENTE.-

REFERENCIA  
EJECUTIVO DE VENTAS

ESTIMADOS SEÑORES:

POR MEDIO DE LA PRESENTE, DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE LOS ARTICULOS VENDIDOS A USTEDES Y QUE SE DETALLAN A CONTINUACION:

ARTICULO

( ) SON IMPORTADOS Y HAN PAGADO DERECHOS ARANCELARIOS, NO HABIENDO HECHO USO DE REGIMENES TEMPORALES Y/O DE PERFECCIONAMIENTO ), ASÍ COMO DE FRANQUICIAS ADUANERAS ESPECIALES Y/O EXONERACIONES O REBAJAS ARANCELARIAS DE CUALQUIER TIPO.

No. DUA DE  
IMPORTACION

No DE  
SERIE

FACTURA  
No

FECHA DE  
FACTURA

DECLARAMOS QUE LA INFORMACION PROPORCIONADA ES VERAZ

ATENTAMENTE,

\_\_\_\_\_  
FIRMA DE PERSONA CON REPRESENTACION



## CONTRATOS DE PRODUCCION POR ENCARGO

**El contrato debe especificar el servicio a prestar por concepto de producción por encargo.**

### **Se precisa:**

“No es requisito que el insumo importado haya sido entregado al productor por encargo pero debe acreditarse la incorporación al consumo del insumo en el producto terminado exportado”. inc. D numeral 3.1. Literal a seccion vii del inta-pg.07

Debe contener:

- Razón social de contratantes
- Duración del contrato
- Servicio a prestar
- Detalle de entrega de bienes para su transformación
- Condiciones especiales

El encargo debe ser concertado antes de la recepción del servicio por el bien terminado.

# TEJIDOS PERUANOS SAC.

CALLE LOS MIRTOS 2345 SAN JUAN DE MIRAFLORES

GUIA DE REMISION N° 001-5679

LUGAR Y FECHA Lima, Enero 10, 2011

Señor (es) EXPORTADORES SAC.

Dirección Calle La Marin 530 Surco

RUC 20400000738

## FACTURA

N° 001 - 345678

CONDICION

VENTA :contado

Tel. /Fax

CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	TOTAL
10550	6000	CHOMPAS DE ALGODÓN SERVICIO DE TEJIDO	10.00	\$ 60,000.00
20550	1200	FALDA DE ALGODÓN SERVICIO DE TEJIDO	12.00	14,400.00
SON: OCHENTA Y OCHO MIL SESENTA Y 00/100 NUEVOS SOLES				
			SUB TOTAL	74,000.00
			IGV 19 %	14,060.00
			<b>TOTAL</b>	<b>88,060.00</b>

## DECLARACION UNICA DE ADUANAS (A)

ADUANA AEREA CALLAO		CODIGO 235		<b>2</b>		<b>REGISTRO DE ADUANAS</b>			
Nº DE ORDEN		Destinación		Modalidad		Tipo Despacho:			
						Nº Orden de Embarque			
<b>1 IDENTIFICACIÓN</b>		1.1 Importador/Exportador MELSAIBERICASAC						Nº Declaración: 235-2004-41-005886	
								Fecha Numeración: 30/01/2011	
1.2 Cód. y Doc. De Identificación		1.3 Dirección de Importador/Exportador CALLE LA MARINA 550 SURCO						1.4 Cód. Ubi. Geo.:	
<b>3 TRANSPORTE</b>		3.1 Empresa de Transporte VASA				Código 0217		3.2 Nº Manifiesto 118-2004-1382	
		3.3 Via Transporte		Código		3.4 Plazo Solicitado		Código	
3.4 Fecha Embarque / Desembarque 22/01/2011		3.5 Empresa de Transporte		Código		3.6 Unidad transporte (Tránsito, Reembarque)		3.7 Aduana Destino/Salida	
<b>4 ALMACÉN</b>		4.1 Terminal de Almacenamiento				4.2 Depósito Aduanero Autorizado		Código	
<b>5 TRANSACCIÓN</b>		5.1 Entidad Financiera				Código		5.2 Modalidad	
<b>6 VALOR ADUANA</b>		6.1 FOB/Valor Cáusula Venta 1500000,000		6.2 Flete/Comisión Exterior		6.3 Seguro/Otros Gastos Deducibles		6.4 Total Ajustes	
								6.5 Valor Aduana/Valor neto entrega 1500000,000	
<b>7 DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS</b>		7.1 Nº Serie/Total		7.3 Número Declaración Precedente		Serie		7.4 Número Certificado Reposición	
								Item	
								7.5 Cód. Apl.Ultr.	
7.6 Puerto de Embarque		Código		7.7 Fecha Emb.		7.8 Doc. Transp.		Detalle	
								7.9 Nº Certificado Origen	
								Fecha	
								7.10 Cant. Unidad Comercial	
								7.11 Infor. Verificación/Cód. Exoneración	
7.12 Cantidad Bultos		7.13 Clase		7.14 Peso Neto Kilos		7.15 Peso Bruto Kilos		7.16 Cantidad Unidad Física	
						3000		Unidad	
								3000	
								Kg.	
								6000	
								U	
7.17 Cant. Unidad Comercial		7.18 Item OP		7.19 País Adq./Dest.		7.20 Reg. Aplic.		7.21 Reg. Aplic.	
								13	
7.22 País Adq./Dest.		7.23 Reg. Aplic.		7.24 Reg. Aplic.		7.25 Reg. Aplic.		7.26 Reg. Aplic.	
7.27 FOB/Moneda Transacción		Código		7.30 FOB US\$		7.31 Flete US\$		7.32 Seguro US\$	
24060,000		USD		1500000,000				Tipo Seg.	
								7.33 Ajuste Valor US\$	
								7.34 Valor aduana US\$	
7.35		POLÓS DE ALGODON							
Descripción									
Mercancía									
7.36 Factura comercial		Fecha		Nº		Fecha		Nº	
001-9999999		20/01/2011							



