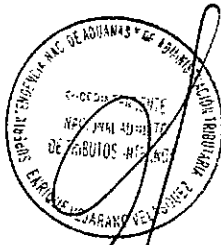


4 Estructura del Libro de Retenciones inciso e) y f) del Art. 34° de la LIR

4.1 LIBRO DE RETENCIONES INCISO E) Y F) DEL ART. 34° DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

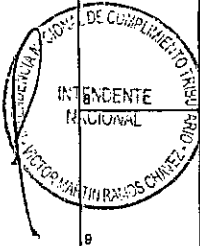
Campo	Long	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Númerico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMMDD 3. $DD \leq MM \leq 12$ 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 9 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 9 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del asiento o Código Único de la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si el campo 9 es igual a '1', consignar el correlativo de la operación que se está informando 3. Si el campo 9 es igual a '8', consignar el correlativo que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este correlativo 4. Si el campo 9 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica 5. No acepta valor por default
3	10	Si	No	Fecha de pago o Fecha de retención	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
4	1	Si	No	Tipo de Documento de Identidad de la persona que prestó el servicio	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 2
5	Hasta 15	Si	No	Número de Documento de Identidad de la persona que prestó el servicio	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Aplicar Regla General (tipo y nro. doc.)
6	Hasta 60	Si	No	Apellidos y Nombres de la persona que prestó el servicio	Alfanumérico	1. Obligatorio
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto Bruto	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
8	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Retención efectuada	Númerico	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
9	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Númerico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
10	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los palotes.



5 Estructura del Libro Diario

5.1 LIBRO DIARIO

Campo	Long.	Obligatorio	Llave crítica	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 9 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 9 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del asiento o Código Único de la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si el campo 9 es igual a '1', consignar el correlativo de la operación que se está informando 3. Si el campo 9 es igual a '8', consignar el correlativo que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este correlativo 4. Si el campo 9 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica 5. No acepta valor por default
3	2	Si	Si	Código del Plan de Cuentas utilizado por el deudor tributario	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 17 3. No acepta valor por default
4	Hasta 24	Si	Si	Código de la cuenta contable desagregado en subcuentas al nivel máximo de dígitos utilizado, según la estructura 3.21.	Numérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
5	10	Si	No	Fecha de la operación	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
6	Hasta 100	Si	No	Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada, de ser el caso.	Alfanumérico	1. Obligatorio
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Movimientos del Debe	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 8 4. Campo 7 y 8 no pueden ser ambos 0.00
8	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Movimientos del Haber	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 7 4. Campo 7 y 8 no pueden ser ambos 0.00
9	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Numérico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
10 al 18	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los patotes.

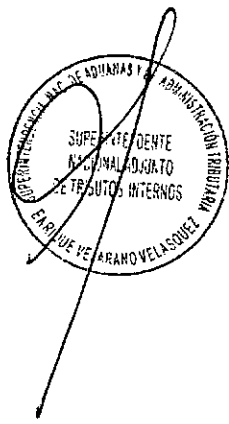
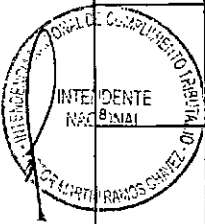


Sub.

5A Estructura del Libro Diario de Formato Simplificado

6.2 LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO

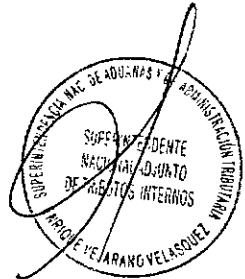
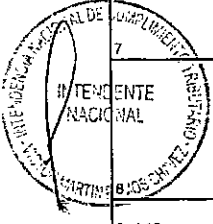
Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Validar formato AAAAMMDD 01 <= MM <= 12 Menor o igual al periodo informado Si el periodo es igual a periodo informado, campo 9 es igual a '1' Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 9 es diferente a '1' No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del asiento o Código Único de la operación	Alfanumérico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Si el campo 8 es igual a '1', consignar el correlativo de la operación que se está informando Si el campo 8 es igual a '8', consignar el correlativo que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este correlativo Si el campo 9 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica No acepta valor por default
3	2	Si	Si	Código del Plan de Cuentas utilizado por el deudor tributario	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Validar con parámetro tabla 17 No acepta valor por default
4	Hasta 24	Si	Si	Código de la cuenta contable desagregado en subcuentas al nivel máximo de dígitos utilizado, según la estructura 3.21	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio No acepta valor por default
5	10	Si	No	Fecha de la operación	DD/MM/AAAA	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Menor o igual al periodo informado Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
6	Hasta 100	Si	No	Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada, de ser el caso.	Alfanumérico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Movimientos del Debe	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Positivo o '0.00' Excluyente con campo 8 Campo 7 y 8 no pueden ser ambos 0.00
8	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Movimientos del Haber	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Positivo o '0.00' Excluyente con campo 7 Campo 7 y 8 no pueden ser ambos 0.00
9	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Númerico	<ol style="list-style-type: none"> Obligatorio Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
10 al 16	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización	Alfanumérico	<ol style="list-style-type: none"> En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los patotes.



6 Estructura del Libro Mayor

6.1 LIBRO MAYOR

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMMDD 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual al periodo informado, campo 8 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 8 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del asiento o Código Único de la operación en el Libro-Diario	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si el campo 8 es igual a '1', consignar el correlativo de la operación que se está informando 3. Si el campo 8 es igual a '8', consignar el correlativo que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este correlativo 4. Si el campo 8 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica 5. No acepta valor por default
3	Hasta 24	Si	Si	Código de la cuenta contable asociada desagregado en subcuentas al nivel máximo de dígitos utilizado, según la estructura 3.21	Numérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
4	10	Si	No	Fecha de la operación	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
5	Hasta 100	Si	No	Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada	Alfanumérico	1. Obligatorio
6	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Parte deudora de saldos y movimientos	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 7 4. Campo 6 y 7 no pueden ser ambos 0.00
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Parte acreedora de saldos y movimientos	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 6 4. Campo 6 y 7 no pueden ser ambos 0.00
8	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Numérico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
9 al 16	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los espacios.

