



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN MOLINSA SRL, LA UNIÓN - PIURA, AÑO 2015”**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. JESSENIA MELISSA SERNAQUE MORALES**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR METODOLÓGICO**

**Mg. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**PIURA, NOVIEMBRE 2016**

**“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN MOLINSA SRL, LA UNIÓN - PIURA, AÑO 2015”**

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN MOLINSA SRL, LA UNIÓN - PIURA - 2015”**

---

**BACHILLER, JESSENIA MELISSA SERNAQUE MORALES**

---

**ASESOR, Mg. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

PÁGINA DE FIRMAS



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN MOLINSA SRL - LA UNIÓN - PIURA - 2015”.**

**APROBADA EN CONTENIDO Y ESTILO**

---

**RODMAN EDUARDO SOUZA REATEGUI Ph.D.  
PRESIDENTE**

---

**Mg. RIMBALDO ERNESTO MONTERO CALLE  
MIEMBRO**

---

**Mg. JOSÉ VENTURA RAMÍREZ RAMAYCUNA  
MIEMBRO / SECRETARIO**

## DEDICATORIA

### **A Dios**

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

### **A mis padres Juan y Nelly,**

Por su cariño, amor, y apoyo constante para salir adelante y lograr mis sueños.

### **A mis Hermanas Maryuri y Karla,**

Por su amor, cariño y porque siempre

## AGRADECIMIENTO

### **A mis Profesores:**

Que a lo largo de toda mi carrera profesional, me brindaron una excelente formación y consejos para afrontar mi vida profesional.

### **A mis compañeros:**

Por las experiencias que vivimos día a día y que forman parte de un hermoso recuerdo que siempre estará presente.

# INDICE

|   |          |
|---|----------|
| CARATULA.....                                       | i        |
| DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD.....                    | iii      |
| PÁGINA DE FIRMAS.....                               | iv       |
| DEDICATORIA.....                                    | v        |
| AGRADECIMIENTO.....                                 | vi       |
| INDICE.....   | vii      |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                               | xi       |
| INDICE DE CUADROS.....                              | xii      |
| INDICE DE ILUSTRACIONES.....                        | xiii     |
| INDICE DE GRÁFICOS.....                             | xiv      |
| RESUMEN.....  | xv       |
| ABSTRAC.....  | xvi      |
| INTRODUCCIÓN.....                                   | 1        |
| <b>CAPITULO I: PROBLEMA.....</b>                    | <b>3</b> |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....                 | 3        |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....                   | 4        |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....              | 4        |
| 1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....                         | 4        |
| 1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....                    | 4        |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN.....                              | 5        |
| <b>CAPITULO II: MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL.....</b> | <b>6</b> |
| 2.1 ANTECEDENTES.....                               | 6        |

|  |    |
|--|----|
| 2.1.1 INTERNACIONALES .....  | 6  |
| 2.1.2 NACIONALES .....   | 8  |
| 2.1.3 REGIONALES .....   | 14 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS .....   | 16 |
| 2.2.1 SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.....  | 16 |
| 2.2.1.1 OBLIGACION TRIBUTARIA.....   | 17 |
| 2.2.1.2 PRINCIPALES TRIBUTOS.....  | 17 |
| 2.2.2 SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV .....  | 19 |
| 2.2.2.3 FINALIDAD.....   | 22 |
| 2.2.2.4 OPERACIONES SUJETAS .....  | 22 |
| 2.2.2.5 SUJETOS OBLIGADOS A EFECTUAR EL DEPÓSITO DE DETRACCIÓN                       | 30 |
| 2.2.2.6 MOMENTO DE EFECTUARSE EL DEPÓSITO DE LA DETRACCIÓN.....                      | 31 |
| 2.2.2.7 CONSECUENCIAS DE NO DEPOSITAR EL PORCENTAJE DE<br>DETRACCIÓN.....            | 31 |
| 2.2.2.8 CONCEPTOS DE DEUDA A PAGAR CON LOS FONDOS EN LA CUENTA<br>DE DETRACCIÓN..... | 32 |
| 2.2.2.9 PROCEDIMIENTO EN LAS OPERACIONES SUJETAS AL SISTEMA DE<br>DETRACCIÓN.....    | 33 |
| 2.2.2.10 INFORMACIÓN DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE LA<br>DETRACCIÓN.....           | 34 |
| 2.2.2.11 ASPECTOS DONDE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO CARECERÁ DE<br>VÁLIDEZ.....        | 36 |
| 2.2.3 LIBERACIÓN DE FONDOS .....   | 36 |
| 2.2.3.1 PROCEDIMIENTO PARA SOLICITAR LA LIBRE DISPOSICIÓN DE LOS<br>MONTOS .....     | 37 |
| 2.2.3.2 SOLICITUD DE LIBERACIÓN DE FONDOS .....                                      | 39 |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.2.4 INFRACCIONES .....  | 40        |
| 2.2.5 GRADUALIDAD .....   | 42        |
| 2.2.6 OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL PROPIETARIO DEL MOLINO Y/O EL<br>SUJETO QUE PRESTA EL SERVICIO DE PILADO ..... | 44        |
| 2.2.6.1 REGISTRO IVAP .....   | 44        |
| 2.2.6.2 LEGALIZACIÓN DEL REGISTRO IVAP.....   | 45        |
| 2.2.6.3 PLAZO MÁXIMO DE ATRASO .....  | 46        |
| 2.2.6.4 CONSTANCIAS DE DEPÓSITO.....  | 46        |
| 2.3 EMPRESA CORPORACIÓN MOLINSA SRL .....   | 46        |
| 2.3.1 RESEÑA HISTÓRICA .....  | 46        |
| 2.3.2 MISIÓN –VISIÓN .....  | 47        |
| 2.3.3 VALORES.....  | 48        |
| 2.3.4 ORGANIGRAMA.....  | 48        |
| 2.3.5 DEFINICIÓN DE ORGANIGRAMA.....  | 49        |
| 2.3.6 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE SERVICIO DE PILADO DE<br>ARROZ .....                                      | 50        |
| 2.3.7 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE PAGO DE AUTO- DETRACCION<br>POR SERVICIO DE PILADO.....                   | 53        |
| 2.3.8 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE ALQUILER DE CAMIONETA ..  | 55        |
| 2.3.9 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE PAGO DE DETRACCION POR<br>ARRENDAMIENTO DE BIENES .....                   | 57        |
| 2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....  | 58        |
| 2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.....  | 60        |
| <b>CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>  | <b>61</b> |
| 3.1 ÁMBITO DE ESTUDIO.....  | 61        |
| 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....  | 61        |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.3 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....                           | 61        |
| 3.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....                         | 61        |
| 3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....                         | 61        |
| 3.6 POBLACIÓN, MUESTRA, MUESTREO.....                     | 62        |
| 3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ..... | 62        |
| 3.8 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....            | 62        |
| 3.9 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....    | 62        |
| <b>CAPITULO IV: RESULTADOS .....</b>                      | <b>63</b> |
| 4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....                      | 63        |
| 4.2 DISCUSIÓN .....                                       | 109       |
| 4.3 PROPUESTA DE MEJORA.....                              | 111       |
| CONCLUSIONES.....   | 132       |
| RECOMENDACIONES .....                                     | 133       |
| BIBLIOGRAFÍA.....   | 134       |
| ARTÍCULO CIENTÍFICO.....                                  | 136       |
| ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....                     | 194       |
| ANEXO 02 ENTREVISTA.....                                  | 195       |
| ANEXO 03 FICHA DE RECOLECCION DE DATOS .....              | 197       |
| ANEXO 04 FICHA RUC - CORPORACION MOLINSA SRL .....        | 198       |
| ANEXO 05 AUTORIZACIÓN DE TESIS .....                      | 200       |
| ANEXO 06 JUICIO DE EXPERTOS.....                          | 202       |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| TABLA 1 PORCENTAJES Y OPERACIONES SUJETAS A PARTIR DEL 01.01.2015 ..... | 23 |
| TABLA 2 ANEXO 3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....                            | 24 |
| TABLA 3 TABLA DE INFRACCIONES .....                                     | 41 |
| TABLA 4: APLICACIÓN DE GRADUALIDAD.....                                 | 43 |

## INDICE DE CUADROS

|   |     |
|---|-----|
| Cuadro 1 ENTREVISTA.....                              | 63  |
| Cuadro 2 TIPO DE SERVICIO - ENERO.....                | 69  |
| Cuadro 3 TIPO DE SERVICIO - FEBRERO.....              | 72  |
| Cuadro 4 TIPO DE SERVICIO - MARZO.....                | 75  |
| Cuadro 5 TIPO DE SERVICIO - ABRIL.....                | 77  |
| Cuadro 6 TIPO DE SERVICIO - MAYO.....                 | 81  |
| Cuadro 7 TIPO DE SERVICIO - JUNIO.....                | 85  |
| Cuadro 8 TIPO DE SERVICIO - JULIO.....                | 89  |
| Cuadro 9 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO.....               | 93  |
| Cuadro 10 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE.....           | 97  |
| Cuadro 11 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE.....             | 101 |
| Cuadro 12 TIPO DE SERVICIO - NOVIEMBRE.....           | 104 |
| Cuadro 13 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE.....           | 108 |
| Cuadro 14 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES..... | 110 |

