

LA GESTION CONTABLE COMO HERRAMIENTA EN LA EMPRESA EXPORTADORA

EXPOSITORA:

C.P.C. VIRGINIA EYZAGUIRRE BELLMUNT

ESTUDIO CONTABLE EYZAGUIRRE BELLMUNT

LA CONTABILIDAD Y SUS OBJETIVOS

LA CONTABILIDAD Y SUS OBJETIVOS

- ES UN INSTRUMENTO DE CONTROL Y REFLEJO DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA, MOSTRANDO EL RESULTADO DE LA GESTION CORRESPONDIENTE A UN DETERMINADO PERIODO.
- LA ACTUACIÓN CONTABLE ESTA REGULADA POR CONVENCIONES, DOCTRINAS Y PRINCIPIOS INTERNACIONALMENTE ACEPTADOS
- DETERMINAR LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA EN UN PERIODO ESPECIFICO.

DEBE ESTAR ESTRECHAMENTE VINCULADA A LA LEGISLACION TRIBUTARIA VIGENTE.

BALANCE GENERAL

- DETALLA EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO DE LA EMPRESA.
- CUENTAS CONTABLES QUE REFLEJAN DISTINTAS PARTIDAS Y SU DISPONIBILIDAD, COMPROMISO O SOLVENCIA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

- MUESTRA LAS UTILIDADES DEL EJERCICIO
- REFLEJA INGRESOS Y GASTOS

LEGISLACION

LEGISLACION

- *EL CODIGO TRIBUTARIO*
- *LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU REGLAMENTO*
- *LA LEY DEL IGV Y SU REGLAMENTO*
- *EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO*
- *EL REGLAMENTO DE NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES*
- *OTRAS NORMAS COMPLEMENTARIAS AL IGV LEY DE BANCARIZACION*

- **CODIGO TRIBUTARIO**
- **DECRETO SUPREMO No 135-99-**
- **ART 39 O DEVOLUCIONES DE TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR SUNAT**
- **ART 400 COMPENSACION**

- **ART. 43°**
- **PRESCRIPCION**
- **PLAZO 4 AÑOS PARA LA ACCION DE EXIGIR SU PAGO Y APLICAR SANCIONES.**
- **EXTENSIÓN**
- **CUANDO NO SE PRESENTO DECLARACIÓN JURADA 6 AÑOS**
- **CUANDO EL AGENTE DE RETENCION O PERCEPCIÓN NO HA PAGADO EL TRIBUTO RETENIDO O PERCIBIDO 10 AÑOS.**
- **ART. 62° LEGALIZACIÓN Y EMPASTE DE LIBROS**
- **ART. 69° PRESUNCIÓN DE VENTAS O COMPRAS OMITIDAS POR**
- **DIFERENCIA ENTRE LOS BIENES REGISTRADOS Y**
- **LOS INVENTARIOS**
- **ART. 81° SUSPENSIÓN DE LA VERIFICACIÓN O FISCALIZACIÓN**
- **ART. 87° LIBROS CONTABLES INC. 4, a, b.**
- **ART 88° DECLARACIÓN JURADA Y RECTIFICATORIA**

LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU REGLAMENTO

- ***ART. 44° DEDUCCIONES ACEPTABLES***
- ***ART. 85° PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A
LA RENTA***

LEY DEL IGV Y SU REGLAMENTO

- ***ART. 5º EXONERACIONES***
- ***ART. 18º DEL CRÉDITO FISCAL***
-
- ***ART. 19º REQUISITOS FORMALES***
- ***ART. 6º REGLAMENTO NUMERAL 6***
- ***REGLAMENTO NUMERAL 10***
- ***ART. 9º REGLAMENTO DE LAS EXPORTACIONES***
- ***ART. 33º EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS***
- ***ART. 34º SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR***
- ***ART. 35º APLICACIÓN DEL SALDO A FAVOR***
- ***ART 36º DEVOLUCIÓN EN EXCESO DE SALDOS A FAVOR***

REGIMEN DE RETENCIONES Y REGIMEN DE PERCEPCIONES

- **RES No 037-2002/SUNAT (19/04/2002)**
- **RES No 050-2002/SUNAT (18/05/2002)**

AMBITO DE APLICACIÓN

- **PROVEEDORES QUE REALICEN VENTA DE BIENES, PRIMERA VENTA DE BIENES INMUEBLES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN GRAVADOS CON IGV.**