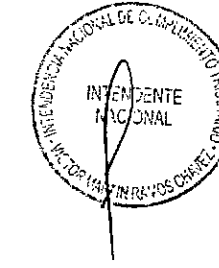
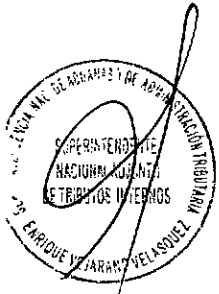


✓

7 Estructura del Registro de Activos Fijos

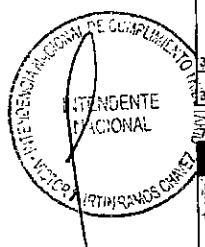
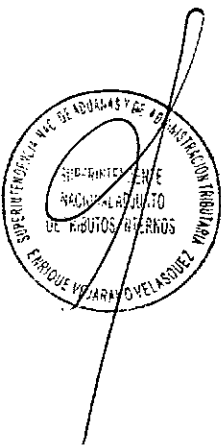
7.1 REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS REVALUADOS Y NO REVALUADOS

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAA0000 3. AAAA >= 2010 4. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 33 es igual a '1' 5. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 33 es diferente a '1' 6. No acepta valor por default
2	1	Si	Si	Código del catálogo utilizado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
3	Hasta 24	Si	Si	Código relacionado con el Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
4	1	Si	No	Código del tipo de Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 18
5	Hasta 24	Si	No	Código de la Cuenta Contable del Activo Fijo, desagregada hasta el nivel máximo de dígitos utilizado	Número	1. Obligatorio
6	1	Si	No	Estado del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 19
7	Hasta 40	Si	No	Descripción del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si campo 2 = 3 o 9 entonces campo 7 será '<> *' 3. Si campo 2 < 3 o 9 entonces campo 7 '*'
8	Hasta 20	Si	No	Marca del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '*'
9	Hasta 20	Si	No	Modelo del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '*'
10	Hasta 30	Si	No	Número de serie y/o placa del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '*'
11	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe del saldo inicial del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Si no existe, registrar '0.00'
12	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe de las adquisiciones o adiciones de Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
13	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe de las mejoras del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
14	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe de los retiros y/o bajas del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
15	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe por otros ajustes en el valor del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
16	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la revaluación voluntaria efectuada	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
17	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la revaluación efectuada por reorganización de sociedades	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
18	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de otras revaluaciones efectuada	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
19	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe del valor del ajuste por inflación del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
20	10	Si	No	Fecha de adquisición del Activo Fijo	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
21	10	Si	No	Fecha de inicio del Uso del Activo Fijo	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
22	1	Si	No	Código del Método aplicado en el cálculo de la depreciación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 20
23	Hasta 20	Si	No	Número de documento de autorización para cambiar el método de la depreciación	Alfanumérico	1. Obligatorio



NBS

24	Hasta 3 enteros y 2 decimales.	Si	No	Porcentaje de la depreciación	Número	1. Obligatorio, solo si campo 22 es '1' 2. ### 3. El porcentaje debe ser mayor o igual a 0 y menor o igual a 100
25	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Depreciación acumulada al cierre del ejercicio anterior.	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
26	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación del ejercicio sin considerar la revaluación	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
27	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación del ejercicio relacionada con los retiros y/o bajas del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00' 3. Si no existe, registrar '0.00'
28	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación relacionada con otros ajustes	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
29	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación de la revaluación voluntaria efectuada	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
30	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación de la revaluación efectuada por reorganización de sociedades	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
31	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de la depreciación de otras revaluaciones efectuadas	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
32	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor del ajuste por inflación de la depreciación	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
33	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '0' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
34 al 66	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluir ni la información ni los palotes.



REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO

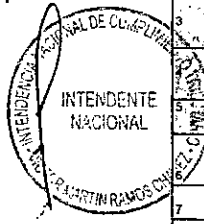
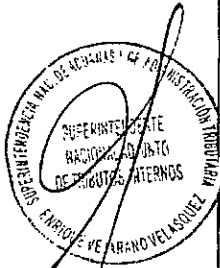
Campo	Long.	Obligatorio	Único	Descripción	Formato	Observaciones
1	6	Si	Si	Periodo	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAA0000 3. AAAA >= 2010 4. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 13 es igual a '1' 5. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 13 es diferente a '1' 6. No acepta valor por default
2	1	Si	Si	Código del catálogo utilizado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
3	Hasta 24	Si	Si	Código relacionado con el Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
4	10	Si	No	Fecha de adquisición del Activo Fijo	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
5	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de adquisición del Activo Fijo en moneda extranjera	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
6	1 entero y 3 decimales	Si	No	Tipo de cambio de la moneda extranjera en la fecha de adquisición	Número	1. Obligatorio 2. ### 3. El Tipo de Cambio es mayor o igual a 0
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de adquisición del Activo Fijo en moneda nacional	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'

DUB

8	1 entero y 3 decimales	Si	No	Tipo de cambio de la moneda extranjera el 31.12 del periodo que corresponda	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.000' 3. #.## 4. El Tipo de Cambio es mayor o igual a 0
9	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Ajuste por diferencia de cambio del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio
10	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Depreciación del ejercicio	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
11	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Depreciación del ejercicio relacionada con los retiros y/o bajas del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
12	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Depreciación relacionada con otros ajustes	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
13	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
14 al 26	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluye ni la información ni los palotes.