**LANA E HILOS  
ESPECIALES SAC.**

CALLE LA MARINA 550 SURCO

GUIA DE REMISION N° 001-001250

RUC 20473863779

**FACTURA**

N° 001 – 9999999

LUGAR Y FECHA Lima, 20 de Enero 2011

Señor (es) OMNIA TRADING CORPORATION INC.

Dirección Boulevard South America 589 NY29883 - USA

CONDICION

VENTA : FOB CALLAO

Tel. /Fax

CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	TOTAL
10550	6000	CHOMPAS DE ALGODÓN COTTON SWEATERS	20.00	\$ 120,000.00
20550	1200	FALDA DE ALGODÓN COTTON SKIRT	25.00	30,000.00
SON:		CIENTO CINCUENTA MIL DOLARES AMERICANOS ONE HUNDRED FIFTHY AMERICAN DOLLARS		
			<b>SUB TOTAL</b>	<b>150,000.00</b>
			IGV 19 %	
			<b>TOTAL</b>	<b>150,000.00</b>

**RÉGIMEN ADUANERO DE DRAWBACK**

## LANA E HILOS ESPECIALES SAC

Calle La Marina 530 - Surco

RUC 20473863779  
**GUIA DE REMISION  
REMITENTE**  
N° 001 – 001250

FACTURA N° 001-999999

FECHA DE EMISION Lima, 20 de Enero 2011

NOMBRE DEL PUERTO DE PARTIDA VIVANCO 1280 PUEBLO LIBRE

DATOS DEL DESTINATARIO AGENCIA DE CARGA

M&M

No DE PEDIDO

No ORDEN DE COMPRA

ORD/TRABAJO

Dirección AEROPUERTO INTERNACIONAL JORGE CHAVEZ

ITEM	CÓDIGO	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
1	10550	CHOMPAS DE ALGODÓN COTTON SWEATERS	UNIDAD	6,000
2	20550	FALDA DE ALGODÓN COTTON SKIRT	UNIDAD	1200

MOTIVO DE TRASLADO

PLACA DE VEHICULO  
DIRECCION DE SALIDA

QI 4049 EDUARDO PAZ  
VIVANCO 1280 PUEBLO LIBRE

TRANSFORMACION

CONSIGNACION

VENTA

TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE  
COMPROBANTES DE PAGO

OTROS

TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE UNA MISMA  
EMPRESA

**BILL OF LADING  
CONOCIMIENTO DE EMBARQUE**

1. SHIPPER / EXPORTER (Complete name address) Embarcador		3. BOOKING N° (Reserva N°)		3(a) BILL OF LADING N°		
		3(b) DATE (fecha)				
		4. EXPORT REFERENCE (referencias de exportacion)				
5. CONSIGNEED TO (Consignado a )		6. FORWARDING AGENT (agente embarcador)				
7. NOTIFY PARTY (notifiquese a )		8. DOMESTIC ROUTING / EXPORT INSTRUCTIONS (ruta domestica / instrucciones de exportacion)				
9. VESSEL (nave)	10. PLACE OF RECEIPT BY CARRIER (carga recibida en)	11. RELAY POINT (puerto de conexcion)		12. POINT AND COUNTRY OF ORIGIN (lugar y pais de origen)		
VOYAGE (viaje)	13. PORT OF LADING (puerto de carga)	14. LOADING PIER (terminal / muelle)		15. TYPE OF MOVE ( tipo de movimiento)		
FLAG (bandera)	17. PLACE OF DELIVERY BY CARRIER (lugar de entrega de la carga)	18. ORIGINALS TO BE RELEASED AT (originales para entregarse en)				
PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER contenido segun el embarcador						
19. MARKS AND NUMBERS (marcas y numeros)	20. NUMBERS OF PACKAGES (numero de bultos)	21. DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOOD (descripcion de mercancias)		22. WEIGHT (libras / kilos)	23. MEASUREMENTS (medidas)	
FREIGHT CHARGES flete	RATED AS flete basico	PER por	RATE tarifa	TO BE PREPAID IN US DOLLARS pre pagado en dolares	COLLECT IN USD a cobrar en dolares	OREIGN CURRENCY moneda local
			TOTAL			