EXCEPCION DE OBLIGACIÓN DE RETENER

- **OPERACIONES CUYO MONTO NO SUPERE S/ 700.00**

AGENTES DE RETENCION

- **SERA ACREDITADO MEDIANTE EL CERTIFICADO DE AGENTE DE RETENCION, QUE LO OTORGARA LA SUNAT.**

OPERACIONES EXCLUIDAS

- **BUENOS CONTRIBUYENTES**
- **OPERACIONES REALIZADAS CON OTROS SUJETOS QUE TENGAN LA CALIDAD DE AGENTE DE RETENCION.**
- **CUANDO NO SE PERMITA EJERCER DERECHO A CREDITO FISCAL EN COMPROBANTES DE PAGO**

TASA

- **6% DEL IMPORTE DE LA OPERACIÓN (PRECIO DE VENTA)**

OPORTUNIDAD DE LA RETENCION

- **AL MOMENTO EN QUE SE REALICE EL PAGO.**

COMPROBANTE DE RETENCION

- **IMPRESIÓN A TRAVES DE UNA IMPRENTA O SISTEMA COMPUTARIZADO.**

DECLARACIÓN Y PAGO

- **FORMULARIO VIRTUAL No 626, PDT.**
- **CRONOGRAMA DE PAGOS APROBADO POR SUNAT.**
- **NO PODRA COMPENSAR SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

DECLARACIÓN Y DEDUCCIÓN DEL MONTO RETENIDO

- **SE DEDUCIRA DE LAS RETENCIONES DE OTROS PERIODOS.**
- **FORM 621, PDT**

APLICACIÓN DE LAS RETENCIONES

- **SOLICITAR DEVOLUCIÓN CUANDO FIGURAN EN PDT 621.**
- **REGISTRO DE COMPROBANTES DE RETENCION**
- **OPCION DE REGISTRAR EN EL REGISTRO DE COMPRAS.**

PERCEPCIONES APLICABLES A COMBUSTIBLES

PERCEPCIONES APLICABLES A IMPORTACIÓN DE BIENES

CONSISTE EN EL PAGO ANTICIPADO DEL IGV SEGÚN TASAS QUE SE APLICAN SEGÚN EL IMPORTADOR Y PRETENDE EVITAR LA EVASION DE PRODUCTOS IMPORTADOS

REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO

- **ART. 4º** **COMPROBANTES DE PAGO A EMITIRSE EN CADA CASO**
- **ART. 8º** **REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO**

REGLAMENTO DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES

- **DS 126-94 EF DEL 29.9.94**
- **D.S. 014-99-EF 10.02.99**
- **RM 122-99 EF/15**
- **DEC. SUP. 017-2004-EF 27.01.2004**
- **OTRAS MODIFICACIONES**

LEY PARA LA LUCHA CONTRA LA EVASION Y PARA LA FORMALIZACION DE LA ECONOMIA

- **LEY 28194 DEL 25/03/2004**

ART. 3o SUPUESTOS EN LOS QUE SE UTILIZARON MEDIOS DE PAGO.

ART. 4o MONTO A PARTIR DEL CUAL SE UTILIZARA MEDIOS DE PAGO.

ART. 5o MEDIOS DE PAGO.

ART. 6o EXCEPCIONES

ART. 7o OBLIGACIONES DE LOS NOTARIOS, JUECES DE PAZ, CONTRATANTES, FUNCIONARIOS DE REGISTROS PUBLICOS.

ART. 8o EFECTOS TRIBUTARIOS

ART. 9o DE LA CREACION DEL IMPUESTO

ART. 10o DE LA ALICUOTA

ART. 11o DE LAS EXONERACIONES

ART. 12o DE LA BASE IMPONIBLE

ART. 19o DE LA DEDUCCION DEL IMPUESTO

SISTEMA DE DETRACCIONES, RETENCIONES Y PERCEPCIONES

REGIMEN DE DETRACCIONES

- ***ES EL DESCUENTO QUE EFECTUA EL ADQUIRIENTE O USUARIO DE UN BIEN O SERVICIO AFECTO AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AL GOBIERNO CENTRAL – SPOT.***
- ***ES UN PORCENTAJE DEL IMPORTE A PAGAR QUE SE DEBERA DEPOSITAR EN EL BANCO DE LA NACIÓN, EN CUENTA CORRIENTE A NOMBRE DEL QUE EMITE EL COMPROBANTE DE PAGO.***
- ***LOS FONDOS EN ESTA CUENTA DEL BANCO DE LA NACIÓN, SERAN UTILIZADOS PARA EL PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PARTE DEL PROVEEDOR A QUIEN SE EFECTUO EL DEPOSITO.***
- ***LOS MONTOS DEPOSITADOS QUE EXCEDAN EL PAGO DE IMPUESTOS, LUEGO DE PLAZO ESTABLECIDO SERAN DE LIBRE DISPONIBILIDAD PARA EL TITULAR DE LA CUENTA.***