4 REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO LA MODALIDAD DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAA0000 3. AAAA >= 2010 4. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 9 es igual a '1' 5. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 9 es diferente a '1' 6. No acepta valor por default
2	1	Si	Si	Código del catálogo utilizado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
3	Hasta 20	Si	Si	Número del contrato de arrendamiento financiero del Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
4	10	Si	Si	Fecha del contrato de arrendamiento financiero del Activo Fijo	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
5	Hasta 24	Si	Si	Código relacionado con el Activo Fijo	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
6	10	Si	No	Fecha de inicio del arrendamiento financiero del Activo Fijo	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
7	Hasta 5	Si	No	Número de cuotas pactadas	Número	1. Obligatorio 2. Positivo
8	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto total del contrato de arrendamiento financiero del Activo Fijo	Número	1. Obligatorio 2. Positivo
9	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
10 al 18	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluye ni la información ni los palotes.

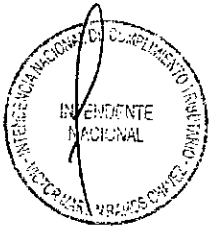
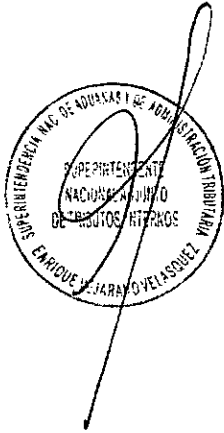


DUB

8 Estructura del Registro de Compras

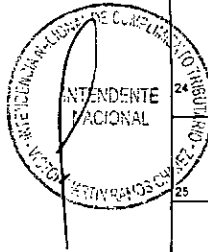
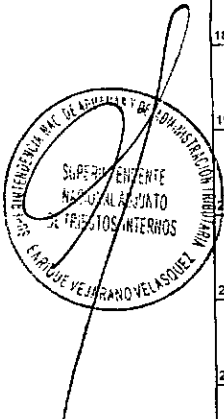
8.1 REGISTRO DE COMPRAS

Campo	Long.	Obligatorio	Llave Única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 32 es igual a '9' 6. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 32 es diferente a '9' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del Registro o código único de la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si el campo 32 es igual a '1' o '9' o '7', consignar el correlativo de la operación que se está informando 3. Si el campo 32 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica 4. No acepta valor por default
3	10	Si	No	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1. 4. Si fecha de emisión corresponde al periodo señalado en el campo 1, entonces campo 32 = '1' 5. Si fecha de emisión está dentro de los doce meses anteriores al periodo señalado en el campo 1, entonces campo 32 = '6' 6. Si fecha de emisión está fuera de los doce meses anteriores al periodo señalado en el campo 1, entonces campo 32 = '7'
4	10	No	No	Fecha de Vencimiento o Fecha de Pago (1)	DD/MM/AAAA	1. Opcional, excepto cuando el campo 5 = '14' en cuyo caso es obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
5	2	Si	No	Tipo de Comprobante de Pago o Documento	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10 3. En caso de no existir, registrar '00'
6	Hasta 20	Si	No	Serie del comprobante de pago o documento. En los casos de la Declaración Única de Aduanas (DUA) o de la Declaración Simplificada de Importación (DSI) se consignará el código de la dependencia Aduanera.	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si campo 5 = '01', '03', '04', '07', '08' => longitud 4, para el resto longitud hasta 20. 3. Si campo 5 = '50', '52' => longitud 3. Validar con parámetro tabla 11 4. En caso de no existir, registrar '0'
7	4	Si	No	Año de emisión de la DUA o DSI	Numérico	1. Obligatorio 2. Si campo 5 = '50', '52' registrar número mayor a 1981 y menor o igual al año del periodo informado y el año del periodo señalado en el campo 1. 3. En caso de campo 5 <= '50', '52', registrar '0'
8	Hasta 20	Si	No	Número del comprobante de pago o documento o número de orden del formulario físico o virtual donde conste el pago del impuesto, tratándose de liquidaciones de compra, utilización de servicios prestados por no domiciliados u otros, número de la DUA, de la DSI, de la Liquidación de cobranza u otros documentos emitidos por SUNAT que acrediten el crédito fiscal en la importación de bienes. En caso de optar por anotar el importe total de las operaciones diarias que no otorguen derecho a crédito fiscal en forma consolidada, registrar el número inicial (2).	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico
9	Hasta 20	Si	No	En caso de optar por anotar el importe total de las operaciones diarias que no otorguen derecho a crédito fiscal en forma consolidada, registrar el número final (2).	Numérico	1. Si campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87' y '88', campo 9 debe ser positivo o cero 2. En caso contrario, registrar '0'
10	1	Si	No	Tipo de Documento de Identidad del proveedor	Alfanumérico	1. Obligatorio, excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '22', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87', '88', '91', '97' y '98' o b. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 25 = '03', '12', '13', '14' y '36' en cuyos casos será opcional 2. Validar con parámetro tabla 2 3. En caso de no existir, registrar '0'
11	Hasta 15	Si	No	Número de RUC del proveedor o número de documento de identidad, según corresponda.	Alfanumérico	1. Obligatorio, excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '22', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87', '88', '91', '97' y '98' o b. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 25 = '03', '12', '13', '14' y '36' en cuyos casos será opcional 2. Aplicar Regla General (tipo y nro. doc.) 3. En caso de no existir, registrar '0'
12	Hasta 60	Si	No	Apellidos y nombres, denominación o razón social del proveedor. En caso de personas naturales se debe consignar los datos en el siguiente orden: apellido paterno, apellido materno y nombre completo.	Alfanumérico	1. Obligatorio, excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '22', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87', '88', '91', '97' y '98' o b. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 25 = '03', '12', '13', '14' y '36' en cuyos casos será opcional 2. En caso de no existir, registrar '0'
13	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas exclusivamente a operaciones gravadas y/o de exportación	Numérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'