IN WITNESS WHERE OF THE CARRIER BY ITS AGENT HAS SIGNED.....ORIGINAL B/L

SIGNATURE..... BY.....  
CARRIER

DECLARED VALUE..... BY.....  
FOR SHIPPER

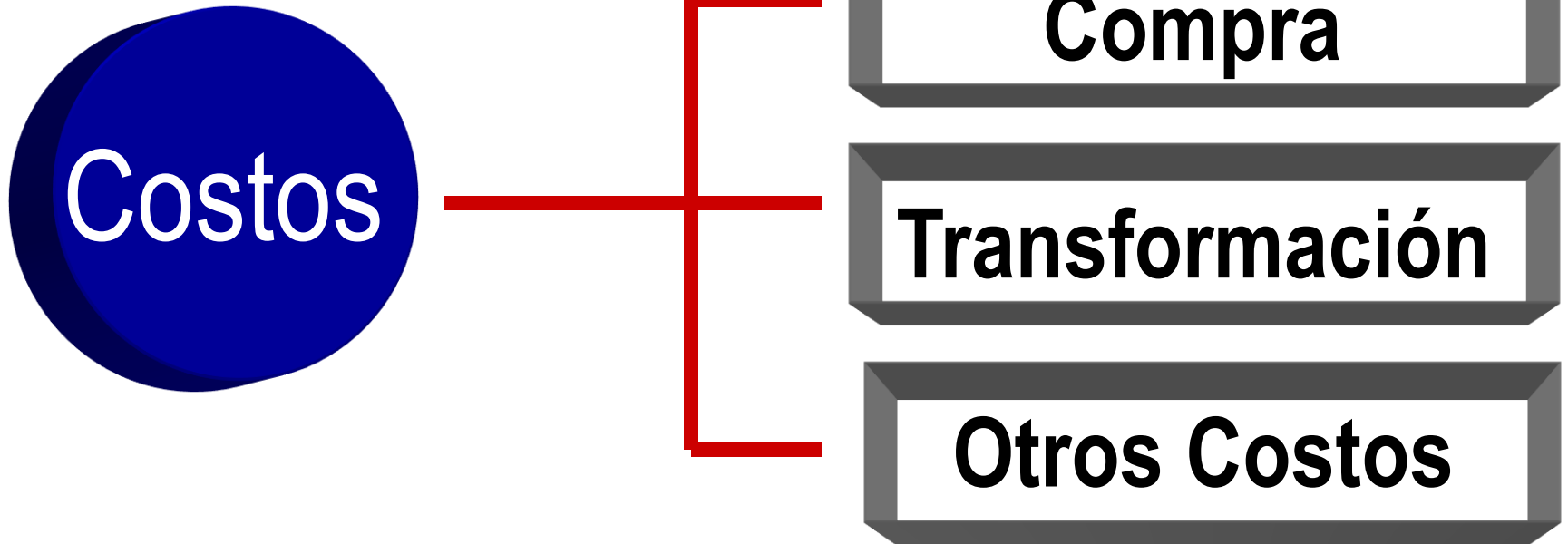


# **CONTABILIDAD DE COSTOS**

<b>ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			
<b>EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS</b>			
<b>PRODUCTO</b>			
<b>CODIGO</b>			
<b>CANTIDAD PRODUCIDA</b>			
<b>PRECIO UNITARIO</b>			
<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MATERIA PRIMA IMPORTADA</b>			
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>OTROS INSUMOS</b>			
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MANO DE OBRA</b>			
<b>TIPO</b>		<b>COSTO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>DIRECTA</b>			
<b>SERVICIOS TERCEROS</b>			
<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>TOTAL COSTO</b>			

# Valuación de Existencias

---



# **CONTROL DE INVENTARIOS**

**SISTEMAS DE REGISTRO**

**SISTEMA PERIODICO**

**MEDIANTE RECUENTO FISICO EN UNA FECHA  
ESPECIFICA.**

**EL INVENTARIO EN EL BALANCE GENERAL SE HALLA  
MEDIANTE FORMULA:**

**INVENTARIO INICIAL  
+ COMPRAS  
- INVENTARIO FINAL  
COSTO DE VENTAS**

## **SISTEMA PERMANENTE**

- **A TRAVES DE UNA SERIE DE REGISTROS DE INVENTARIOS QUE SE ACTUALIZAN CONTINUAMENTE A MEDIDA QUE SE TRASLADAN LOS ARTICULOS.**
- **PERMITE CONOCER EN CUALQUIER MOMENTO EL IMPORTE DE INVENTARIO.**
- **FACILITANDO LA INFORMACIÓN SOBRE EL COSTO DE LOS BIENES FRENTE A SU VENTA Y PERMITE A TRAVES DE VERIFICACIÓN DE RECUENTOS FISICOS PERIODICOS COMPARAR LOS SALDOS MOSTRADOS EN LOS REGISTROS CONTABLES.**

- **EJEMPLO**

## **COMPRAS**

- **ORDENES DE COMPRA**
- **FACTURAS DE COMPRA**
- **GUIAS DE REMISION DE PROVEEDORES**
- **REPORTES DE INGRESO A ALMACEN PARTE DE INGRESO AL ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS O INSUMOS**
- **INGRESO AL KARDEX DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS POR COMPRAS.**