BASE LEGAL

**** D. LEG. No 940 PUBLICADO 20.12.2003***

VIGENCIA 15.09.2004.

- OTRAS MODIFICACIONES***

OPERACIONES SUJETAS AL SISTEMA

- **VENTA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS GRAVADAS CON IGV**
- **RETIRO DE BIENES GRAVADO CON IGV**
- **TRASLADO DE BIENES**
- **OPERACIÓN DE VENTA.**
- **SE HAN CLASIFICADO LOS BIENES Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA EN TRES ANEXOS:**

BIENES Y SERVICIOS COMPRENDIDOS

| | | |
|---------|---|-----|
| ANEXO 1 | AZUCAR | 10% |
| | ALCOHOL ETÍLICO | 10% |
| ANEXO 2 | RECURSOS HIDROBIOLOGICOS | 9% |
| | MAIZ AMARILLO DURO | 7% |
| | ALGODÓN | 10% |
| | CAÑA DE AZUCAR | 10% |
| | ARENA Y PIEDRA | 10% |
| | RESIDUOS, SUBPRODUCTOS, DESECHOS, RECORTES Y DESPERDICIOS | 10% |
| | BIENES DEL INCISO A) DEL APÉNDICE I DE LA LEY DEL IGV | 10% |

- **ACEITE DE PESCADO** **9%**
- **HARINA, POLVO Y PELLETS DE PESCADO, CRUSTÁCEOS, MOLUSCOS Y DEMAS INVERTEBRADOS ACUÁTICOS** **9%**
- **EMBARCACIONES PESQUERAS** **9%**
- **LECHE** **9%**
- **MADERA** **9%**

ANEXO 3

**INTERMEDIACION LABORAL Y
TERCERIZACION**

12%

**ARRENDAMIENTO DE BIENES
MUEBLES E INMUEBLES**

12%

MOVIMIENTO DE CARGA

12%

COMISION MERCANTIL

12%

**FABRICACION DE BIENES POR
ENCARGO**

12%

**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
DE BIENES MUEBLES**

9%

OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES

12%

FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO

- SERVICIO MEDIANTE EL CUAL EL PRESTADOR DEL MISMO SE HACE CARGO DE TODO O UNA PARTE DEL PROCESO DE ELABORACIÓN, PRODUCCIÓN, FABRICACIÓN O TRANSFORMACIÓN DE UN BIEN.
- PARA TAL EFECTO EL USUARIO DEL SERVICIO, ENTREGARA TODO O PARTE DE LAS MATERIAS PRIMAS, INSUMOS, BIENES INTERMEDIOS, O CUALQUIER OTRO BIEN NECESARIO PARA LA OBTENCIÓN DE AQUELLOS QUE SE HUBIERA ENCARGADO ELABORAR, PRODUCIR, FABRICAR O TRANSFORMAR.
- SE INCLUYE A LA VENTA DE BIENES, CUANDO LAS MATERIAS PRIMAS INSUMOS, BIENES INTERMEDIOS O CUALQUIER OTRO BIEN CON LOS QUE EL VENDEDOR HA ELABORADO, PRODUCIDO, FABRICADO O TRANSFORMADO LOS BIENES VENDIDOS, HAN SIDO TRANSFERIDOS BAJO CUALQUIER TITULO POR EL COMPRADOR DE LOS MISMOS.

FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE DETRACCIONES

LA SECUENCIA ES LA SIGUIENTE:

EL PROVEEDOR LE FACTURA AL ADQUIRIENTE POR CONCEPTO DEL BIEN O DEL SERVICIO BRINDADO – CON IGV-

EL ADQUIRIENTE EVALUA SI EL BIEN O SERVICIO SE ENCUENTRA SUJETO A DETRACCION, SE APLICA SEGÚN EL PAGO O REGISTRO CONTABLE LO QUE OCURRA PRIMERO.