## INDICE DE ILUSTRACIONES

|   |     |
|---|-----|
| Ilustración 1 ORGANIGRAMA DE CORPORACIÓN MOLINSA SRL.....               | 48  |
| Ilustración 2 DIAGRAMA DE PROCESO DE SERVICIO DE PILADO.....            | 51  |
| Ilustración 3 DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCION SERVICIO DE PILADO.... | 53  |
| Ilustración 4 DIAGRAMA DE PROCESO DE ALQUILER DE CAMIONETA.....         | 55  |
| Ilustración 5 PAGO DE DETRACCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES.....       | 57  |
| Ilustración 6 FICHA RECOLECCIÓN - ENERO .....                           | 67  |
| Ilustración 7 FICHA DE RECOLECCIÓN - FEBRERO .....                      | 70  |
| Ilustración 8 FICHA DE RECOLECCIÓN - MARZO .....                        | 73  |
| Ilustración 9 FICHA DE RECOLECCIÓN - ABRIL.....                         | 76  |
| Ilustración 10 FICHA DE RECOLECCIÓN - MAYO .....                        | 78  |
| Ilustración 11 FICHA DE RECOLECCIÓN - JUNIO .....                       | 82  |
| Ilustración 12 FICHA DE RECOLECCIÓN - JULIO.....                        | 86  |
| Ilustración 13 FICHA DE RECOLECCIÓN - AGOSTO .....                      | 90  |
| Ilustración 14 FICHA DE RECOLECCIÓN - SETIEMBRE.....                    | 94  |
| Ilustración 15 FICHA DE RECOLECCIÓN - OCTUBRE .....                     | 98  |
| Ilustración 16 FICHA DE RECOLECCIÓN - NOVIEMBRE.....                    | 102 |
| Ilustración 17 FICHA DE RECOLECCIÓN - DICIEMBRE.....                    | 105 |

## INDICE DE GRÁFICOS

|  |     |
|--|-----|
| Gráfico 1 TIPO DE SERVICIO - ENERO .....     | 69  |
| Gráfico 2 TIPO DE SERVICIO - FEBRERO .....   | 72  |
| Gráfico 3 TIPO DE SERVICIO - MARZO .....     | 75  |
| Gráfico 4 TIPO DE SERVICIO - ABRIL.....      | 77  |
| Gráfico 5 TIPO DE SERVICIO - MAYO .....      | 81  |
| Gráfico 6 TIPO DE SERVICIO - JUNIO .....     | 85  |
| Gráfico 7 TIPO DE SERVICIO - JULIO.....      | 89  |
| Gráfico 8 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO .....    | 93  |
| Gráfico 9 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE.....  | 97  |
| Gráfico 10 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE.....   | 101 |
| Gráfico 11 TIPO SERVICIO - NOVIEMBRE .....   | 104 |
| Gráfico 12 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE..... | 108 |

## RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es analizar el Sistema de Detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL. Este estudio se enmarca dentro de una investigación descriptiva de grupo único. La muestra de esta investigación está conformada por la empresa en estudio, se hará por medio de entrevista y ficha de recolección de datos a las operaciones y actividades que realiza la empresa en investigación.

Los resultados obtenidos muestran que la empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 ha cumplido con la aplicación del sistema de detracciones en sus actividades. Sin embargo, en un 33.10% se han realizado con una aplicación incorrecta, debido a un error involuntario realizado en los pagos de detracción, pagando una tasa de detracción que no correspondía al servicio prestado. También se ha evidenciado que, en enero y diciembre, no se han realizado los pagos de detracciones por servicio de arrendamiento de bienes (10%) y transporte de carga (4%). A lo que podemos concluir, según lo detallado en las fichas de recolección de datos es que no existe un control sobre los pagos de detracciones, además en el servicio de alquiler de camionetas existe un tiempo de demora en la fecha donde se hace efectivo el pago de detracciones.

Ante ello, se diseñó un manual y formato para el control de las operaciones sujetas al sistema de detracciones, el cual se recomienda a la empresa Corporación Molinsa SRL debe considerar y aplicar para el desarrollo de sus procedimientos de las operaciones afectas al sistema de detracciones. Así como, realizar la corrección de las operaciones que presentan error en la aplicación de detracciones y realizar una auditoria tributaria preventiva cada 6 meses.

**PALABRAS CLAVES:** Sistema de Detracciones, Servicio pilado, arrendamiento de bienes.

## ABSTRAC

The main objective of this investigation is to analyze the Detraction System at Corporación Molinsa SRL. This study is part of a single group descriptive research. The sample of this investigation is conformed by the company under study, will be done by means of interview and data collection card to the operations and activities that the company conducts research.

The results show that the company Corporación Molinsa SRL in the period 2015 has complied with the application of the drawdown system in its activities. However, in 33.10% they were made with an incorrect application, due to an involuntary error made in the withdrawal payments, paying a rate of withdrawal that did not correspond to the service provided. It has also been shown that, in January and December, no payments were made for the leasing of goods (10%) and cargo transportation (4%). What we can conclude, as detailed in the data collection sheets is that there is no control over the payments of detractions, in addition in the service of rent of vans there is a time of delay in the date where the payment becomes effective Of detractions.

In view of this, a manual and format was designed for the control of operations subject to the drawdown system, which is recommended to the company Corporación Molinsa SRL should consider and apply for the development of its procedures of operations assigned to the drawdown system. As well as, perform the correction of operations that present errors in the application of drawdowns and perform a preventive tax audit every 6 months.

KEY WORDS: Detractions System, Pilled Service, lease of goods.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene por finalidad conocer el análisis del sistema de deducciones en la empresa Corporación Molinsa SRL ubicada el Distrito de La Unión – Piura, en el periodo 2015. La cual realiza actividades de servicio de pilado y alquiler de camioneta, actividades que se encuentran sujetas al sistema de deducciones por fabricación de bienes por encargo (10%) y arrendamiento de bienes (10%).

Por ello, la presente investigación se fundamentará en analizar la aplicación del sistema de deducciones debido a la importancia que tiene en las actividades de la empresa en estudio, ya que si bien la deducción no es un tributo el contribuyente debe realizar dicha deducción y el pago respectivo por los bienes o servicios que se encuentren afectos al sistema de deducciones.

En relación a la estructura de la investigación, está compuesta por cuatro capítulos:

**Capítulo I:** Problema; que se refiere al planteamiento metodológico, a la descripción de la realidad problemática, mediante la cual se describe la situación actual en la que encuentra la empresa en estudio, objetivos, y la justificación.

**Capítulo II:** Marco Teórico; se describe los antecedentes, la base teórica que incluye toda la información bibliográfica de las variables y lo relacionado con la empresa a investigar; además de la definición de los términos básicos de esta investigación que permitirá entender mejor los términos usados en el aspecto tributario.

**Capítulo III:** Metodología de la Investigación: se refiere al ámbito de estudio, tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, técnicas de procesamiento y análisis de datos.

**Capítulo IV:** Resultados: se refiere a la presentación de resultados obtenidos por la Ficha de recolección de datos, entrevista con las cuales determinaremos las conclusiones, recomendaciones y propuesta de mejora.

Finalmente, esta investigación será un aporte a futuras investigaciones relacionadas al aspecto tributario del sistema de deducciones.

## **CAPITULO I: PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Uno de los principales problemas que se afronta es la evasión tributaria, un sistema implementado solo por el Estado Peruano, a través de la Administración Tributaria (SUNAT), es el sistema de detracciones a fin de asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

El 24 de abril del 2001 con el Decreto Legislativo N° 917 se crea el Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, denominado Sistema de Detracciones (SPOT), siendo publicado el 26 de abril del 2001 en el Diario Oficial El Peruano entrando en vigencia a partir de la fecha; con la finalidad de crearle un fondo al proveedor (Vendedor) para que este pueda cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias al estado, asegurando así la recaudación tributaria.

La detracción no es una obligación tributaria porque no es tributo, sin embargo, para los contribuyentes si lo es, debido a las sanciones que se generan por el incumplimiento.

Actualmente, la industria molinera en el Perú cuenta con una capacidad de producción de 991.9 t/hr., equivalente a 8 millones de toneladas al año, debido a esto se genera un alto índice de informalidad en este sector industrial, por ello se buscó regular este servicio aplicando el sistema de detracciones.

La industria molinera en Piura, especialmente en el bajo Piura (La Unión), se origina debido a la producción de arroz que hay en este valle agrícola, y como parte de la industria y la necesidad de transformar la materia prima es necesario el servicio de pilado.

La empresa CORPORACIÓN MOLINSA SRL. Está ubicada calle Libertad mzna.167 lote 22 en el Distrito de La Unión – Provincia de Piura, es una empresa que

presta el servicio de pilado de arroz en cáscara, además se dedica a la venta de los derivados del producto del arroz; alquiler de maquinaria y camionetas.

El servicio de pilado y arrendamiento de bienes (alquiler), son las actividades empresariales de la empresa Corporación Molinsa SRL, que se encuentran afectas al sistema de detracciones., debido a ello ya no se recibe el total por la prestación de sus servicios, el cual es un problema que afronta la empresa Corporación Molinsa SRL por el endeudamiento a corto y largo plazo, escasez de liquidez para el pago de obligaciones corrientes y cuenta con menos posibilidades de reinvertir su capital de trabajo.