## **PRODUCCIÓN**

- **SALIDA DE MATERIAS PRIMAS O INSUMOS PARA PROCESO PRODUCTIVO.**
- **PARTE DE SALIDA DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS**
- **REGISTRO DE SALIDA EN KARDEX**
- **INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARTE DE INGRESO AL ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS**
- **INGRESO AL KARDEX DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS.**

# **VENTAS**

## **SALIDA DE PRODUCTOS TERMINADOS**

- **PARTE DE SALIDA DE PRODUCTOS TERMINADOS**
- **GUIA DE REMISION DE REMITENTE**
- **REGISTRO DE SALIDA DE ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS**

# **PROCEDIMIENTOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

## **PEPS**

**PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS, LOS ITEMS QUE QUEDAN EN EXISTENCIA FINAL SON LOS MAS RECIENTES.**

## **PROMEDIO PONDERADO**

**COSTO DE CADA BIEN ES OBTENIDO POR EL COSTO PROMEDIO PONDERADO DE LOS BIENES EN STOCK AL INICIO DEL PERIODO ASI COMO LOS ADQUIRIDOS Y PRODUCIDOS EN ESE MISMO PERIODO.**

## **UEPS**

**ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS, LOS ITEMS QUE QUEDAN EN EXISTENCIA FINAL SON LOS QUE SE ADQUIRIERON PRIMERO.**

**NO ACEPTADO TRIBUTARIAMENTE.**

**MERMAS Y DESMEDROS**  
D.S. No 194-99-EF

**MERMAS** : SON PERDIDAS FÍSICAS EN EL VOLUMEN, PESO O CANTIDAD DE LAS EXISTENCIAS OCASIONADAS POR CAUSAS INHERENTES A SU NATURALEZA O AL PROCESO PRODUCTIVO.

SE DEBEN ACREDITAR MEDIANTE INFORME TÉCNICO EMITIDO POR UN PROFESIONAL INDEPENDIENTE, COMPETENTE Y COLEGIADO O POR EL ORGANISMO TÉCNICO COMPETENTE.

EL INFORME DEBERA CONTENER LA METODOLOGÍA EMPLEADA Y LAS PRUEBAS REALIZADAS.

**DESMEDRO:** ES LA PERDIDA CUALITATIVA E IRRECUPERABLE DE LAS EXISTENCIAS, SIENDO INUTILIZABLE PARA LOS FINES DESTINADOS.

SE ACEPTARA LA DESTRUCCIÓN DE EXISTENCIAS EFECTUADA ANTE NOTARIO PUBLICO O JUEZ DE PAZ , SE DEBERA COMUNICAR PREVIAMENTE A LA SUNAT EN UN PLAZO NO MENOR DE 6 DIAS HABILES ANTERIORES A LA FECHA EN QUE SE EFECTUARA LA DESTRUCCIÓN DE LOS BIENES.

# Cuentas de existencias

- 20 MERCADERIAS
- 21 PRODUCTOS TERMINADOS
- 22 SUBPRODUCTOS DESECHOS Y DESPERDICIOS
- 23 PRODUCTOS EN PROCESO
- 24 MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES
- 25 ENVASES Y EMBALAJES
- 26 SUMINISTROS DIVERSOS
- 28 EXISTENCIAS POR RECIBIR
- 29 PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS

## PRESENTACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

LAS CUENTAS DE LCLASE 2 CONSTITUYEN ACTIVOS REALIZABLES QUE SE AGRUPAN Y SE PRESENTAN EN EL BALANCE GENERAL EN ORDEN DECRECIENTE DE LIQUIDEZ BAJO LA DENOMINACION DEL RUBRO DE EXISTENCIAS.

NETO DE LA PROVISION DE DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS

FAC	FECHA	DESCRIPCION	UNID.	VALOR	M.O	MAT.PRIM	MAT.PRIM	ENVASES	ENVASES	GASTOS	SUMI.	SUMINIS	GTO.PROM	GTO.ADM	GTOS	MARGEN
.Nº		DE LA MERC..		FOB \$		NACIONAL	IMPORT	EMB NACI.	EMB.IMP	IND. FAB	NAC.	IMPORTAD.	VTAS.	INCURRIDO	FINANC	DE UTILID
						MPAN	M.PAI	EEN	EEI	GIF	SN	SI	GPV	GA	GF	UT

235-2009-13-003480

712	25.04.2009	PALLAR 45/50	15,000.00 KGS	19,997.61	900.00	63,798.13	0.00	297.00	0.00	3,865.89	0.00	23.40	4,268.56	6,072.73	2,193.99	-6,083.09
		FRIJOL CASTILLA	9,000.00 KGS 24,000.00	7,447.39	585.00	20,514.47	0.00	178.20	0.00	2,320.62	0.00	14.05	2,561.13	3,643.64	1,316.40	-3,649.85
713	09.05.2009	FRIJOL CASTILLA	KGS	17,915.40	1,573.65	49,081.11	0.00	665.78	0.00	5,697.60	0.00	37.45	12,316.66	7,153.57	2,900.81	-18,035.97
714	09.05.2009	FRIJOL CASTILLA	24,210.00 KGS	17,915.40	1,573.65	46,105.53	0.00	665.78	0.00	5,697.60	0.00	37.45	12,316.66	7,153.57	2,900.81	-18,035.97
715	20.05.2009	FRIJOL CASTILLA	24,040.80 KGS	19,805.00	1,568.43	50,391.39	0.00	311.64	0.00	5,658.37	0.00	37.45	13,489.30	7,839.49	3,175.02	-19,753.74