DMS

14	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto del Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97' 4. Impuesto que corresponde a la adquisición registrada conforme lo dispuesto en el campo 13.
15	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
16	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto del Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97' 4. Impuesto que corresponde a la adquisición registrada conforme lo dispuesto en el campo 15.
17	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Base imponible de las adquisiciones gravadas que no dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, por no estar destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación.	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
18	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto del Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97' 4. Impuesto que corresponde a la adquisición registrada conforme lo dispuesto en el campo 17.
19	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor de las adquisiciones no gravadas	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
20	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Monto del Impuesto Selectivo al Consumo en los casos en que el sujeto pueda utilizarlo como deducción.	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
21	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros tributos y cargos que no formen parte de la base imponible.	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
22	Hasta 12 enteros y 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe total de las adquisiciones registradas según comprobante de pago.	Número	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
23	1 entero y 3 decimales	Si	No	Tipo de cambio (3).	Número	1. Obligatorio 2. ### 3. Positivo 4. Si no existe registrar '0.000'
24		10 Si	No	Fecha de emisión del comprobante de pago que se modifica (4).	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98', campo 24 <=> default (01/01/0001) 3. En caso contrario, en el campo 24 registrar fecha default (01/01/0001) 4. Menor o igual al periodo informado 5. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
25		2 Si	No	Tipo de comprobante de pago que se modifica (4).	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10 3. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98', campo 25 <=> '00' 4. En caso contrario campo 25 = '00'
26	Hasta 20	Si	No	Número de serie del comprobante de pago que se modifica (4).	Alfanumérico	1. Obligatorio si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' 2. Si campo 5 = '07' o '08' longitud debe ser 4 3. Si campo 5 = '87' o '88' o '97' o '98' longitud hasta 20, excepto default 4. Positivo, de ser numérico 5. Si campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' registrar '1'
27	Hasta 20	Si	No	Número del comprobante de pago que se modifica (4).	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico 3. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' => campo 27 <=> '1' 4. En caso contrario registrar '1'
28	Hasta 20	Si	No	Número del comprobante de pago emitido por sujeto no domiciliado (5).	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico 3. Si campo 5 = '91' o '97' o '98' => campo 28 <=> '1' 4. En caso contrario registrar '1'
29	10	Si	No	Fecha de emisión de la Constancia de Depósito de Detracción (6)	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio si campo 30 <=> '0' 2. En caso contrario, en el campo 29 registrar fecha default (01/01/0001) 3. Menor o igual al mes siguiente del periodo informado 4. Menor o igual al mes siguiente del periodo señalado en el campo 1.
30	Hasta 20	Si	No	Número de la Constancia de Depósito de Detracción (6)	Alfanumérico	1. Obligatorio si campo 29 <=> '01/01/0001' 2. Positivo, de ser numérico 3. Si no existe registrar '0'
31	1	Si	No	Marca del comprobante de pago sujeto a retención	Número	1. Obligatorio 2. Si identifica el comprobante sujeto a retención consignar '1', caso contrario '0'



DUB.

				Estado que identifica la oportunidad de la anotación o indicación si ésta corresponde a un ajuste		<p>1. Obligatorio</p> <p>2. Registrar "1" cuando se anota el Comprobante de Pago o documento en el período que se emitió o que se pagó el impuesto, según corresponda.</p> <p>3. Registrar "6" cuando la fecha de emisión del Comprobante de Pago o de pago del impuesto, por operaciones que otorgan derecho a crédito fiscal, es anterior al período de anotación y esta se produce dentro de los doce meses siguientes a la emisión o pago del impuesto, según corresponda.</p> <p>4. Registrar "7" cuando la fecha de emisión del Comprobante de Pago o pago del impuesto, por operaciones que otorgan derecho a crédito fiscal, es anterior al período de anotación y esta se produce luego de los doce meses siguientes a la emisión o pago del impuesto, según corresponda.</p> <p>5. Registrar "8" cuando se realice un ajuste o rectificación en la anotación de la información de una operación registrada en un período anterior.</p>
32	1	Si	No		Número	
33 al 64	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	

(1) Señalar la fecha correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el literal b) del inciso II del numeral 1 del Artículo 10° del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por Decreto Supremo N.° 029-94-EF, publicado el 29.3.1994 y normas modificatorias.

(2) Siempre que lleven un sistema de control computarizado que mantenga la información detallada y que permita efectuar la verificación individual de cada documento.

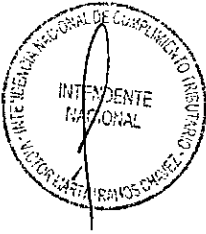
(3) Utilizado conforme lo dispuesto en las normas sobre la materia.

(4) Tratándose de notas de crédito, el monto ajustado del ajuste de la base imponible y/o del impuesto o valor, según corresponda, señalados en los referidos documentos, se consignarán, respectivamente, en las columnas utilizadas para registrar los datos vinculados a las adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación; adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas y adquisiciones gravadas destinadas a operaciones no gravadas.

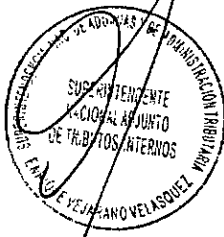
Tratándose de notas de débito, el monto de la base imponible y/o impuesto o valor, según corresponda, señalados en los referidos documentos se consignarán, respectivamente, en las columnas indicadas en el párrafo anterior.

(5) Sólo para el caso de utilización de servicios o adquisiciones de intangibles provenientes del exterior, cuando corresponda. En estos casos se deberá registrar la base imponible correspondiente al monto del impuesto pagado y el referido impuesto. Dicha información se consignará, según corresponda, en las columnas utilizadas para señalar los datos vinculados a las adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación; adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas y adquisiciones gravadas destinadas a operaciones no gravadas.

(6) Sólo para los casos de detracciones. Es optativo el llenado cuando exista un sistema de enlace que mantenga dicha información y se pueda identificar los comprobantes de pago respecto de los cuales se efectuó el depósito.



DUS.