Por ello es necesario, realizar un análisis al sistema de detracciones para conocer los efectos que tiene en la empresa Corporación Molinsa SRL; este análisis se realizara en el periodo 2015.

## 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cuál es el análisis del sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura, 2015?

## 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.3.1 OBJETIVO GENERAL

- Analizar el sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015

### 1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir la normatividad del Sistema de Detracciones aplicada a la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.

- Conocer los procesos afectos al sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.
- Caracterizar la aplicación de los procedimientos de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015
- Diseñar un formato y manual para el control y manejo de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.

## 1.4 JUSTIFICACIÓN

Debido a la falta de conocimiento en la aplicación de la normatividad del sistema de detracciones, las empresas del sector privado se ven constantemente afectadas por la interpretación y aplicación de las mismas. Por lo tanto, el desarrollo de esta investigación permite realizar un análisis al sistema de detracciones de las empresas que prestan el servicio de arroz pilado y arrendamiento de bienes como la Empresa Corporación Molinsa SRL que podría afectar a la operatividad financiera de la empresa, porque no percibiría el importe total de la prestación de sus servicios.

Finalmente, el mayor anhelo de esta investigación es que brinde un aporte significativo para los alumnos de contabilidad que realicen futuras investigación y a la empresa en estudio, ayudándole a la aplicación correcta de la normatividad de las detracciones en las ventas sujetas y al control respectivo de las mismas. Además, esta investigación es importante porque me permitirá obtener el título profesional y poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad.

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 INTERNACIONALES**

E. Samanamud (2013) en su XXIV Concurso de Monografias denominado: "Estudio Comparado de los Regimenes de retenciones y percepciones del IVA e Impuesto a la Renta en America Latina y el Caribe." En el año 2013, explica que:

La investigacion proporciona una vision global de los mecanismos de pago anticipado (retenciones, percepciones y otros) de siete paises latinoamericanos (Argentina, Chile, Costa Rica, Colombia, Ecuador , Mexico y Peru), a traves de sus dos impuestos mas importante como son el impuesto a la renta y el IVA. El objetivo es contribuir a un mejor conocimiento de los distintos esquemas utilizados tributarios y a su comparabilidad.

Llegando a la conclusion que los paises evaluados aplican mecanismos de pagos por adelantado tanto en el impuesto a la renta como en el IVA y que existen grandes similitudes de fondo entre los diversos mecanismos aplicados, siendo las diferencias sustanciales tan solo el producto de las distintas estructuras tributarias que se aplican en cada pais.

Ademas por la investigación realizada cabe resaltar que por los resultados obtenidos parecen ser buenos, por lo que puede observarse de las cifras de recaudo de cada pais en los ultimos 10 años.

La investigacion se recomendo que algunos paises deberian poner mayor atención a los servicios que prestan a los contribuyentes en relacion con estos mecanismos, para no generarles un costo adicional de cumplimiento.

C. Herrera & L. Torrejon (2010) en su Monografia denominado: "Estudio Comparado de los Sistemas Tributarios en America Latina". En el año 2010, explica:

Las principales características de los Sistemas Tributarios de los onces paises de America Latina (Argentina, Brasil, Chile, Conlombia Ecuador, Guatemala, Mexico, Perú, Republica Dominicana, Uruguay y Venezuela). El objetivo de esta investigación es contribuir a un mejor conocimiento de los distinton modelos tributarios existentes en dicho continente, dentro de los principales tributos se encuentran el impuesto sobre la renta de personas fisicas y juridicas, impuesto sobre el patrimonio, impuesto sobre el valor añadido, e impuestos especiales.

Llegando a la conclusion que en Argentina como en Perú se realiza el pago a cuenta de tributos ccon el sistema de retenciones. En Uruguay y Venezuela se realizan deducciones al impuesto a la renta de personas juridicas. Sin emargo en comparación con los paises de latinoamerica el Perú es el país con más tributos aplicables y menos presión tributaria.

M. Cervantes (2014) en su Monongrafia denominado: " Sistemas Tributarios Comparados Perú – México". En el año 2014, señala que:

Se entiende por sistema tributario, el conjunto de elementos que establece el gobierno para definir el monto de la carga fiscal y el tipo de contribuciones que los gobernados y otros agentes económicos tendrán que sobrellevar anualmente, para el

cumplimiento de las obligaciones constitucionales destinadas al pago de los gastos públicos.

El objetivo de esta investigación realizada en el año 2013 y aprobada en el 2014 es realizar una comparación en el Sistema Tributario de Perú y México, debido a que en ambos países se presenta un marco legal que define las políticas tributarias y una carga fiscal.

Llegando a la conclusión que los sistemas tributarios de Perú y México coinciden estructuralmente. Las diferencias son producto de la diferencia entre los sistemas de gobierno centralizado y federal implantados respectivamente. Además en el porcentaje que grava México por el impuesto al valor agregado es del 16% y en Perú es del 18%.

## 2.1.2 NACIONALES

M. Alvarez & G. Dionicio (2008) en su tesis denominada: "Influencia de la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central en la situación económica y financiera de la empresa TRANSIALDIR SAC en el bienio 2006 - 2007", señala:

Que el presente trabajo está enmarcado en la investigación correccional con un diseño que tiene como objetivo evaluar de qué manera la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central ha influido en la situación económica y financiera de la empresa TRANSIALDIR SAC en el bienio 2006 – 2007., Ubicada en la calle los Álamos Mz. 3 Lt. 25 del distrito de Moche, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad.

En la investigación se señala que el mecanismo optado por SUNAT para asegurar la recaudación y evitar la evasión tributaria, ha llevado a la recaudación a "ciegas" de impuestos, ya que no toman en cuenta la cuantía de impuesto que el contribuyente está obligado a pagar. Este mecanismo conduce a la violación del derecho de propiedad,

porque las empresas deben detraer parte de sus recursos líquidos al pago de impuestos generando una cuenta de la cual no tiene libre disposición hasta que el estado lo autorice.

Llegando así a la conclusión que para la administración tributaria su finalidad es asegurar que un porcentaje de la operación comercial se destine para el pago de obligaciones tributarias. Así mismo se evidencia que el sistema de obligaciones tributarias con el gobierno central ha influido de manera negativa en la situación económica y financiera de la empresa TRANSIALDIR SAC, ya que se aprecia una disminución significativa de sus indicadores de liquidez, capital de trabajo y flujo de caja; en tal efecto económico se aprecia el incremento de los gastos financieros.

L. Ruiz (2012) En su tesis denominada: "Incidencia de la Implementación de estrategias, en la aplicación del IVAP y SPOT, por los agricultores, molineros y comerciantes de arroz en el Valle de Jequetepeque, en el mejoramiento de la recaudación fiscal", señala que:

Este trabajo está enmarcado en la investigación descriptiva y analítica con un diseño que tiene como objetivo general determinar la aplicación del IVAP y SPOT, por los agricultores, molineros y comerciantes de arroz del valle de Jequetepeque, en el mejoramiento de la recaudación fiscal. La investigación se realizó en el año 2011 en el valle de Jequetepeque.

En la investigación se explica que la mala aplicación del IVAP y SPOT, es una práctica perniciososa que utilizan los malos contribuyentes con la finalidad de beneficiarse con los depositos de detracciones en el banco de la nación, ya sea solicitando la liberación de fondos, o pagando otros tributos generados por los mismos, dejando así de contribuir al sostenimiento del gasto publico y desarrollo del país.

Llegando a la conclusión que los agricultores muchas veces optan por la informalidad, debido a que muchas veces siembran este cereal para el consumo, y el excedente lo venden al mercado, recaudando el efectivo necesario para la próxima

siembra y si ellos tributaran la capacidad de producción. Por otro lado, los comerciantes optan por no tributar por la razón de que muchas veces desconocen total o parcialmente las leyes tributarias y los beneficios tributarios que la entidad recaudadora brinda a este tipo de bien.

En el caso de los molineros, que actúan como el centro de cadena productiva del arroz, ya que estos controlan el arroz en cascara que ingresa a su planta de transformación y también el arroz pilado que sale para su comercialización a nivel nacional. Estos están en la obligación de verificar la documentación necesaria para el ingreso y salida de arroz, esto debe ser registrado en el registro contable auxiliar denominado registro IVAP.

Por ello, cuando se efectúa la transacción del arroz pilado, el comprador queda con la obligación de retener un porcentaje de 3.85% del total de la factura y depositarlo en la cuenta especial de deducciones del IVAP aplicando así el SPOT, siendo el molinero o la empresa prestadora del servicio de pilado la encargada de verificar que todo ese proceso se cumpla.

C. Vera (2013) En su tesis denominada: "Las Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del sector agrario en el distrito de Trujillo". Señala:

Que esta investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto de las normas tributarias en el desarrollo económico de las empresas del sector agrario, para ello se utilizó el método de investigación descriptivo, ya que todos los datos se han obtenido de manera directa, en el periodo 2013, en el distrito de Trujillo.