EL ADQUIRIENTE DEPOSITA EL IMPORTE DE LA DETRACCION POR EL BIEN O SERVICIO, EN LA CUENTA DEL PROVEEDOR EN EL BANCO DE LA NACION.

EL PROVEEDOR PAGARA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS UTILIZANDO LOS MONTOS DEPOSITADOS EN SU CUENTA DEL BANCO DE LA NACION, UTILIZANDO LA CHEQUERA RESPECTIVA.

LOS MONTOS QUE NO SE AGOTEN EN CUATRO MESES PODRAN SER CONSIDERADOS DE LIBRE DISPONIBILIDAD.

AMBITO DE APLICACIÓN

- ESTE SISTEMA NO ES APLICABLE A CUALQUIER FACTURA.

SE CONSIDERAN DETERMINADOS TIPOS DE BIENES ,
SERVICIOS Y OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO,
ENTRE OTROS.

**EN EL CASO DEL ANEXO 3 EXISTE MONTO MINIMO A
DETRAER :**

**OPERACIONES IGUALES O MAYORES A 700 NUEVOS
SOLES.**

APLICACIÓN DE LA CIU

- VERIFICAR INDICE DE LA CIU
- ESTABLECER CATEGORIA SEGÚN ESPECIALIDAD
- REVISAR CODIGO ESPECIFICO Y SUS EXCEPCIONES.
- DEFINIR CLASIFICACION

DETRACCIONES Y RETENCIONES

- EN NINGUN CASO PROCEDE APLICAR AMBOS POR SER EXCLUYENTES.

DOCUMENTACION SUSTENTATORIA

DECLARACIÓN ÚNICA DE ADUANAS:

- DOCUMENTO FINAL DE ADUANAS QUE CERTIFICA LA EXPORTACIÓN, CONTIENE DETALLE DE MERCADERIA, VALOR F.O.B.
- ES EL DOCUMENTO QUE SE UTILIZA PARA ACOGERSE A LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS PARA LAS EMPRESAS EXPORTADORAS.

DECLARACION UNICA DE ADUANAS

(A)

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ADUANA AEREA CALLAO | | CODIGO 235 | | 2 | | REGISTRO DE ADUANAS | |
| Nº DE ORDEN | | Destinación | | | | | |
| Nº Orden de Embarque | | Nº Declaración: 23520014001265 | | 3 | | Fecha Numerada: 15/03/2001 | |
| 1 IDENTIFICACIÓN | | 1.1 Importador/Exportador ETIC 2000 | | Sujeto a: | | 1.4 Cód. Ubi. Geo.: | |
| 1.2 Cod. y Doc. De Identificación | | 1.3 Dirección de Importador/Exportador CALLE UNO 235 SAN BORJA | | 3.3 Vía Transporte | | Código | |
| 3 TRANSPORTE | | 3.1 Empresa de Transporte VIASA | | Código 0217 | | 3.2 Nº Manifiesto 118-2004-1382 | |
| 3.4 Fecha término Descarga/Embarque 05/03/2001 | | 3.5 Empresa de Transporte | | Código | | 3.6 Unidad transporte (Transito, Reembolso, Retención) | |
| 4 ALMACÉN | | 4.1 Terminal de Almacenamiento | | 4.2 Depósito Aduanero Autorizado | | Código | |
| 5 TRANSACCIÓN | | 5.1 Entidad Financiera | | Código | | 5.2 Modalidad | |
| 6 VALOR ADUANA | | 6.1 FOB/Valor Cláusula Venta 24060 | | 6.2 Flete /Comisión 1700 | | 6.3 Seguro/Otros Gastos 64,40 | |
| 7 DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS | | 6.4 Total Ajustes | | 6.5 Valor Aduana/Valor neto entrega 25824.40 | | 7.4 Número Certificado Reposición | |
| 7.1 Nº Serie/Total | | 7.3 Número Declaración Precedente | | Serie | | 7.5 Cod. Apl.Utr. | |
| 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/Cod. Exoneración | |
| 7.12 Cantidad Bultos | | 7.13 Clase | | 7.14 Peso Neto Kilos | | 7.15 Peso Bruto Kilos | |
| 7.16 Cantidad Unidad Física | | 7.17 Cant. Unidad Comercial | | Unidad | | 7.18 Item CIP | |
| 7.19 Subpartida Nacional 4811410000 | | DV | | SubPartida NALADISA/NABANDINA | | DV | |
| 7.22 T M | | 7.23 TPI | | 7.24 TPI | | 7.25 TPI | |
| 7.26 TPI | | 7.27 País Adq./Dest. | | 7.28 Reg. Aplic. | | | |
| 7.29 FOB Moneda 24060,000 | | Código USD | | 7.30 FOB US \$ 24060,000 | | 7.31 Flete US \$ 1700,000 | |
| 7.32 Seguro 64,40 | | Tipo Seg. | | 7.33 Ajuste Valor US \$ | | 7.34 Valor aduana US \$ 25824,400 | |
| 7.35 Descripción Mercancía | | PAPEL AUTOADHESIVO HM | | | | | |
| 7.36 Factura comercial 799703 | | Fecha 01/03/2001 | | Nº | | Fecha | |