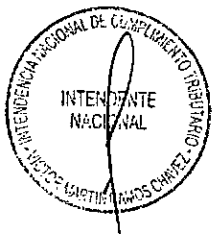
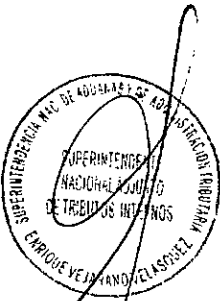
9 Estructura del Registro de Consignaciones

9.1 REGISTRO DE CONSIGNACIONES - PARA EL CONSIGNADOR - CONTROL DE BIENES ENTREGADOS EN CONSIGNACIÓN

Campo	Long	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 22 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 22 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	1	Si	Si	Código del catálogo utilizado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
3	2	Si	Si	Tipo de existencia	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 5 3. No acepta valor por default
4	Hasta 24	Si	Si	Código de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Según catálogo utilizado (campo 2) 3. No acepta valor por default
5	Hasta 40	Si	Si	Número consecutivo del registro o el código único de la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
6	Hasta 60	Si	No	Nombre de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si campo2 = 3 o 9 entonces campo6 será <= * 3. Si campo2 <= 3 o 9 entonces campo6 <= *
7	Hasta 3	Si	No	Código de la unidad de medida	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 6
8	10	Si	No	Fecha de emisión de la guía de remisión emitido por el consignador	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
9	Hasta 20	Si	No	Serie de la guía de remisión emitido por el consignador, con la que entrega los bienes al consignatario o se recibe los bienes no vendidos por el consignatario	Número	1. Obligatorio 2. Positivo
10	Hasta 20	Si	No	Número de la guía de remisión emitido por el consignador, con la que entrega los bienes al consignatario o se recibe los bienes no vendidos por el consignatario	Número	1. Obligatorio 2. Positivo
11	2	Si	No	Tipo de Comprobante de Pago o Documento emitido por el consignador	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10 3. Si no existe registrar '00'
12	10	No	No	Fecha de emisión del comprobante emitido por el consignador	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
13	Hasta 20	Si	No	Serie del Comprobante de Pago emitido por el consignador (1)	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si no existe registrar '0'
14	Hasta 20	Si	No	Número del Comprobante de Pago emitido por el consignador (1)	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si no existe registrar '0'
15	10	Si	No	Fecha de entrega o devolución del bien	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
16	1	Si	No	Tipo de documento de identidad del consignatario	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 2
17	Hasta 15	Si	No	Número de RUC del consignatario o del documento de identidad	Alfanumérico	1. Obligatorio
18	Hasta 60	Si	No	Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social del consignatario	Alfanumérico	1. Obligatorio
19	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Cantidad de bienes entregados en consignación (la primera tupla corresponde al saldo inicial)	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Si no existe registrar '0.00' 4. Es excluyente de los campos 20 y 21 5. Campo 19, 20 y 21 no pueden ser todos 0.00
20	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Cantidad de bienes devueltos por el consignatario	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00' 3. Si no existe registrar '0.00' 4. Es excluyente de los campos 19 y 21 5. Campo 19, 20 y 21 no pueden ser todos 0.00
21	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Cantidad de bienes vendidos	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00' 3. Si no existe registrar '0.00' 4. Es excluyente de los campos 19 y 20 5. Campo 19, 20 y 21 no pueden ser todos 0.00
22	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
23 al 44	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los saltos.

9.2 REGISTRO DE CONSIGNACIONES - PARA EL CONSIGNATARIO - CONTROL DE BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN

Campo	Long	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
-------	------	-------------	-------------	-------------	---------	---------------



BUS.

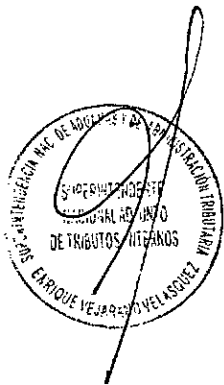
10 Estructura del Registro de Costos

10.1 REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE VENTAS ANUAL

Campo	Long.	Obligatorio	Llave Única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Ejercicio	Númerico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAA0000 3. AAAA >= 2010 4. Se entiende que la información es a partir del 01 de enero del ejercicio o desde el inicio de actividades, cuando corresponda 5. Si el ejercicio es igual al ejercicio informado, campo 6 es igual a "1" 6. Si el ejercicio es menor al ejercicio informado, entonces campo 6 es diferente a "1" 7. No acepta valor por default
2	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costo del inventario Inicial de productos terminados contable	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
3	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costo de producción de productos terminados contable	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
4	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costos del inventario final de productos terminados disponibles para la venta contable	Númerico	1. Obligatorio 2. Negativo o "0.00"
5	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Ajustes diversos contables	Númerico	1. Obligatorio
6	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Númerico	1. Obligatorio 2. Registrar "1" cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar "8" cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar "9" cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
7 al 12	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los patrones.

10.2 REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL

Campo	Long.	Obligatorio	Llave Única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Númerico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. AAAA >= 2010 4. 01 <= MM <= 12. Se entiende que la información es a partir del 01 de enero del ejercicio o desde el inicio de actividades, cuando corresponda 5. Si el periodo corresponde al ejercicio informado, campo 8 es igual a "1" 6. Si el periodo es menor al ejercicio informado, entonces campo 8 es diferente a "1"
2	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costo de Materiales y Suministros Directos	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
3	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costo de la Mano de Obra Directa	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
4	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros Costos Directos	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
5	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Gastos de Producción Indirectos: Materiales y Suministros Indirectos	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"
6	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Gastos de Producción Indirectos: Mano de Obra Indirecta	Númerico	1. Obligatorio 2. Positivo o "0.00"

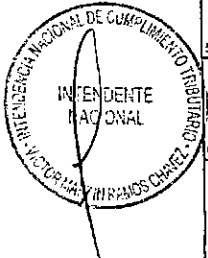


DNA

7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros Gastos de Producción Indirectos	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
8	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '0' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
9 al 16	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los palotes.