Como conclusión a esta investigación se refiere a que el sector agrario requiere un ajuste en las normas tributarias, la incorporación de una cultura tributaria, la erradicación de la informalidad de las empresas. A demás señala que las normas tributarias influyen de manera significativa en el desarrollo del sector agrario, pues no le permite mejorar su situación económica, financiera y social.

Para ello señala que la administración tributaria debe establecer procedimientos más útiles de difusión de las normas, para que sean suficientes y comprensibles; dar procedimientos más sencillos para la aplicación de las mismas y capacitar al personal. Por ende, se perfeccione el régimen laboral agrario que garantice y respete los derechos fundamentales de los trabajadores, sin perjudicar la empresa., y considera que se debe incorporar un enfoque de cultura tributaria en todos los niveles que involucren a la empresa para que opere en beneficio de ella, ya que se le respeta y cumple sus derechos.

A. Romero (2013) En su tesis denominada: “El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central – SPOT en los contratos de construcción y su incidencia en la liquidez de la empresa J&A INMOBILIARIA CONSTRUCTORA SAC – 2012”, Menciona que:

Este trabajo tiene como objetivo general determinar de qué manera, el sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central – SPOT en los contratos de construcción incide en la liquidez de la empresa J&A INMOBILIARIA CONSTRUCTORA SAC – 2012. Para ello esta investigación se realizó en el periodo 2012, teniendo un diseño de investigación descriptivo – explicativo, por lo que fue necesario emplear encuestas y entrevistas.

Esta investigación señala que el sistema de detracciones es un mecanismo de recaudación administrativa e indirecta que utiliza el Estado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias cuya recaudación constituyan ingresos del gobierno central en sectores de alto grado de informalidad y evasión tributaria.

Llegando a la conclusión que el sistema de obligaciones tributarias se crea para para reducir la brecha de la evasión e informalidad en algunos sectores económicos entre ellos la construcción.

A demás expresa que el sistema de detracciones afecta sutilmente a la liquidez de la empresa J&A INMOBILIARIA CONSTRUCTORA SAC. Por lo tanto, no tiene incidencia negativa en su aplicación. A demás precisa que, si las empresas constructoras no subsanan en forma voluntaria o inducida por SUNAT los errores materiales en los depósitos de detracciones en los plazos establecidos, se dispone el ingreso de recaudación de los fondos de detracción a favor del estado.

L. Guanilo (2014) En su tesis denominada: "Sistema de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B.S.A.C. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012 – 2013", expresa que:

El presente trabajo está enmarcado en la investigación correccional con un diseño que tiene como objetivo determinar si el sistema de detracciones influye negativamente en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B.S.A.C., periodo 2012 – 2013. Ubicada en la ciudad de Guadalupe, provincia de Pacasmayo.

En esta investigación señala, que la aplicación del sistema de detracciones a los servicios es uno de los puntos más delicados del sistema tributario, debido a la combinación del ámbito de aplicación muy mal delimitado y a la severidad de las sanciones aplicadas.

Llegando al resultado que la hipótesis planteada es verdadera porque el sistema de detracciones ha influido de manera negativa en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B.S.A.C., ya que al realizar una comparación con y sin la aplicación del SPOT, se muestra que sin la aplicación del SPOT la empresa si es líquida, ya que tendría un capital de trabajo muy positivo y sus índices de liquidez serían mayores permitiéndole cada sol de deuda proveniente de sus gastos operativos sin necesidad de obtener préstamos de terceros.

Asimismo, podríamos concluir que la empresa P.A.B.S.A.C., no toma en cuenta todas las formalidades de la normatividad vigente en la aplicación del sistema como

medida administrativa, lo cual le origina problemas cuando solicita la devolución de sus fondos no utilizados.

V. Morales & E. Salinas (2015) En su tesis denominada: "Efectos del sistema de pago de obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas en la Provincia de Huaura", explica que:

El presente trabajo está enmarcado en la investigación descriptiva, para la cual se conoce una población de 130 micro y pequeñas empresas, de las cuales se seleccionó una muestra de 58 personas para realizar la aplicación de un cuestionario, esta investigación se realizó con un diseño que tiene como objetivo general determinar de qué manera los pagos de obligaciones tributarias afecta la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de Huaura. En el periodo de investigación es en el año 2014, en la provincia de Huaura.

Esta investigación menciona, que en algunos casos la gestión financiera contable de las micro y pequeñas empresas se ve afectada debido a que los montos de los depósitos que se realizan no están plenamente identificados, ocasionando que no exista una identificación clara y precisa por cada comprobante de pago emitido.

Llegando a la conclusión que si existen efectos del sistema de pago de obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas de Huaura como:

- flujo de efectivo
- disminución de indicadores de liquidez
- pérdida de la condición del activo.

Para ello V. Medina & E. Obregón (2015) plantearon como recomendación que micro y pequeñas empresas deberían implementar herramientas de control interno como el manejo de Cash Flow con la finalidad que el cumplimiento del sistema de pago de obligaciones tributarias no afecte sus actividades empresariales.

### 2.1.3 REGIONALES

G. Lozada (2010) En su tesis denominada: "Propuesta de un sistema de costos aplicado al centro de producción agrícola de la facultad de agronomía dedicada al cultivo de arroz de la Universidad Nacional de Piura". Expresa que:

Esta investigación tiene como objetivo proponer un sistema de costos aplicado al centro de producción agrícola de la facultad de agronomía dedicada al cultivo de arroz de la Universidad Nacional de Piura, la metodología empleada es el método descriptivo, esta investigación se realiza en el periodo 2010.

En esta investigación se define que el sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas administrativas, contables, que se emplean para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases de producción.

Llegando así a la conclusión que la Universidad Nacional de Piura no utiliza formatos y registros auxiliares en el control de los elementos de Costos, que intervienen en el proceso de producción; esta falta de control no le permite al término de la campaña agrícola del cultivo de arroz conocer el costo de producción.

Además, establece como recomendación que se implemente los registros auxiliares, lo cual va a permitir en lo interno un control sobre las diversas operaciones que se realizan en la producción.

LI. Gáslac (2013) En su manual denominado "Manual Operativo del contador Aplicación Práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones".

Es una investigación que lo realizó la revista contadores y empresas para analizar las distintas modificaciones que se han presentado en la aplicación del sistema de detracciones., ya que en sus inicios este sistema solo era aplicado a la venta gravado con el IGV de bienes tales como: azúcar, alcohol etílico, maíz, arroz, algodón, caña de azúcar.

Este Manual Operativo del contador de “Aplicación Práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones” señala que hoy en día el sistema de detracciones es el principal sistema que viene aplicando la Administración Tributaria con la finalidad de garantizar el cobro de deudas tributarias en aquellos sectores con un gran grado de informalidad.

Además, establece definiciones que ayudan a entender la aplicación del sistema de detracciones en los anexos i, y ii., con su respectivo análisis como las modificaciones que han tenido desde la creación del SPOT hasta la actualidad.; que han sido por la incorporación de nuevos bienes y servicios, con el objetivo de otorgar mayor amplitud al sistema de detracciones.

M. Alegria (2015) En su tesis denominada: “Implementación de Tecnología y Reducción de Costos en la producción agrícola de arroz” año 2015.

Esta investigación tiene como objetivo principal realizar un diagnóstico técnico – económico del tradicional proceso del cultivo de arroz en el valle de Jequetepeque. Esta investigación es correlacional – explicativa, la población y muestra de la investigación han sido 5 agricultores locales, calculando tiempo y costos.

La investigación señala que existe muy baja tecnificación en el proceso de producción agrícola de arroz, por ese motivo los costos de mano de obra supera el 30% del costo total de producción, además que en algunas de las tareas no se realiza con las condiciones adecuadas, debido a que el agricultor no conoce las propiedades de los terrenos.

Llegando a si a la conclusión que es necesario la reducción que la mano de obra requerida en las operaciones de trasplante y cosecha. Ante esto se recomienda que los agricultores trabajar con estructuras de costos por hectárea y tecnología.

## 2.2 BASES TEÓRICAS

### 2.2.1 SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

Según Villegas (2000) en su libro de "Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero Tomo I", señala que: El sistema tributario es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.

Según Rueda Peves & Rueda Peves (2014) en su libro "Codigo Tributario D.S 133-2013 - EF" establece que el término TRIBUTO comprende impuestos, contribuciones y tasas.

- **Impuesto:** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.
- **Contribución:** Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO.
- **Tasa:** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. Por ejemplo, los derechos arancelarios de los Registros Públicos.
  - **Arbitrios:** son tasa que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
  - **Derechos:** son tasa que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.

- **Licencias:** son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

La ley establece la vigencia de los tributos cuya administración corresponde al Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades que los administran para fines específicos.

### 2.2.1.1 OBLIGACION TRIBUTARIA

Según M. Arancibia (2012) en su libro “Código Tributario Comentado, Concordado – Jurisprudencia”. Señala que: La obligación tributaria es un vínculo originario por un tributo, cuya fuente es la ley y constituye el nexo entre el acreedor tributaria (Estado) y el deudor tributario (contribuyente o responsable) que se manifiesta en una obligación de pago (pago del tributo) o en obligaciones adicionales de hacer (Presentación de Declaraciones Juradas) o de tolerar las revisiones fiscales.