235-2009-13-003737

717	14.06.2009	FRIJOL CASTILLA	24,300.00 KGS	15,552.00	1,628.12	49,167.48	0.00	588.60	0.00	2,443.15	0.00	37.45	2,182.09	2,532.23	771.34	1,628.95
718	14.06.2009	FRIJOL CASTILLA	24,040.00 KGS	17,155.00	1,568.89	46,816.50	0.00	311.64	0.00	2,417.43	0.00	37.45	2,407.00	2,793.24	850.85	1,796.85
719	14.06.2009	FRIJOL DE PALO	19,958.40 KGS	17,592.89	1,302.49	43,374.93	0.00	392.04	0.00	1,302.49	0.00	29.96	2,457.09	2,851.37	868.55	-1,834.25
		FRIJOL CASTILLA	4,989.60 KGS	4,297.11	325.63	10,843.73	0.00	98.01	0.00	501.75	0.00	7.49	614.27	712.84	217.14	-458.56
723	14.06.2009	FRIJOL CASTILLA	48,492.00 KGS	31,034.88	3,238.18	97,544.80	0.00	1,174.58	0.00	4,875.58	0.00	74.89	4,354.47	5,053.21	1,539.26	-3,261.80

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS EJERCICIO 2009

	<i>Abr-09</i>	%	<i>fact-712</i>	<i>May-09</i>	%	<i>fact-713</i>	<i>fact-714</i>	<i>fact-715</i>
<b>VENTAS NETAS</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
VENTAS	230,146.22	100.00	91,062.51	182,523.07	100.00	58,959.58	58,959.58	64,603.91
<b>Total Ventas Netas</b>	230,146.22	100.00	91,062.51	182,523.07	100.00	58,959.58	58,959.58	64,603.91
<b>COSTO DE VENTAS</b>								
COSTO DE VENTAS	-204,055.42	-88.66	-80,739.10	-169,102.88	-92.65	-54,624.52	-54,624.52	-59,853.84
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>26,090.80</b>	<b>11.34</b>	<b>10,323.41</b>	<b>13,420.19</b>	<b>7.35</b>	<b>4,335.06</b>	<b>4,335.06</b>	<b>4,750.07</b>
GASTOS DE ADMINIST.	-24,550.59	-10.67	-9,716.37	-22,146.62	-12.13	-7,153.57	-7,153.57	-7,839.49
GASTOS DE VENTAS	-17,271.24	-7.50	-6,829.69	-38,122.91	-20.89	-12,316.66	-12,316.66	-13,489.30
<b>Resultado de Operación</b>	<b>-15,731.03</b>	<b>-6.84</b>	<b>-6,222.65</b>	<b>-46,849.34</b>	<b>-25.67</b>	<b>-15,135.16</b>	<b>-15,135.16</b>	<b>-16,578.72</b>
GASTOS FINANCIEROS	-8,871.72	-3.85	-3,510.29	-8,976.62	-4.92	-2,900.81	-2,900.81	-3,175.02
<b>MARGEN DE UTILIDAD</b>	<b>-24,602.75</b>	<b>-10.69</b>	<b>-9,732.94</b>	<b>-55,825.96</b>	<b>-30.59</b>	<b>-18,035.97</b>	<b>-18,035.97</b>	<b>-19,753.74</b>

# Contabilidad Analítica de Explotación

## CUENTAS DE LA CLASE 9

### CONTENIDO

- 90 CUENTAS REFLEJAS
- 91 COSTOS POR DISTRIBUIR
- 92 COSTO DE PRODUCCION
- 93 CENTRO DE COSTOS
- 94 GASTOS DE ADMINISTRACION
- 95 GASTOS DE VENTA
- 96 EXISTENCIAS PERMANENTES
- 97 DIFERENCIAS DE INCORPORACION
- 98 RESULTADOS ANALITICOS

# ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

## EJERCICIO 2009

	<i>Jun-09</i>	<i>%</i>	<i>fact.717</i>	<i>fact.718</i>	<i>fact.719</i>	<i>fact.720</i>	<i>fact.721</i>	<i>fact.722</i>	<i>fact.723</i>
<b>VENTAS NETAS</b>	-								-
VENTAS	502,553.91	100.00	50,746.18	55,976.77	71,427.07	101,076.43	51,020.78	71,039.87	101,266.81
<b>Total Ventas Netas</b>	502,553.91	100.00	50,746.18	55,976.77	71,427.07	101,076.43	51,020.78	71,039.87	101,266.81
<b>COSTO DE VENTAS</b>									
COSTO DE VENTAS	-464,380.47	-92.40	-46,889.47	-51,722.54	-65,998.61	-93,394.62	-47,143.20	-65,649.36	-93,581.67
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>38,173.44</b>	<b>7.60</b>	<b>3,856.71</b>	<b>4,254.23</b>	<b>5,428.46</b>	<b>7,681.81</b>	<b>3,877.58</b>	<b>5,390.51</b>	<b>7,685.14</b>
GASTOS DE ADMINIST.	-25,077.66	-4.99	-2,532.23	-2,793.24	-3,564.21	-5,043.71	-2,545.94	-3,544.89	-5,053.21
GASTOS DE VENTAS	-21,587.10	-4.30	-2,182.09	-2,407.00	-3,071.36	-4,346.29	-2,193.89	-3,054.71	-4,354.47
<b>Resultado de Operación</b>	<b>-8,491.32</b>	<b>-1.69</b>	<b>-857.61</b>	<b>-946.01</b>	<b>-1,207.12</b>	<b>-1,708.19</b>	<b>-862.25</b>	<b>-1,209.10</b>	<b>-1,722.55</b>
GASTOS FINANCIEROS	-7,624.42	-1.52	-771.34	-850.85	-1,085.69	-1,536.36	-775.52	-1,079.81	-1,539.26
<b>MARGEN DE UTILIDAD</b>	<b>-16,115.74</b>	<b>-3.21</b>	<b>-1,628.95</b>	<b>-1,796.85</b>	<b>-2,292.81</b>	<b>-3,244.55</b>	<b>-1,637.77</b>	<b>-2,288.90</b>	<b>-3,261.80</b>

# **FORMATOS DE FISCALIZACION DE ADUANAS**



ANEXO No 4 DE LA CANCELACION DE LOS INSUMOS IMPORTADOS

Nº DE FACTURA	FECHA DE FACTURA	INSUMO IMPORTADO	MONTO DE LA FACT.	MEDIO DE PAGO				
COMPRA LOCAL O DUA IMP.	O DUA IMPORTACION	ADQUIRIDO	LOCAL O FACT. IMPOR	BANCARIO UTILIZADO	FECHA DE PAGO	CUENTA CORRENTE	LIBRO CONTABLE	Nº DE FOLIO

ANEXO No 5 INFORMACION DE LAS SOLICITUDES DE RESTITUCION

No. Solicitud de Restitucion	Fecha de Presentacion	No DUA de exportacion	Fecha de numeracion	Serie	Cantidad	No. Factura Exportacion	Incoterm	Monto FOB fact export	Monto del flete \$	Monto del Seguro \$	Monto Solicitud Restitucion \$	Cliente
------------------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	-------	----------	----------------------------	----------	--------------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------------------	---------

ANEXO No 6

DE LA FECHA DE LEVANTE DEL INSUMO IMPORTADO

No. Solicitud de Restitucion	Fecha de Presentación	No DUA de Exportación	Fecha de embarque	No DUA de Importación	Fecha de DUA de Importación
---------------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------	--------------------------	--------------------------------

ANEXO No 7

DE LA CANCELACION DEL FLETE Y SEGURO

No. Solicitud de Restitución	No. DUA de Exportacion	No Factura exportación	Fecha de Factura	Termino Incoterm	Concepto (Flete, Seguro prepagado)	No B/Lo Factura	Monto US\$	Medio de pago bancario utilizado	Monto cancelado \$	Libro Contable	No. Folio
------------------------------	------------------------	------------------------	------------------	------------------	------------------------------------	-----------------	------------	----------------------------------	--------------------	----------------	-----------

<b>SOLICITUD DE RESTITUCION</b>		<b>FACTURA DE EXPORTACION</b>									
Nº	FOB SOLICITADO A RESTITUCION	Nº DE FACTURA	FOB BRUTO USD	% COMISION	TOTAL COMISIONES	FOB NETO USD	MEDIO DE PAGO UTILIZADO	MONTO CANCELADO	LIBRO CONTABLE	FOLIO	

## **PROCESOS DEL DRAWBACK**

1- SOLICITUD

2.- ANEXO II

3.- ANEXO III

4.- DUA DE EXPO/FACTURA/BL ó AWB

5.- DUA DE IMPORTACION /D.J. DE PAGO DE ARANCEL

6.- KARDEX INSUMOS IMPORTADOS

7.- HOJA DE TRABAJO, CALCULO DEL FOB A SOLICITAR

8.- FACTURA DE COMPRA M.PRIMA NACIONAL

9.- FACTURA DE COMPRA INSUMOS SEGÚN RECETA (NACIONALES E IMPORTADAS)

10.- FACTURA DE SERVICIO DE PRODUCCION POR ENCARGO (DETRACCION Y BANCARIZACION)

11.- CONTRATO DE SERVICIO O POR ENCARGO

12.- GUIA SUNAT

- TRASLADO DEL PRODUCTO POR TRANSFERENCIA

- TRASLADO DEL PRODUCTO TERMINADO (PROVEEDOR O SERVICIO)

13.- ESTRUCTURA DEL COSTO

14.- FLUJOGRAMA DE PRODUCCION

¿CUANDO Y DONDE SE USA EL INSUMO IMPORTADO EN LA PRODUCCION DEL BIEN?