10.3 REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION VALORIZADO ANUAL

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	6	Si	Si	Ejercicio	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAA0000 3. AAAA >= 2010 4. Se entiende que la información es a partir del 01 de enero del ejercicio o desde el inicio de actividades, cuando corresponda 5. Si el ejercicio es igual al ejercicio informado, campo 13 es igual a '1' 6. Si el ejercicio es menor al ejercicio informado, entonces campo 13 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 10	Si	Si	Código de identificación del Proceso Informado (La información podrá agruparse operativamente por proceso productivo, línea de producción, producto o proyecto)	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
3	Hasta 100	Si	No	Descripción del Proceso Informado	Alfanumérico	1. Obligatorio
4	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costos de los Materiales y Suministros Directos	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
5	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Costos la Mano de Obra Directa	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
6	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros Costos Directos	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
7	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Gastos de Producción Indirectos: Materiales y Suministros Indirectos	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
8	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Gastos de Producción Indirectos: Mano de Obra Indirecta	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
9	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros Gastos de Producción Indirectos	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
10	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Inventario inicial de productos en proceso	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00'
11	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Inventario final de productos en proceso	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00'
12	1	Si	No	Código de agrupamiento del costo de producción valorizado anual	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 21
13	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo 3. Registrar '0' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
14 al 26	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los palotes.

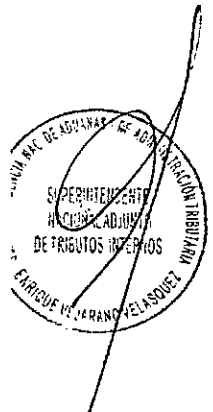


DUB

12 Estructura del Registro de Inventario permanente en Unidades Físicas

12.1 REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS - DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS

Campo	Long	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Período	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMMDD 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al período informado 5. Si el período es igual a período informado, campo 15 es igual a '1' 6. Si período es menor a período informado, entonces campo 15 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 7	Si	Si	Código de establecimiento anexo 1. Los cuatro primeros dígitos son obligatorios y corresponden al código de establecimiento anexo según el Registro Único de Contribuyentes 2. De la posición 5 a la 7 registrar un correlativo, de ser necesario	Numérico	1. Obligatorio 2. Como mínimo consignar ### 3. Positivo 4. No acepta valor por default
3	3	Si	Si	Código del catálogo utilizado	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
4	2	Si	Si	Tipo de existencia	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 5 3. No acepta valor por default
5	Hasta 24	Si	Si	Código de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. No acepta valor por default
6	10	Si	Si	Fecha de emisión del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	DDMM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al período informado 3. Menor o igual al período señalado en el campo 1 4. No acepta valor por default
7	2	Si	Si	Tipo del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10 3. Si campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' o '06', campo 7 <= '00' 4. En caso contrario campo 7 puede tomar cualquier valor de la tabla 10, incluyendo '00' 5. No acepta valor por default
8	Hasta 20	Si	Si	Número de serie del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Alfanumérico	1. Obligatorio, si campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' o '06' 2. Si no existe registrar '0' 3. Positivo, de ser numérico 4. No acepta valor por default
9	Hasta 20	Si	Si	Número del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Alfanumérico	1. Obligatorio, si campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' o '06' 2. Si no existe registrar '0' 3. Positivo, de ser numérico 4. No acepta valor por default
10	2	Si	Si	Tipo de operación ejecutada	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 12 3. No acepta valor por default
11	Hasta 80	Si	No	Descripción de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio cuando campo 3 = '3' o '8', en caso contrario registrar ''
12	Hasta 3	Si	No	Código de la unidad de medida	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 6
13	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Entradas de las unidades físicas (la primera tupla corresponde al saldo inicial)	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excepcionalmente puede ser negativo 4. Excluyente con campo 14 5. Campo 13 y 14 no pueden ser ambos 0.00
14	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Salidas de las unidades físicas	Numérico	1. Obligatorio 2. Negativo o '0.00' 3. Excepcionalmente puede ser positivo 4. Excluyente con campo 13 5. Campo 13 y 14 no pueden ser ambos 0.00
15	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Numérico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al período. 3. Registrar '0' cuando la operación corresponde a un período anterior y NO ha sido anotada en dicho período. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un período anterior y SI ha sido anotada en dicho período.
16 al 30	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los patrones.