### 2.2.1.2 PRINCIPALES TRIBUTOS

Según SUNAT (2016) en el portal de “Sistemas Tributario Nacional en la Administración de Tributos”, señala que: Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

- **Impuesto General a las Ventas:** Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.
- **Impuesto a la Renta:** Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.

- **Régimen Especial del Impuesto a la Renta:** Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios.
- **Nuevo Régimen Único Simplificado:** Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). A él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas.
- **Impuesto Selectivo al Consumo:** Es el impuesto que se aplica sólo a la producción o importación de determinados productos como cigarrillos, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc.
- **Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional:** Impuesto destinado a financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y desarrollo del turismo nacional.
- **Impuesto Temporal a los Activos Netos:** Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año anterior. La obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio y se paga desde el mes de abril de cada año.
- **Impuesto a las Transacciones Financieras:** El Impuesto grava algunas de las operaciones que se realizan a través de las empresas del Sistema Financiero. Creado por el D.Legislativo N° 939, y modificado por la Ley N° 28194. Vigente desde el 1° de marzo del 2004.

- **Impuesto Especial a la Minería:** Creada mediante Ley N° 29789 publicada el 28 de setiembre de 2011, es un impuesto que grava la utilidad operativa obtenida por los sujetos de la actividad minera proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos. Dicha ley establece que el impuesto será recaudado y administrado por la SUNAT.
  
- **Casinos y Tragamonedas:** Impuestos que gravan la explotación de casinos y máquinas tragamonedas.
- **Derechos Arancelarios o Ad Valorem,** son los derechos aplicados al valor de las mercancías que ingresan al país, contenidas en el arancel de aduanas.
  
- **Derechos Específicos,** son los derechos fijos aplicados a las mercancías de acuerdo a cantidades específicas dispuestas por el Gobierno.
  
- **Aportaciones al ESSALUD y a la ONP:** Mediante la Ley N° 27334 se encarga a la SUNAT la administración de las citadas aportaciones, manteniéndose como acreedor tributario de las mismas el Seguro Social de Salud (ESSALUD) y la Oficina de Normalización Previsional (ONP).

## 2.2.2 SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV

Para precisar estos conceptos ha sido necesario recurrir al portal de SUNAT (2016) empresas regimen de detracciones del IGV.

### 2.2.2.1 GENERALIDADES

Según SUNAT (2016) en la parte de Empresas del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central - SPOT (Sistema de Detracciones), señala que el sistema de detracciones ha venido aplicándose paulatinamente desde el

año 2002 y es un mecanismo que tiene el Estado para garantizar el pago del IGV en sectores con alto grado de informalidad.

Mediante la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT publicada el 15.08.2004 y vigente desde el 15.09.2004 se introdujo la aplicación del SPOT a una lista determinada de bienes y servicios, los cuales se encuentran detallados en los Anexos I, II y III de la mencionada Resolución.

Mediante la Resolución de Superintendencia N° 266-2004/SUNAT publicada el 15.11.2004 y vigente desde el 08.11.2004 se aprueban diversas disposiciones aplicables a los sujetos del impuesto al arroz pilado.

En sus inicios el SPOT se aplicó únicamente a la venta de bienes y prestación de servicios gravados con el Impuesto General a la Ventas (IGV). A partir del 01 de noviembre del 2012, mediante Resolución de Superintendencia N° 249-2012/SUNAT se amplía su aplicación a la venta de determinados bienes exonerados del IGV, que generan renta gravada con el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, los cuales se encuentran especificados en los numerales 20 y 21 del Anexo II de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT.

Desde el 01 de febrero del 2013, mediante la publicación de la Resolución de Superintendencia N° 022-2013/SUNAT, se modifica la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT a fin de aplicar el SPOT a la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos, sujetándose la misma al porcentaje del 4% sobre el valor de venta del inmueble.

Paralelamente a lo indicado líneas arriba, desde el 01.10.2006, mediante la Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT y normas modificatorias, se aplica el SPOT, de manera específica, al transporte de bienes realizado por vía terrestre gravado con el IGV.

A su vez, mediante Resolución de Superintendencia N° 057-2007/SUNAT y normas modificatorias se establece como sujeto al SPOT el servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre.

Finalmente, el Sistema (SPOT) se ve ampliado en su aplicación con la publicación de la Resolución de Superintendencia N° 250-2012/SUNAT efectuada el 31.10.2012, y vigente a partir del 01 de noviembre del 2012, regulándose de manera separada la aplicación del SPOT a los espectáculos públicos gravados con el IGV.

Actualmente el Sistema de Deduciones del Impuesto General a las Ventas se aplica a todos los Sectores Económicos, como es el sector Industrial, Comercial, Pesquero, Minero, Construcción.

#### 2.2.2.2 DEFINICIÓN

Según Durand Rojo (2006) en su artículo “el deber de contribuir en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional Peruano” sostiene que la deducción no califica como un tributo, sino como una obligación formal de carácter pecuniario; no es tampoco una carga sino la manifestación de uno de los deberes de colaboración o del deber de contribuir con el fisco. De este modo, “ el deber de colaboración permitiría un diseño por lo que los ciudadanos:

- ✓ Coadyuven a la fiscalización tributaria.
- ✓ Brinden información tributaria sobre terceros, y
- ✓ Coadyuven al proceso de recaudación tributaria”.

Según SUNAT (2016) en el portal de empresa – régimen de deducciones expresa que: El sistema de deducciones (SPOT) es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la deducción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del

servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

Los montos depositados en las cuentas que no se agoten cumplido el plazo señalado por la norma luego que hubieran sido destinados al pago de tributos, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

### 2.2.2.3 FINALIDAD

Según Decreto Legislativo N° 940 (2004) Art. 2, expresa que el sistema de detracciones, tiene como finalidad generar fondos para:

- a. el pago de deudas tributarias por concepto de tributos o multas, así como los anticipos y pagos a cuenta por dichos tributos; incluido sus respectivos intereses, aportaciones: Es Salud y ONP que constituyen ingreso del Tesoro Público, administrados y recaudados por SUNAT.
- b. Las costas y los gastos en que la SUNAT hubiera incurrido

### 2.2.2.4 OPERACIONES SUJETAS

Según SUNAT (2016) en el portal de Régimen de Detracciones señala que: El sistema de Detracciones se aplica a las siguientes operaciones.

- a) La venta interna de bienes y prestación de servicios
- b) Al servicio de transporte de bienes por vía terrestre
- c) Al servicio de transporte público pasajeros realizados vía terrestre
- d) En la venta de bienes gravados por la IVAP

TABLA 1 PORCENTAJES Y OPERACIONES SUJETAS A PARTIR DEL 01.01.2015

| OPERACIONES Y PORCENTAJES SUJETOS AL SISTEMA<br>VIGENTES DESDE EL 1 DE ENERO DE 2015 |   |                                     |                              |
|--|---|-------------------------------------|------------------------------|
| COD  | PRODUCTO  | HASTA EL<br>31<br>DICIEMBRE<br>2014 | DESDE 1<br>ENERO<br>DEL 2015 |
| 001  | AZÚCAR  | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 002  | ARROZ PILADO  | 3.85%                               | 3.85%                        |
| 003  | ALCOHOL ETÍLICO   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 004  | RECURSOS HIDROBIOLÓGICOS (1)  | 9%                                  | 4%                           |
| 005  | MAÍZ AMARILLO DURO  | 9%                                  | 4%                           |
| 006  | ALGODÓN   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 007  | CAÑA DE AZÚCAR  | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 008  | MADERA  | 9%                                  | 4%                           |
| 009  | ARENA Y PIEDRA  | 12%                                 | 10%                          |
| 010  | RESIDUOS, SUBPRODUCTOS, DESECHOS, RECORTES, DESPERDICIOS Y FORMAS PRIMARIAS DERIVADAS DE LOS MISMOS | 15%                                 | 15%                          |
| 011  | BIENES GRAVADOS CON EL IGV, POR RENUNCIA A LA EXONERACIÓN   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 012  | INTERMEDIACIÓN LABORAL Y TERCERIZACIÓN  | 12%                                 | 10%                          |
| 014  | CARNES Y DESPOJOS COMESTIBLES   | 4%                                  | 4%                           |
| 016  | ACEITE DE PESCADO   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 017  | HARINA, POLVO Y PELLETS DE PESCADO, CRUSTÁCEOS, MOLUSCOS Y DEMÁS INVERTEBRADOS ACUÁTICOS            | 9%                                  | 4%                           |
| 018  | EMBARCACIONES PESQUERAS   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 019  | ARRENDAMIENTO DE BIENES   | 12%                                 | 10%                          |
| 020  | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES MUEBLES  | 12%                                 | 10%                          |
| 021  | MOVIMIENTO DE CARGA   | 12%                                 | 10%                          |
| 022  | OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES   | 10%                                 | 10%                          |
| 023  | LECHE   | 4%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 024  | COMISIÓN MERCANTIL  | 12%                                 | 10%                          |
| 025  | FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO   | 12%                                 | 10%                          |
| 026  | SERVICIO DE TRANSPORTE PERSONAS   | 12%                                 | 10%                          |
| 027  | TRANSPORTE DE CARGA   | 4%                                  | 4%                           |
| 028  | TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS REALIZADO POR VÍA TERRESTRE (2)                                     | S/. 2.00 ó S/. 4.00 por eje         | S/. 2.00 ó S/. 4.00 por eje  |
| 029  | ALGODÓN EN RAMA SIN DESMONTAR   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 030  | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN   | 4%                                  | 4%                           |
| 031  | ORO GRAVADO CON EL IGV  | 12%                                 | 10%                          |
| 032  | PAPRIKA Y OTROS FRUTOS DE LOS GÉNEROS CAPSICUM O PIMIENTA   | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 033  | ESPARRAGOS  | 9%                                  | EXCLUÍDO                     |
| 034  | MINERALES METÁLICOS NO AURÍFEROS  | 12%                                 | 10%                          |
| 035  | BIENES EXONERADOS DEL IGV   | 1.5%                                | 1.5%                         |