DECLARACION UNICA DE ADUANAS

| | | | | | | | | |
|--|-------------------|---|------------------------|-----------------|-----------------------------------|--|---------------------|--|
| ADUANA AEREA CALLAO | | CODIGO 235 | (C) | | | 2 | REGISTRO DE ADUANAS | |
| Nº DE ORDEN | | Destinación | Modalidad | Tipo Despacho: | Nº Orden de Embarque | Nº Declaración: 23520014001265 | | |
| 1 | IDENTIFICACIÓN | 1.1 Importador/Exportador ETIC 2000 | | | | Fecha Numeración: 3 15/03/2001 Sujeto a: | | |
| 1.2 Cod. y Doc. de Identificación del Importador 205020304 | | 1.3 Almacén Aduanero | | | | | | |
| 3 | VALOR02 ADUANA | 3.1 FOB 24060 | | | 3.2 Flete 1700 | | | |
| 3.3 Seguro 64.40 | | 3.4 Ajuste Valor | | | 3.5 Valor Aduana 25,824 | | | |
| 4 LIQUIDACIÓN ADEUDO | | | | 5 FORMA DE PAGO | | | | |
| CONCEPTO | | AGENTE | CANTIDAD A PAGAR US \$ | | | | | |
| 4.1 Ad Valorem | | 3099 | 3099 | | 1. Cheque | | | |
| 4.2 Sobretasa A/V | | 0 | 0 | | 2. Efectivo | | | |
| 4.3 Derecho Específico | | 0 | 0 | | 3. Doc. Valorado | | | |
| 4.3 Imp. Selectivo al Consumo | | 0 | 0 | | 4. Pago Electrónico | | | |
| 4.5 Promoción Municipal | | 578 | 578 | | 6 DECLARANTE | | | |
| 4.6 Imp. Gral. A las Ventas | | 4,917 | 4,917 | | 6.1 Nombre/Razón Social | | Código | |
| 4.7 Derechos Anti Dumping | | 0 | 0 | | 6.2 Fecha | | | |
| 4.8 Servicio Despacho | | 0 | 0 | | | | | |
| 4.9 Interés Compensatorio | | 0 | 0 | | | | | |
| 4.10 | | | | | | | | |
| 4.11 | | | | | | | | |
| 4.12 | | | | | | | | |
| 4.13 Total | | 8,594 | 8,594 | | | | | |

SELLO Y FIRMA

CONOCIMIENTO DE EMBARQUE

- TITULO VALOR QUE REPRESENTA A LAS MERCADERIAS TRANSPORTADAS, YA SEA POR VIA MARÍTIMA, FLUVIAL, LACUSTRE O AEREA.
- ES PRUEBA O EVIDENCIA DEL CONTRATO DE TRANSPORTE Y CONTIENE ESTIPULACIONES QUE DETERMINA LA PROPIEDAD DE LA MERCADERIA DE SU TENEDOR, ES UN RECIBO DE CARGA, CONTIENE DATOS DE COSTO, MODO DE PAGO Y DATOS DEL TRANSPORTISTA.
- DEFINE LAS CONDICIONES DEL CONTRATO CONCLUIDO CON EL EXPEDIDOR Y LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE.
- ES EL ACUSE DE RECIBO DE LA MERCADERIA
- CONSTITUYE CERTIFICADO DE PROPIEDAD DE LA MERCADERIA

FACTURA:

- COMPROBANTE DE PAGO EMITIDO DE ACUERDO A LAS NORMAS DEL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, INSTRUMENTO DE COBRANZA.
- ES PRECISO EXPONER CLARAMENTE LAS CANTIDADES E INDICAR POR SEPARADO EL COSTE DE LAS MERCANCÍAS Y EL DEL TRANSPORTE Y SEGURO.
- SU CONTENIDO DEBE AJUSTARSE A LOS REQUISITOS TANTO DEL PAIS EXPORTADOR COMO DEL IMPORTADOR EN CUANTO INFORMACIÓN SOBRE EL O LOS PRODUCTOS EXPORTADOS.
- VALIDEZ HASTA EL 31.12.2005 PARA AUTORIZADAS DESDE 01.07.2002 Y AQUELLAS QUE NO HAN VENCIDO AL 17.12.2004. VIGENCIA UN AÑO.

**LANA E HILOS
ESPECIALES SAC.**

RUC 20473863779

FACTURA

Nº 001 – 9999999

GUIA DE REMISION Nº 001-001250

LUGAR Y FECHA Lima, 27 de Agosto del 2007

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 |
| 20550 | 1200 | FALDA DE ALGODÓN COTTON SKIRT | 25.00 | 30,000 |
| SON: | | CIENTO CINCUENTA MIL DOLARES AMERICANOS ONE HUNDRED FIFTHY AMERICAN DOLLARS | | |
| | | | SUB TOTAL | 150,000 |
| | | | IGV 19 % | |
| | | | TOTAL | 150,000 |

GUIA DE REMISION REMISION Y TRANSPORTISTA:

- **TRANSPORTE PRIVADO:**
- ## **2. TRANSPORTE PUBLICO**

REGISTROS Y LIBROS CONTABLES

LIBROS CONTABLES

- LIBROS Y REGISTROS EXIGIDOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SEGÚN REGIMEN DE IMPUESTO A LA RENTA:

REGIMEN GENERAL

- PERSONAS JURÍDICAS:
CONTABILIDAD COMPLETA

LIBROS PRINCIPALES:

- INVENTARIOS Y BALANCES
- DIARIO
- CAJA
- MAYOR

LIBROS AUXILIARES:

- REGISTRO DE VENTAS
- REGISTRO DE COMPRAS
- REGISTRO DE BIENES EN
– CONSIGNACIÓN
- REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS SEGÚN
INGRESOS BRUTOS ANUALES:

UNIDADES : MAYORES A 500 UIT HASTA 1500 UI

VALORIZADO : MAYORES A 1500 UIT

- TARJETA O SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS
- REGISTRO DE REGIMEN DE RETENCIONES (EMPRESAS
DESIGNADAS COMO AGENTES DE RETENCION RES.
SUPERINTENDENCIA Nro 037-2002/SUNAT (19.04.2002)
PROVEEDORES)
- REGISTRO DEL REGIMEN DE PERCEPCIONES (EMPRESAS
DESIGNADAS RES. SUPERINTENDENCIA Nro. 128/2002
SUNAT (17.09.2002) CLIENTES

- **PERSONAS NATURALES Y OTROS PERCEPTORES DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA**

- A) HASTA 100 UIT DE INGRESOS BRUTOS ANUALES**

- LIBRO DE INGRESOS Y GASTOS
- LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES
- REGISTRO DE COMPRAS
- REGISTRO DE VENTAS
- REGISTRO DE BIENES EN CONSIGNACIÓN

- B) MAS DE 100 UIT DE INGRESOS BRUTOS ANUALES**

- CONTABILIDAD COMPLETA

- **REGIMEN ESPECIAL DE RENTA**

- RER
- OBLIGADOS A LLEVAR
- REGISTRO DE VENTAS O INGRESOS
- REGISTRO DE COMPRAS
- LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES
- ANEXOS

- **REGIMEN UNICO SIMPLIFICADO**

- NUEVO RUS
- NO SE ENCUENTRAN OBLIGADOS A LLEVAR
- NINGUN LIBRO DE CONTABILIDAD
- NO PUEDEN EXPORTAR

- **EMPASTE DE LIBROS Y REGISTROS**

- HOJAS SUELTAS

- DEBERAN EMPASTARSE POR EJERCICIO GRAVABLE

- PLAZO LIMITE DENTRO DE LOS TRES MESES DEL EJERCICIO GRAVABLE SIGUIENTE.