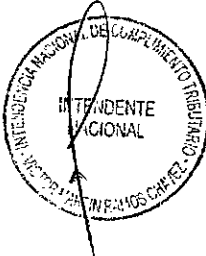


MB

13 Estructura del Registro de Inventario Permanente Valorizado

13.1 REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

Campo	Long.	Obligatorio	Llave	Descripción	Formato	Observaciones
1	6	SI	SI	Periodo	Número	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMMDD 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 23 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 23 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 7	SI	SI	Código de establecimiento anexo 1. Los cuatro primeros dígitos son obligatorios y corresponden al código de establecimiento anexo según el Registro Único de Contribuyentes 2. De la posición 5 a la 7, registrar un correctivo, de ser necesario	Número	1. Obligatorio 2. Como mínimo consignar 9999 3. Positivo 4. No acepta valor por default
3	1	SI	SI	Código del castigo utilizado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 13 3. No acepta valor por default
4	2	SI	SI	Tipo de existencia	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 5 3. No acepta valor por default
5	Hasta 24	SI	SI	Código de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Según catálogo utilizado (campo 3) 3. No acepta valor por default
6	10	SI	SI	Fecha de emisión del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	DDMM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo reflejado en el campo 1 4. No acepta valor por default
7	2	SI	SI	Tipo del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Número	1. Obligatorio, el campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' y '06' 2. Validar con parámetro tabla 15 3. Si no existe registrar '00' 4. No acepta valor por default
8	Hasta 20	SI	SI	Número de serie del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Alfanumérico	1. Obligatorio, el campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' y '06' 2. Si no existe registrar '0' 3. Positivo, de ser número 4. No acepta valor por default
9	Hasta 20	SI	SI	Número del documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar	Alfanumérico	1. Obligatorio, el campo 10 = '01', '02', '03', '04', '05' y '06' 2. Si no existe registrar '0' 3. Positivo, de ser número 4. No acepta valor por default
10	2	SI	SI	Tipo de operación efectuada	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 12 3. No acepta valor por default
11	Hasta 60	SI	No	Descripción de la existencia	Alfanumérico	1. Obligatorio cuando campo 3 = '3' o 'V', en caso contrario registrar '-'
12	Hasta 3	SI	No	Código de la unidad de medida	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 6
13	1	SI	No	Código del método de valoración de existencias aplicado	Número	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 14
14	Hasta 12 enteros y hasta 6 decimales, sin comas de miles	SI	No	Cantidad de unidades físicas del bien ingresado (la primera tupla corresponde al saldo inicial)	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o 0.00 3. Excepcionalmente puede ser negativo
15	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo unitario del bien ingresado	Número	1. Obligatorio si campo 14 <= '0.00' 2. Positivo o 0.00
16	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo total del bien ingresado	Número	1. Obligatorio
17	Hasta 12 enteros y hasta 6 decimales, sin comas de miles	SI	No	Cantidad de unidades físicas del bien retrado	Número	1. Obligatorio 2. Negativo o 0.00 3. Excepcionalmente puede ser positivo
18	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo unitario del bien retrado	Número	1. Obligatorio si campo 17 <= '0.00' 2. Positivo o 0.00
19	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo total del bien retrado	Número	1. Obligatorio
20	Hasta 12 enteros y hasta 6 decimales, sin comas de miles	SI	No	Cantidad de unidades físicas del saldo final	Número	1. Obligatorio
21	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo unitario del saldo final	Número	1. Obligatorio 2. Positivo o 0.00
22	Hasta 12 enteros y hasta 8 decimales, sin comas de miles	SI	No	Costo total del saldo final	Número	1. Obligatorio
23	1	SI	No	Indica el estado de la operación	Número	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo 3. Registrar '0' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y 'H' ha sido anotado en dicho periodo 4. Registrar 'V' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y 'S' ha sido anotado en dicho periodo
24a1 a9	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización	Alfanumérico	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluye ni la información ni los valores.

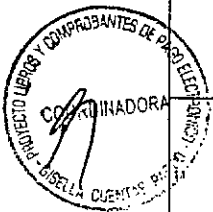
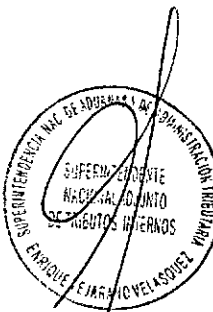


202

14 Estructura del Registro de Ventas e Ingresos

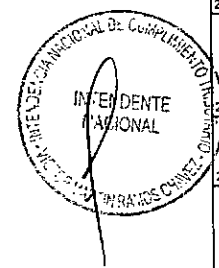
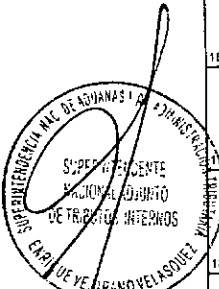
14.1 REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Númerico	1. Obligatorio 2. Valida formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 27 es igual a '1' o '2' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 27 es diferente a '1' 7. No acepta valor por default
2	Hasta 40	Si	Si	Número correlativo del registro o el código Único de la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Si el campo 27 es igual a '1' o '2', consignar el correlativo de la operación que se está informando 3. Si el campo 27 es igual a '8', consignar el correlativo que corresponda el periodo en que se emitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este correlativo 4. Si el campo 27 es igual a '9', consignar el correlativo de la operación original que se modifica 5. No acepta valor por default
3	10	Si	No	Fecha de emisión del Comprobante de Pago	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio, excepto cuando el campo 27 = '2' 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
4	10	No	No	Fecha de Vencimiento o Fecha de Pago (1)	DD/MM/AAAA	1. Solo es obligatorio cuando el campo 5 = '14' y campo 27 <= '2' 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
5	2	Si	No	Tipo de Comprobante de Pago o Documento	Númerico	1. Obligatorio 2. Valida con parámetro tabla 10 3. En caso de no existir, registrar '00'
6	Hasta 20	Si	No	Número serie del comprobante de pago o documento o número de serie de la máquina registradora	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico 3. Si campo 5 = '01', '03', '04', '07', '08' => longitud 4 a 6, para el resto longitud 20 4. Si campo 5 = '00' => registrar '-'
7	Hasta 20	Si	No	Número del comprobante de pago o documento. Para efectos del registro de tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras que no otorguen derecho a crédito fiscal de acuerdo a las normas de Comprobantes de Pago y opten por anotar el importe total de las operaciones realizadas por día y por máquina registradora, registrar el número inicial (2) Tratándose del IVA, el usuario del servicio de pilado anotará la constancia de depósito por los retiros de bienes que hubiere efectuado	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico
8	Hasta 20	Si	No	Para efectos del registro de tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras que no otorguen derecho a crédito fiscal de acuerdo a las normas de Comprobantes de Pago y opten por anotar el importe total de las operaciones realizadas por día y por máquina registradora, registrar el número final (2)	Númerico	1. Si campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87' y '88' (1), campo 8 debe ser positivo o cero 2. En caso contrario, registrar '0'
9	1	Si	No	Tipo de Documento de Identidad del cliente	Alfanumérico	1. Obligatorio, excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87' y '88' o b. campo 27 = '2' o c. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 24 = '03', '12', '13', '14' y '36' d. campo 12 > 0.00 en cuyo caso es opcional (3) 2. Valida con parámetro tabla 2 3. En caso de no existir, registrar '0'
10	Hasta 15	Si	No	Número de Documento de Identidad del cliente	Alfanumérico	1. Obligatorio excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87' y '88' o b. campo 27 = '2' o c. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 24 = '03', '12', '13', '14' y '36' d. campo 12 > 0.00 en cuyo caso es opcional (3) 2. Aplicar Regla General (tipo y nro. doc.) 3. En caso de no existir, registrar '-'
11	Hasta 60	Si	No	Apellidos y nombres, denominación o razón social del cliente. En caso de personas naturales se debe consignar los datos en el siguiente orden: Apellido paterno, apellido materno y nombre completo.	Alfanumérico	1. Obligatorio excepto cuando a. campo 5 = '00', '03', '05', '06', '07', '08', '11', '12', '13', '14', '15', '16', '18', '19', '23', '26', '28', '30', '34', '35', '36', '37', '55', '56', '87' y '88' o b. campo 27 = '2' o c. campo 5 = '07', '08', '87', '88', '97', '98' y campo 24 = '03', '12', '13', '14' y '36' d. campo 12 > 0.00 en cuyo caso es opcional (3) 2. En caso de no existir, registrar '-'