|     |  |     |          |
|-----|--|-----|----------|
| 036 | ORO Y DEMÁS MINERALES METÁLICOS EXONERADOS DEL IGV | 4%  | 1.5%     |
| 037 | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON EL IGV                | 10% | 10%      |
| 038 | ESPECTÁCULOS PÚBLICOS                              | 4%  | EXCLUIDO |
| 039 | MINERALES NO METÁLICOS                             | 12% | 10%      |
| 040 | BIEN INMUEBLE GRAVADO CON EL IGV                   | 4%  | 4%       |
| 041 | PLOMO  | 15% | EXCLUIDO |

**Fuente:** Portal de SUNAT- Anexos detracciones. Según **Resolucion de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT (2014)**

NOTAS

- (1) La tasa es de 15% (31.12.2014) o 10% (01.01.2015) para los que no están en la Lista de Proveedores publicada por la SUNAT.
- (2) No es porcentaje sino monto por cada eje.

**TABLA 2 ANEXO 3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Según Resolucion de Superintendencia 183-20014/SUNAT y Modificatorias

| DEFINICIÓN | DESCRIPCIÓN | % Desde el 01.01.2015 |
|------------|-------------|-----------------------|
|------------|-------------|-----------------------|

|   |  |  |     |
|---|--|--|-----|
| 1 | Intermediación aboral y tercerización        | <p>A lo siguiente, independientemente del nombre que le asignen las partes:</p> <p>a) Los servicios temporales, complementarios o de alta especialización prestados de acuerdo a lo dispuesto en la Ley N° 27626 y su reglamento, aprobado por el Decreto Supremo N° 003-2002-TR, aun cuando el sujeto que presta el servicio:</p> <p>a.1) Sea distinto a los señalados en los artículos 11° y 12° de la citada ley;</p> <p>a.2) No hubiera cumplido con los requisitos exigidos por ésta para realizar actividades de intermediación laboral; o,</p> <p>a.3) Destaque al usuario trabajadores que a su vez le hayan sido destacados.</p> <p>b) Los contratos de gerencia, conforme al artículo 193° de la Ley General de Sociedades.</p> <p>c) Los contratos en los cuales el prestador del servicio dota de trabajadores al usuario del mismo, sin embargo éstos no realizan labores en el centro de trabajo o de operaciones de este último sino en el de un tercero.</p> | 10% |
| 2 | Arrendamiento de bienes                      | <p>Al arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de bienes muebles e inmuebles. Para tal efecto se consideran bienes muebles a los definidos en el inciso b) del artículo 3° de la Ley del IGV. Se incluye en la presente definición al arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de bienes muebles dotado de operario en tanto que no califique como contrato de construcción de acuerdo a la definición contenida en el numeral 9 del presente anexo. No se incluyen en esta definición los contratos de arrendamiento financiero</p>   | 10% |
| 3 | Mantenimiento y reparación de bienes muebles | <p>Al mantenimiento o reparación de bienes muebles corporales y de las naves y aeronaves comprendidos en la definición prevista en el inciso b) del artículo 3° de la Ley del IGV.</p>   | 10% |

|   |                     |  |     |
|---|---------------------|--|-----|
| 4 | Movimiento de carga | <p>A la estiba o carga, desestiba o descarga, movilización y/o tarja de bienes. Para tal efecto se entenderá por:</p> <p>a) Estiba o carga: A la colocación conveniente y en forma ordenada de los bienes a bordo de cualquier medio de transporte, según las instrucciones del usuario del servicio.</p> <p>b) Desestiba o descarga: Al retiro conveniente y en forma ordenada de los bienes que se encuentran a bordo de cualquier medio de transporte, según las instrucciones del usuario del servicio.</p> <p>c) Movilización: A cualquier movimiento de los bienes, realizada dentro del centro de producción.</p> <p>d) Tarja: Al conteo y registro de los bienes que se cargan o descargan, o que se encuentren dentro del centro de producción, comprendiendo la anotación de la información que en cada caso se requiera, tal como el tipo de mercancía, cantidad, marcas, estado y condición exterior del embalaje y si se separó para inventario. No se incluye en esta definición el servicio de transporte de bienes, ni los servicios a los que se refiere el numeral 3 del Apéndice II de la Ley del IGV.</p> <p>No están incluidos los servicios prestados por operadores de comercio exterior a los sujetos que soliciten cualquiera de los regímenes o destinos aduaneros especiales o de excepción, siempre que tales servicios estén vinculados a operaciones de comercio exterior (*).</p> <p>Se considera operadores de comercio exterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agentes marítimos y agentes generales de líneas navieras</li> <li>2. Compañías aéreas</li> <li>3. Agentes de carga internacional</li> <li>4. Almacenes aduaneros</li> <li>5. Empresas de Servicio de Entrega Rápida</li> <li>6. Agentes de aduana.</li> </ol> <p><i>(*)Exclusión aplicable a las operaciones cuyo nacimiento de la obligación tributaria se produzca a partir del 14.07.2012, según Tercera Disposición Complementaria Final de la R.S. N° 158-2012/SUNAT publicada el 13.07.2012.</i></p> | 10% |
|---|---------------------|--|-----|

|   |                               |  |     |
|---|-------------------------------|--|-----|
| 5 | Otros servicios empresariales | <p>A cualquiera de las siguientes actividades comprendidas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de las Naciones Unidas - Tercera revisión, siempre que no estén comprendidas en la definición de intermediación laboral y tercerización contenida en el presente anexo:</p> <p>a) Actividades jurídicas (7411).<br/> b) Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; asesoramiento en materia de impuestos (7412).<br/> c) Investigaciones de mercados y realización de encuestas de opinión pública (7413).<br/> d) Actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión (7414).<br/> e) Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico (7421).<br/> f) Publicidad (7430).<br/> g) Actividades de investigación y seguridad (7492).<br/> h) Actividades de limpieza de edificios (7493).<br/> i) Actividades de envase y empaque (7495).</p> <p>No están incluidos los servicios prestados por operadores de comercio exterior a los sujetos que soliciten cualquiera de los regímenes o destinos aduaneros especiales o de excepción, siempre que tales servicios estén vinculados a operaciones de comercio exterior (*).</p> <p>Se considera operadores de comercio exterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agentes marítimos y agentes generales de líneas navieras</li> <li>2. Compañías aéreas</li> <li>3. Agentes de carga internacional</li> <li>4. Almacenes aduaneros</li> <li>5. Empresas de Servicio de Entrega Rápida</li> <li>6. Agentes de aduana.</li> </ol> <p><i>(*)Exclusión aplicable a las operaciones cuyo nacimiento de la obligación tributaria se produzca a partir del 14.07.2012, según Tercera Disposición Complementaria Final de la R.S. N° 158-2012/SUNAT publicada el 13.07.2012.</i></p> | 10% |
| 6 | Comisión mercantil            | <p>Al Mandato que tiene por objeto un acto u operación de comercio en la que el comitente o el comisionista son comerciantes o agentes mediadores de comercio, de conformidad con el artículo 237° del Código de Comercio. Se excluye de la presente definición al mandato en el que</p>   |     |

|   |                                   |   |     |
|---|-----------------------------------|---|-----|
|   |                                   | <p>el comisionista es:</p> <p>a. Un corredor o agente de intermediación de operaciones en la Bolsa de Productos o Bolsa de Valores. <i>(Ver inciso i) del numeral 10 del presente anexo).</i></p> <p>b. Una empresa del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros.</p> <p>c. Un Agente de Aduana y el comitente aquel que solicite cualquiera de los regímenes, operaciones o destinos aduaneros especiales o de excepción.</p>   | 10% |
| 7 | Fabricación de bienes por encargo | <p>A aquel 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 entregará todo o parte de las materias primas, insumos, bienes intermedios o cualquier otro bien necesario para la obtención de aquéllos que se hubieran encargado elaborar, producir, fabricar o transformar. Se incluye en la presente definición 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 título por el comprador de los mismos.</p> <p>No se incluye en esta definición:</p> <p>a. Las operaciones por las cuales el usuario entrega únicamente avíos textiles, en tanto el prestador se hace cargo de todo el proceso de fabricación de prendas textiles. Para efecto de la presente disposición, son avíos textiles, los siguientes bienes: etiquetas, hangtags, stickers, entretelas, elásticos, aplicaciones, botones, broches, ojalillos, hebillas, cierres, clips, colgadores, cordones, cintas twill, sujetadores, alfileres, almas, bolsas, plataformas y cajas de embalaje.</p> <p>b. Las operaciones por las cuales el usuario entrega únicamente diseños, planos o cualquier bien intangible, mientras que el prestador se hace cargo de todo el proceso de elaboración, producción, fabricación, o transformación de un bien. <i>(Ver inciso i) del numeral 10 del presente anexo).</i></p> | 10% |