- INCLUIR HOJAS ANULADAS.

• PLAZO MÁXIMO DE ATRASO

- LIBRO INV. Y BALANCES: FIN DE CADA EJERCICIO 3 MESES CONTADOS DESDE EL PRIMER MES CORRESPONDIENTE AL CIERRE DE OPERACIONES
- LIBRO DE INGRESOS Y GASTOS 10 DIAS HABILES
- REG DE VENTAS E INGRESOS 10 DIAS HABILES
- REG. COMPRAS 10 DIAS HABILES
- REG. DE RETENCIONES 10 DIAS HABILES
- REG DE PERCEPCIONES 10 DIAS HABILES
- INVENTARIO EN UNIDADES 10 DIAS HABILES
- INVENTARIO VALORIZADO 3 MESES
- LIBRO DIARIO 3 MESES
- LIBRO MAYOR 3 MESES

- **CONSERVACIÓN DE LIBROS Y DOCUMENTOS DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

- **PLAZO DE CONSERVACIÓN**

- NUMERAL 7 ART. 87 DEL CODIGO TRIBUTARIO APROBADO POR D.S. 135-99-EF,
- SEÑALA LA CONSERVACIÓN DE LIBROS Y REGISTROS MIENTRAS EL TRIBUTO NO ESTE PRESCRITO.
- PRESCRIPCIÓN ART. 43º DEL CODIGO TRIBUTARIO:
 - 4 AÑOS Y 6 AÑOS PARA QUIENES NO HAN PRESENTADO LA DECLARACIÓN RESPECTIVA EN CASO DE AGENTES DE RETENCION SERAN 10 AÑOS EN CASO DE NO HABER PAGADO LOS TRIBUTOS RETENIDOS O PERCIBIDOS.

ORGANIZACION DE LA EMPRESA EXPORTADORA

- **AREA ECONOMICO FINANCIERA**
 - **AREA COMERCIAL: IMPORTACIONES
EXPORTACIONES
VENTAS LOCALES**
- AREA DE PRODUCCION**
- AREA DE RECURSOS HUMANOS**

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION

- **GESTION DE TESORERIA:**
 - CONTROL DE COBROS Y PAGOS**
 - CONTROL DE SALDOS BANCARIOS**
- **EMISION DE COMPROBANTES DE PAGO:**
 - FACTURAS DE VENTA**
- **SUSTENTACION DE PAGOS CON COMPROBANTES:**
 - SEGÚN REGLAMENTO VIGENTE**

CONTABILIZACION DE LAS COMISIONES AL EXTERIOR

– LEGISLACIÓN

- ART 44° TUO LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA
- INC. O) ART 21° DEL REGLAMENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

– CARACTERISTICAS

- SON CELEBRADAS MEDIANTE CONTRATO ESCRITO, DEFINIÉNDOSE EL ALCANCE DE LOS SERVICIOS A REALIZAR EN EL EXTERIOR.

- **RETENCIONES A NO DOMICILIADOS**

- LEGISLACIÓN

- NUMERALES 1 Y 2 INC A) ART 56° DEL TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

- **FUERA DEL TERRITORIO NACIONAL:**

- INAFECTO

FERIAS Y EVENTOS EN EL EXTERIOR

ALCANCES

- **EL PASAJE O BOLETO DE AVION**
 - ORIGINAL , QUE SUSTENTA GASTO O CREDITO DEDUCIBLE. A NOMBRE DE FUNCIONARIO O TRABAJADOR DE LA EMPRESA.
 - DEBERA REGISTRARSE EN EL REGISTRO DE COMPRAS PARA UTILIZAR EL IGV.
 - REG. COMPROBANTES DE PAGO RESOLUCIÓN No 077-99/SUNAT
 - TICKET AUTOADHESIVO POR PAGO DE TARIFA DE USO DE AEROPUERTO
 - ES DEDUCIBLE DESDE EL 01.02.99. TIENE CARÁCTER DE COMPROBANTE DE PAGO.

- **LOS VIÁTICOS**

REQUIEREN SUSTENTO DE COMPROBANTES DE PAGO CUANDO SE TRATE DE VIAJES AL EXTERIOR.

| ZONA | IMPORTE DIARIO DEDUCIBLE US\$ |
|--|--|
| AFRICA, AMERICA CENTRAL Y AMERICA DEL SUR | 400.00 |
| AMERICA DEL NORTE | 440.00 |
| CARIBE Y OCEANÍA | 480.00 |
| EUROPA Y ASIA | 520.00 |

- DECRETO SUPREMO No 134-2004-EF PUBLICADO 5.10.2004.