15.- FISCALIZACION

# **LIBROS Y REGISTROS**

## FORMATO 10.1: "REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE VENTAS ANUAL"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA:	S/
COSTO DEL INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS	
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
COSTO DEL INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	
AJUSTES DIVERSOS	
COSTO DE VENTAS	



**FORMATO 10.3: "REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN VALORIZADO ANUAL"**

**PERÍODO:**

**RUC:**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN**

**SOCIAL:**

<b>CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Proceso 1</b>	<b>Proceso 2</b>	<b>Proceso 3</b>	<b>.....</b>	<b>Proceso n</b>	<b>TOTAL ANUAL</b>
<b>1- Materiales y Suministros Directos</b>						
<b>2- Mano de Obra Directa</b>						
<b>3- Otros Costos Directos</b>						
<b>4- Gastos de Producción Indirectos</b>						
<b>4.1 - Materiales y Suministros Indirectos</b>						
<b>4.2 - Mano de Obra Indirecta</b>						
<b>4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos</b>						
<b>TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</b>						
<b>Inventario inicial de Productos en Proceso</b>						
<b>Inventario final de Productos en Proceso</b>						
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>						

# COSTO DE MANO DE OBRA

**PLANILLA CTA 62**  
**MES 1**

TRABAJADOR	REMUNERACION	APORTE LABORAL	NETO A RECIBIR	SEGURIDAD SOCIAL	TOTAL
					95000

**CTA 63**

<b>PRODUCCION POR ENCARGO</b>	<b>160000</b>
SERVICIO	
IGV	

**MES2**

TRABAJADOR	REMUNERACION	APORTE LABORAL	NETO A RECIBIR	SEGURIDAD SOCIAL	TOTAL
					95000

<b>PRODUCCION POR ENCARGO</b>	<b>160000</b>
SERVICIO	
IGV	

# HOJA DE COSTOS –PRODUCTO TERMINADO

PRODUCTO	CANTI-DAD PRODU- CIDA	GASTOS DE FABRICACIÓN DIRECTOS			GASTOS DE FABRICA- CIÓN INDIREC- TOS	COSTO UNITARIO
		24	25	62/63		
		M.P. NACIO- NAL	ENV Y EMB. IMPOR- TADA	MANO DE OBRA	VARIOS	
SACOS CONTENI ENDO 600 KGS MAIZ GIGANTE DE CUZCO	6000	15960	240	9800	10000	6.00

## ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y DE VENTAS

<b>INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO</b>	1220,000
<b>MATERIAL UTILIZADO EN EL EJERCICIO</b>	1025,000
<b>MANO DE OBRA</b>	<u>990,000</u>
<b>COSTO PRIMO</b>	3235,000
<b>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<u>380,200</u>
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	3615,200
<b>MENOS:</b>	
<b>INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>	<u>90,200</u>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	3525,000
<b>MENOS</b>	
<b>INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<u>275000</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>3250,000</b>

## BALANCE DE SITUACION

Al 31 de Diciembre del 2...

Expresado en Nuevos Soles

### ACTIVO CORRIENTE :

Caja y Bancos	154,307.00
Clientes	4,451,393.00
Cuentas por Cobrar a Accionistas	
Cuentas por Cobrar Diversas	307,864.00
Provisión de Ctas por Cbza Dudosa	
<b>Productos Terminados</b>	<b>275,000.00</b>
<b>Productos en Proceso</b>	<b>90,200.00</b>
Materia Prima y Auxiliares	1,140.00
Envases y Embalajes	6,700.00
Suministros diversos	2,150.00
Otras Ctas del Activo cte	801,343.00
<b><u>Total Activo Corriente</u></b>	<b>5,909,697.00</b>

### ACTIVO NO CORRIENTE :

Inmuebles, Maquinarias y Equipos	1,633,860.00
Depreciac Inmuebles Maquin y Equipos	293,364.00
Intangibles Netos	5,510.00
Amortización de Intangibles	
<b><u>Total Activo no Corriente</u></b>	<b>1,932,734.00</b>

### PASIVO CORRIENTE :

Sobregiros Bancarios	-
Tributos por Pagar	4,085.00
Proveedores	767,585.88
<b><u>Total Pasivo Corriente</u></b>	<b>771,670.88</b>

### PASIVO NO CORRIENTE :

Cuentas por Pagar Diversas	2,893,427.00
Beneficios Sociales de los Trabajadores	1,450.00
<b><u>Total Pasivo no Corriente</u></b>	<b>2,894,877.00</b>

### PATRIMONIO

Capital	1,076,350.00
Reservas	50,578.27
Resultados Acumulados	1598,954.85
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1450,000.00</b>
<b><u>Total Patrimonio</u></b>	<b>4,175,883.12</b>