|    |  |  |     |
|----|--|--|-----|
| 8  | Servicio de transporte de personas                 | A aquel servicio prestado por vía terrestre, por el cual se emita comprobante de pago que permita ejercer el derecho al crédito fiscal del IGV, de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago.  | 10% |
| 9  | Contratos de construcción                          | A los que se celebren respecto de las actividades comprendidas en el inciso d) del artículo 3° de la Ley del IGV, con excepción de aquellos que consistan exclusivamente en el arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de equipo de construcción dotado de operario  | 4%  |
| 10 | Demás servicios gravados con el IGV<br>[1] [2] [3] | <p>A toda prestación de servicios en el país comprendida en el numeral 1) del inciso c) del artículo 3° de la Ley del IGV que no se encuentre incluida en algún otro numeral del presente Anexo.</p> <p>Se excluye de esta definición:</p> <p>a) Servicios prestados por las empresas a que se refiere el artículo 16 de la Ley N° 26702 – Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, y normas modificatorias.</p> <p>b) Servicios prestados por el Seguro Social de Salud - ESSALUD.</p> <p>c) Servicios prestados por la Oficina de Normalización Previsional - ONP.</p> <p>d) Servicio de expendio de comidas y bebidas en establecimientos abiertos al público tales como restaurantes y bares.</p> <p>e) Servicio de alojamiento no permanente, incluidos los servicios complementarios a éste, prestado al huésped por los establecimientos de hospedaje a que se refiere el Reglamento de Establecimientos de Hospedaje, aprobado por Decreto Supremo N° 029-2004-MINCETUR.</p> <p>f) Servicio postal y el servicio de entrega Rápida.</p> <p>g) Servicio de transporte de Bienes realizado por vía terrestre a que se refiere la Resolución de Superintendencia N° 073-2006-SUNAT y normas modificatorias.</p> <p>h) Servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre a que alude la Resolución de Superintendencia N° 057-2007-SUNAT y normas modificatorias.</p> <p>i) Servicios comprendidos en las Exclusiones previstas en el literal a) del numeral 6 y en los literales a) y b) del numeral 7 del presente Anexo.</p> <p>j) Actividades de generación, transmisión y distribución de la</p> | 10% |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | <p>energía eléctrica reguladas en la Ley de Concesiones Eléctricas aprobada por el Decreto Ley N.° 25844.</p> <p>k) Servicios de exploración y/o explotación de hidrocarburos prestados a favor de PERUPETRO S.A. en virtud de contratos celebrados al amparo de los Decretos Leyes N° 22774 y 22775 y normas modificatorias.</p> <p>l) Servicios prestados por las instituciones de compensación y liquidación de valores a las que se refiere el Capítulo III del Título VIII del Texto Único Ordenado de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Decreto Supremo N.° 093-2002-EF y normas modificatorias.</p> <p>lI) Servicios prestados por los administradores portuarios y aeroportuarios.”</p> <p>No están incluidos los servicios prestados por operadores de comercio exterior a los sujetos que soliciten cualquiera de los regímenes o destinos aduaneros especiales o de excepción, siempre que tales servicios estén vinculados a operaciones de comercio exterior (*).</p> <p>Se considera operadores de comercio exterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agentes marítimos y agentes generales de líneas navieras</li> <li>2. Compañías aéreas</li> <li>3. Agentes de carga internacional</li> <li>4. Almacenes aduaneros</li> <li>5. Empresas de Servicio de Entrega Rápida</li> <li>6. Agentes de aduana.</li> </ol> <p><i>(*) Exclusión aplicable a las operaciones cuyo nacimiento de la obligación tributaria se produzca a partir del 14.07.2012, según Tercera Disposición Complementaria Final de la R.S. N° 158-2012/SUNAT publicada el 13.07.2012.</i></p> <p>m) Servicio de espectáculo público y otras operaciones realizadas por el promotor.</p> |  |
|--|--|--|--|

**Fuente:** Portal de SUNAT- Anexos detracciones. Según **Resolucion de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT (2014)**

### 2.2.2.5 SUJETOS OBLIGADOS A EFECTUAR EL DEPÓSITO DE DETRACCIÓN

Según la Revista Actualidad Empresarial (2011) en su “Manual de Tributación Sectorial” en la parte de tributación, señala que: Los sujetos obligados a efectuar el depósito de detracción en el caso de los servicios señalados en el Anexo N° 3 son:

- a) El usuario del servicio
- b) El prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción, cuando reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo.

#### 2.2.2.6 MOMENTO DE EFECTUARSE EL DEPÓSITO DE LA DETRACCIÓN

Según la Revista Actualidad Empresarial (2011) en su "Manual de Tributación Sectorial" en la parte de tributación, señala que: El depósito de la detracción se realizará:

a) Hasta la fecha de pago parcial o total al prestador del servicio o a quien ejecuta el contrato de construcción, o dentro del quinto (5) día hábil del mes siguiente a aquel en que se efectúe la anotación del comprobante de pago en el Registro de Compras, lo que ocurra primero, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el usuario del servicio o quien encarga la construcción.

b) Dentro del quinto (5to) día hábil siguiente de recibida la totalidad del importe de la operación, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción.

#### 2.2.2.7 CONSECUENCIAS DE NO DEPOSITAR EL PORCENTAJE DE DETRACCIÓN

Según Negopolis (2015) en su blog denominado "hacemos que las cosas sucedan", señala las consecuencias de no depositar el porcentaje de detracción:

1. Imposibilidad de utilizar el crédito fiscal, solo se podrá utilizar el derecho al crédito fiscal u otro beneficio vinculado a la devolución del IGV en el periodo en que haya anotado el comprobante de pago respectivo en el registro de compras, siempre que el depósito se efectúe en el momento establecido. En caso contrario, el derecho se ejercerá a partir del periodo en que se acredita el depósito.

2. Multa Existe diferente gradualidad de multas las cuales dependerán de la tabla de infracciones y gradualidad que se encuentra en la página web de la SUNAT

3. Comiso de bienes Para recuperar los bienes comisados adicionalmente a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá acreditar el depósito, así como el pago de la multa que resulte aplicable.

4. Internamiento temporal de vehículos Para retirar el vehículo internado temporalmente adicionalmente a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá acreditar el depósito, así como el pago de la multa que resulte aplicable.

Como vemos el sistema de detracciones tributarias puede ser de gran ayuda para poder ordenar nuestros pagos de IGV, y sobre todo poder aliviar la carga económica de nuestros emprendimientos, ya que se convierte en una herramienta de ahorro que nos ayudará a poder afrontar con buen pie las finanzas de nuestro emprendimiento.

#### 2.2.2.8 CONCEPTOS DE DEUDA A PAGAR CON LOS FONDOS EN LA CUENTA DE DETRACCIÓN

Según SUNAT (2016) en su portal de régimen de Deduciones, expresa que: Con los fondos depositados, el titular de la cuenta de deducciones puede cancelar sus deudas tributarias por concepto de:

- tributos,
- multas e
- intereses moratorios, que constituyan ingresos del Tesoro Público, administradas o recaudadas por SUNAT, y
- las originadas por las aportaciones a EsSalud y a la ONP.

A modo de ejemplo, se puede pagar los siguientes conceptos: IGV por cuenta propia, retenciones del IGV (liquidaciones de compra), Impuesto a la Renta de cuenta propia, retenciones de rentas de 5° categoría, ISC, Retenciones del Régimen de retenciones del IGV, percepciones, Derechos aduaneros, IGV e ISC en las importaciones.

### 2.2.2.9 PROCEDIMIENTO EN LAS OPERACIONES SUJETAS AL SISTEMA DE DETRACCIÓN

Según SUNAT (2016) en su portal de régimen de Detracciones, expresa que: En las operaciones sujetas al Sistema de Detracción debemos tener en cuenta el siguiente procedimiento:

- a) El sujeto obligado deberá efectuar el depósito, en su integridad, en la cuenta abierta en el Banco de la Nación a nombre del sujeto de detracción, con anterioridad al retiro de los bienes del Molino o Almacén.
- b) El depósito se realizará directamente en las agencias del Banco de la Nación y se acreditará mediante una constancia autogenerada por dicha entidad, la cual debe ser sellada por ésta. La constancia se emitirá en un original y tres copias por cada depósito, las que corresponderán a:
  - Original: Sujeto obligado.
  - Primera copia: Banco de la Nación.
  - Segunda copia: Titular de la Cuenta.
  - Tercera copia: SUNAT.
- c) Cuando el sujeto obligado a efectuar el depósito sea el adquirente, deberá poner a disposición del titular de la cuenta la copia de la constancia del depósito que le corresponde y conservar en su poder el original y la copia SUNAT debiendo ambos archivar cronológicamente las referidas constancias.