- **LOS GASTOS DE PARTICIPACION**

- PARA LA DEDUCCIÓN DE ESTOS GASTOS DEBERA ACREDITARSE MEDIANTE DOCUMENTOS QUE NO REQUIEREN CUMPLIR CON REQUISITOS DEL REGLAMENTO DE COMPROBANTES POR HABERSE EMITIDO FUERA DEL TERRITORIO NACIONAL.

- REQUISITOS DEL COMPROBANTE:

 - RAZON SOCIAL DEL PROVEEDOR DEL BIEN O SERVICIO.

 - DOMICILIO

 - OBJETO DE LA OPERACIÓN (ALOJAMIENTO, ALIMENTACION).

 - FECHA DE EMISION

 - MONTO DE SERVICIO

BENEFICIOS

GASTOS NO AFECTOS A IMPUESTOS
TODOS LOS DESEMBOLSOS REALIZADOS FUERA
DEL PAIS NO SE ENCUENTRAN AFECTOS AL IGV,
PERO SON DEDUCIBLES PARA EFECTOS DEL
IMPUESTO A LA RENTA.

CONTRATOS DE TRABAJO ESPECIALES

- **CONTRATOS A PLAZO FIJO**

- TRABAJADORES DE EMPRESAS EXPORTADORAS

- **LEGISLACIÓN**

- TUO DECRETO LEGISLATIVO 728, LEY DE COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD LABORAL APROBADO CON D.S. 003-97-TR (27.03.97)

- REGLAMENTO D.S. No 001-96-TR (26.01.96)

- ART. 4º

- ART. 80º

- DECRETO LEY No 22342

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DIRECTOS

COSTOS INDIRECTOS

**MATERIA PRIMA
DIRECTA**

**MANO DE OBRA
DIRECTA**

**CASTOS DE
FABRICACION
VARIABLES**

**GASTOS DE
FABRICACION
FIJOS**

**FACTURAS
SERVICIOS
DE TERCEROS**

PLANILLA

**ENERGIA,
COMBUSTIBLE,
MANO DE OBRA
INDIRECTA,
OTROS**

**ALQUILERES,
DEPRECIACION,
AMORTIZACION,
SEGUROS
IMPUESTOS,
OTROS**

COSTO DE VENTAS DE EXPORTACION

| | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--------|--------|
| SE OBTIENE DEL DETALLE DE: | | | | | |
| MATERIA PRIMA UTILIZADA DIRECTA | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | |
| GASTOS DE FABRICACION | | | | | |
| EJM. | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO EN PROCESO | | | | | 1200 |
| MATERIA PRIMA: | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | | | 5500 | |
| MAS | | | | | |
| COMPRAS | | | | 112300 | |
| | | | | 117800 | |
| MENOS INVENTARIO FINAL | | | | -2300 | 120100 |
| | | | | | 121300 |
| MANO DE OBRA UTILIZADA | | | | | 92000 |
| GASTOS DE FABRICACION | | | | | 45000 |
| COSTO TOTAL DE PRODUCCION | | | | | 258300 |
| MENOS INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | | -950 |
| COSTO TOTAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | 257350 |
| MENOS INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | -1500 |
| COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | 255850 |
| ASIENTOS CONTABLES | | | | | |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | 255850 | |
| 21 | PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 255850 |

*BENEFICIOS TRIBUTARIOS
DEVOLUCION DEL IGV –
SALDO A FAVOR MATERIA
BENEFICIO DEL
EXPORTADOR Y LA
RESTITUCION DE
DERECHOS
ARANCELARIOS*



ESTUDIO CONTABLE

Eyzaguirre Bellmunt EIRL

ASESORÍA Y CONSULTORIA CONTABLE,
TRIBUTARIA, LABORAL, COMERCIO EXTERIOR

Virginia Eyzaguirre Bellmunt

CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

Calle Modigliani 290 – Piso 3- La Calera de la Merced Surquillo

Telefax 271-5069, E mail: eyzaguirre.bellmunt@ccpl.org.pe
eyzaguirrebellmunt@speedy.com.pe