M/S.

12	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Valor facturado de la exportación	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
13	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Base imponible de la operación gravada (4)	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
14	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe total de la operación exonerada	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
15	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe total de la operación inafecta	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
16	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	ISC Impuesto Selectivo al Consumo, de ser el caso.	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
17	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	ICV-y/o IRM(4) Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
18	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Base Imponible de la operación gravada con el IVAAR Impuesto a las Ventas del Arroz Pilado	Númérico	1. Obligatorio si campo 5 = '40' y campo 27 <= '2' 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
19	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	IVAAR(4) Impuesto a las Ventas del Arroz Pilado	Númérico	1. Obligatorio si campo 5 = '40' y campo 27 <= '2' 2. Si no existe, registrar '0.00' 3. Acepta negativos sólo si campo 5 = '07' o '87' o '97'
20	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
21	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Importe total del comprobante de pago	Númérico	1. Obligatorio 2. Si no existe, registrar '0.00'
22	1 entero y 3 decimales	Si	No	Tipo de cambio (5)	Númérico	1. Obligatorio 2. #.### 3. Positivo 4. Si no existe registrar '0.000'
23	10	Si	No	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento original que se modifica (6)	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' y campo 27 <= '2', campo 23 <= default (01/01/0001) 3. En caso contrario, en el campo 23 registrar fecha default (01/01/0001) 4. Menor o igual al periodo informado 5. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
24	2	Si	No	Tipo del comprobante de pago o documento original que se modifica (6)	Númérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10 3. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' y campo 27 <= '2', campo 24 <= '00' 4. En caso contrario campo 24 = '00'
25	Hasta 20	Si	No	Número de serie del comprobante de pago o documento original que se modifica (6)	Alfanumérico	1. Obligatorio si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' y campo 27 <= '2' y campo 24 <= '12' 2. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' y longitud debe ser 4 o 6 3. Si campo 5 = '87' o '88' o '97' o '98' longitud hasta 20, excepto default 4. Positivo, de ser numérico 5. Si campo 5 <= '07', '08', '87', '88', '97', '98' => registrar '-'
26	Hasta 20	Si	No	Número del comprobante de pago o documento original que se modifica (6)	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Positivo, de ser numérico 3. Si campo 5 = '07' o '08' o '87' o '88' o '97' o '98' y campo 27 <= '2' y campo 24 <= '12' => registrar campo 26 <= '-' 4. En caso contrario registrar '-'



DUB

							<p>1. Obligatorio</p> <p>2. Registrar '1' cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde al periodo, así como a las Notas de Crédito y Débito emitidas en el periodo.</p> <p>3. Registrar '2' cuando el documento ha sido utilizado durante el periodo previamente a ser entregado, emitido o durante su emisión.</p> <p>4. Registrar '8' cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo.</p> <p>5. Registrar '9' cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.</p>
27	1	Si	No	Estado que identifica la oportunidad de la anotación o indicación si ésta corresponde a alguna de las situaciones previstas en el inciso e) del artículo 8° de la Resolución de Superintendencia N.° 285-2009/SUNAT	Número		
28 al 54	Hasta 200	No	No	Campo de libre utilización.	Alfanumérico		1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los papeles.

(1) Solo podrán anotarse en forma consolidada los documentos señalados, siempre que estos no den derecho a gasto y/o crédito fiscal, de acuerdo al numeral 3 del art. 10° del Reglamento de la Ley del IGV, según corresponda

(1) En los casos de comprobantes de pago emitidos por empresas de servicios públicos.

(2) También podrá efectuarse la anotación de manera consolidada cuando ésta corresponda a alguna de las situaciones previstas en el inciso e) del artículo 8° de la Resolución de Superintendencia N.° 285-2009/SUNAT respecto de operaciones registradas antes del 10/07/2011 por las que se emitieron comprobantes de pago que no otorgan derecho a crédito fiscal diferentes a los tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras y siempre que por las mencionadas operaciones se lleve un sistema de control computarizado que mantenga la información detallada y que permita efectuar la verificación individual de cada documento.

(3) En aquellas operaciones mayores a S/. 700, se debe identificar al adquirente o usuario, de acuerdo al numeral 3.10 del art. 8° del Reglamento de Comprobantes de Pago, de corresponder

(4) En caso de ser una operación gravada con el Impuesto selectivo al Consumo (ISC), no debe incluir el monto de dicho impuesto.

(4) Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal, de ser el caso

(5) Impuesto a las Ventas del Arroz Pilado

(6) Utilizado conforme lo dispuesto en las normas sobre la materia.

(7) Tratándose de notas de crédito, el monto del ajuste de la base imponible y/o del impuesto o valor, según corresponda, se consignará, en las columnas utilizadas para registrar los datos vinculados al valor facturado de la exportación, base imponible de la operación gravada e importe total de la operación exonerada o inafecta.

Tratándose de notas de débito, el monto de la base imponible y/o impuesto o valor, según corresponda, se consignará, respectivamente, en las columnas indicadas en el párrafo anterior.



2015