**TOTALACTIVO S/.**

**7,842,431.00**









**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO S/.**

**7,842,431.00**

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

<b>VENTAS NETAS</b>	6500,000
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>-3250,000</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	3250,000
<b>GASTOS DE OPERACION</b>	
<b>GASTOS DE DISTRIBUCION VENTAS</b>	950,000
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<u>850,000</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	1450,000

**Proceso de conversión de los costos en gastos  
en empresas manufactureras y comerciales**

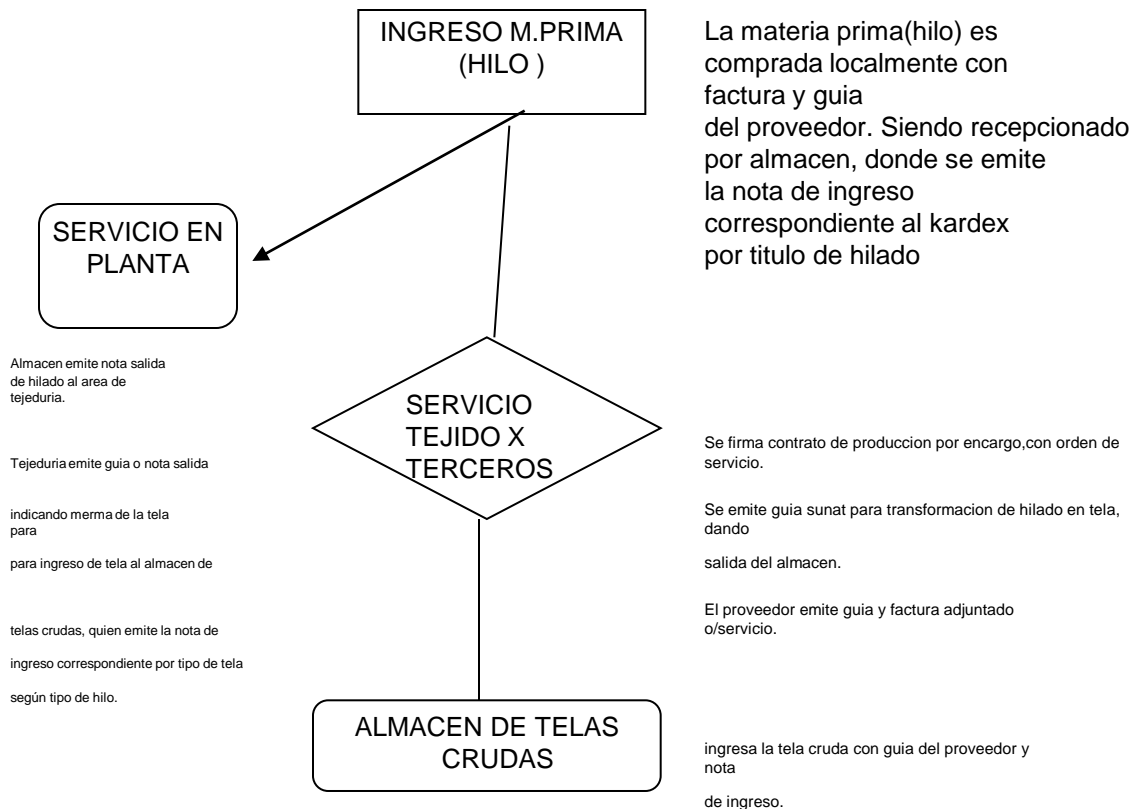
	BALANCE ( Activo )	ESTADO DE RESULTADOS
<b>Manufactureras</b>		
Compra de Materias Primas  Mano de Obra  Costos Indirectos 	Existencia de Materias Primas  Existencia de Productos en Proceso  Existencia de Productos Terminados 	Ventas (-) Costo de Producción Vendida = UTILIDAD BRUTA (-) Gastos Operativos Administrativos Financieros, Distribución y Ventas = UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS
<b>Comerciales</b>		
Compras de Mercaderias 	Existencia de Mercaderias 	Ventas (-) Costo de Producción Vendida = UTILIDAD BRUTA (-) Gastos Operativos Administrativos Financieros, Distribución y Ventas = UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

# FLUJOGRAMA

FLUJOGRAMA DE PRODUCCION - TEXTIL S.A.C.

PRODUCTO - TSHIRT

proceso 1 tejeduría



proceso 2      teñido

Se procede a teñir los tejidos recibidos por terceros con su respectiva hojas de ruta.

## PROCESO DE TEÑIDO

Almacen de tela cruda emite nota de salida.  
Almacen de tintoreria emite nota de ingreso y realiza proceso de teñido según las partidas del laboratorio utilizando insumos quimicos importados, nacionales, soda caustica importada, la cual es utilizada antes de realizar el teñido para blanquear la tela y en proceso de teñido como fijador del teñido

Se firma contrato de produccion por encargo, con orden de servicio se entrega tela cruda y soda caustica al proveedor con guia sunat el proveedor emite guia y factura adjuntado o/servicio.

TERCEROS

ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS(telas)

ALMACEN DE PRODUCTOS INTERMEDIOS(telas)

Se recepciona con nota de ingreso de almacen del area de teñidos con guia sunat

PLANTA

EXPORTACION