Si el sujeto obligado a efectuar el depósito es el proveedor o el propietario del bien objeto del retiro, conservará en su poder el original y las copias de la constancia de depósito, debiendo archivarlas cronológicamente.

Cuando se hubiera adquirido la condición de sujeto obligado al recibir la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito, a solicitud del adquirente, el proveedor deberá entregarle o poner a su disposición, el original o la copia de la constancia de depósito, a más tardar, en tres días hábiles siguientes de efectuada la indicada solicitud.

Cuando el traslado de los bienes lo efectúe el propietario del Molino o el sujeto que presta el servicio de pilado, la copia SUNAT de la constancia de depósito quedará en poder del propietario del Molino o del sujeto que presta el servicio de pilado, quien la archivará cronológicamente.

En todos los casos, la copia de la constancia de depósito correspondiente a la SUNAT deberá ser exhibida y/o entregada a dicha entidad cuando ésta así lo requiera.

- c) El sujeto obligado podrá hacer uso de una sola constancia para efectuar el depósito respecto de dos o más comprobantes de pago correspondientes a un mismo proveedor o adquirente.

#### 2.2.2.10 INFORMACIÓN DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE LA DETRACCIÓN

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones señala que: La Constancia de depósito de detracción deberá contener como mínimo la siguiente información:

- a) Número de la Cuenta en la cual se efectúa el depósito.
- b) Nombre, denominación o razón social y número de RUC del titular de la cuenta, salvo que se trate de una venta realizada a través de la Bolsa de Productos, en cuyo caso no será obligatorio consignar dicha información.
- c) Fecha e importe del depósito.
- d) Número de RUC del sujeto obligado a efectuar el depósito, en caso no cuente con número de RUC, se deberá consignar su número de DNI, y sólo en caso no cuente con este último se consignará cualquier otro documento de identidad.

Cuando el sujeto obligado a efectuar el depósito sea el proveedor del bien por haber recibido la totalidad del importe de la operación sin que se haya acreditado el depósito respectivo, se consignará la información antes señalada respecto del adquirente del bien.

e) Código del bien por el cual se efectúa el depósito: 025.

f) Código de la operación sujeta al Sistema por la cual se efectúa el depósito: 001

En el original y las copias de la Constancia de Depósito o en documentos anexos a cada una de éstas, se deberá consignar la siguiente información de los comprobantes de pago y/o guías de remisión emitidas respecto de las operaciones por las que se efectúa el depósito, siempre que sea obligatoria su emisión:

a) Serie, número, fecha de emisión y tipo de comprobante de pago, así como el precio de la primera venta, incluido los tributos que gravan la operación, por cada comprobante de pago, si se trata de una transferencia de bienes; y.

b) Serie, número y fecha de emisión de cada guía de remisión

La información detallada en el presente párrafo deberá ser consignada con anterioridad al traslado de los bienes.

- Uso de los fondos depositados en la cuenta de detracciones
- Los montos depositados en su cuenta de detracciones, pueden ser utilizados para el pago de cualquier deuda tributaria a cargo del titular de la cuenta en calidad de contribuyente o responsable. En ningún caso se podrá utilizar los fondos de estas cuentas para el pago de obligaciones de terceros.

Si existiera un saldo por 4 meses consecutivos como mínimo que no se hayan agotado se podrá solicitar su libre disposición mediante escrito por Mesa de Partes de la dependencia o Centro de Servicios al Contribuyente de SUNAT. Tratándose de Buenos Contribuyentes o Agentes de Retención. El plazo será de 2 meses.

Se puede solicitar la libre disposición de montos depositados en el Banco de la Nación, siempre que dichos montos no se agoten durante cuatro (4) meses consecutivos como mínimo (luego de haberlos destinado al pago de tributos).

Tratándose de "Buenos Contribuyentes" o Agentes de Retención, el plazo señalado se reduce a 2 meses consecutivos como mínimo.

#### 2.2.2.11 ASPECTOS DONDE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO CARECERÁ DE VÁLIDEZ

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones señala que: La Constancia de Depósito carecerá de validez, en los siguientes casos:

- a) No presente el sello del Banco de la Nación;
- b) Su numeración no sea conforme;
- c) Contenga información que no corresponda con el tipo de operación por la cual se señala haber efectuado el depósito; o,
- d) Contenga enmendadura, borrones, añadidas o cualquier indicio de adulteración.

#### 2.2.3 LIBERACIÓN DE FONDOS

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones – liberación de fondos señala que La solicitud se presenta por Mesa de Partes de la dependencia o

Centro de Servicios al Contribuyente que cuente con una, mediante escrito firmado por el titular o representante legal acreditado en el RUC.

El Sistema de Deduciones tiene como finalidad generar fondos para el pago de las deudas tributarias y de las costas y gastos, que correspondan a sujetos que vendan o presten alguno o varios de los bienes o servicios sujetos al mismo. Para estos efectos, la generación de los mencionados fondos se realiza a través de los depósitos que deberán efectuar los adquirentes o usuarios de los citados bienes y servicios, en las cuentas bancarias que, para tal efecto se han abierto en el Banco de la Nación.

En ese sentido, si los montos depositados en las cuentas no se agotaran luego que hubieran sido destinados al pago de las deudas antes señaladas, serán considerados de libre disponibilidad (devolución para el titular, proceso que implica para esta persona, disponer de dichos fondos sin limitación alguna.

A partir del 01 de abril de 2015 bajo el Procedimiento General se podrá solicitar la libre disposición de los montos depositados en las cuentas de deducciones como máximo cuatro (4) veces al año dentro de los 5 primeros días hábiles de los meses de enero, abril, julio y octubre.

### 2.2.3.1 PROCEDIMIENTO PARA SOLICITAR LA LIBRE DISPOSICIÓN DE LOS MONTOS

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de deducciones – liberación de fondos señala que La solicitud de "Libre disposición de los montos depositados en las Cuentas del Banco de la Nación"

#### **I. Procedimiento General**

Este Procedimiento es para los servicios señalados en el Anexo N.º 3, por lo que se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Los montos depositados en las cuentas que no se agoten durante tres (3) meses consecutivos como mínimo, luego que hubieran sido destinados al pago de los conceptos señalados en el artículo 2° del TUO del Decreto Legislativo N° 940, serán considerados de libre disposición.

Tratándose de sujetos que tengan la calidad de Buenos Contribuyentes y Agentes de Retención del IGV, el plazo señalado en el párrafo anterior será de dos (2) meses consecutivos como mínimo, siempre que el titular de la cuenta tenga tal condición a la fecha en que solicite a la SUNAT la libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación.

b) Para tal efecto, el titular de la cuenta deberá presentar ante la SUNAT una "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación", entidad que evaluará que el solicitante no haya incurrido en alguno de los siguientes supuestos:

b.1) Tener deuda pendiente de pago. La Administración Tributaria no considerará en su evaluación las cuotas de un aplazamiento y/o fraccionamiento de carácter particular o general que no hubieran vencido.

b.2) Tener la condición de domicilio No habido de acuerdo a las normas vigentes.

b.3) Haber incurrido en la infracción contemplada en el numeral 1 del artículo 176° del Código Tributario (No presentar la declaración que contenga la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos).

La evaluación de no haber incurrido en alguno de los supuestos señalados será realizada por la SUNAT de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 26.1 del artículo 26° del TUO del Decreto Legislativo N° 940, considerando como fecha de verificación a la fecha de presentación de la "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación".

Una vez que la SUNAT haya verificado que el titular de la cuenta ha cumplido con los requisitos antes señalados, emitirá una resolución aprobando la "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación" presentada. Dicha situación será comunicada al Banco de la Nación con la finalidad de que haga efectiva la libre disposición de fondos solicitada.

c) La "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación" podrá presentarse ante la SUNAT como máximo tres (3) veces al año dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de los meses de enero, mayo y setiembre. A partir del 01 de abril de 2015 podrán solicitarse como máximo cuatro (4) veces al año dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de los meses de enero, abril, julio y octubre.

Para el caso de los sujetos que tengan la calidad de Buenos contribuyentes o Agentes de Retención del IGV, la "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación" podrá presentarse como máximo seis (6) veces al año dentro los primeros cinco (5) días hábiles de los meses de enero, marzo, mayo, julio, setiembre y noviembre.

d) La libre disposición de los montos depositados comprende el saldo acumulado hasta el último día del mes precedente al anterior a aquél en el cual se presente la "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación", debiendo verificarse respecto de dicho saldo el requisito de los dos (2) o tres (3) meses consecutivos a los que se refiere el inciso a), según sea el caso.

### 2.2.3.2 SOLICITUD DE LIBERACIÓN DE FONDOS

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones – liberación de fondos señala que La solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación, será presentada en:

1.- Las dependencias de SUNAT: Por el contribuyente, su representante o apoderado autorizado expresamente a realizar dicho trámite a través de documento público o privado con firma legalizada por fedatario de la SUNAT o Notario Público.

Muy importante: Los contribuyentes del Impuesto a la Venta de Arroz Pilado -IVAP presentan la solicitud de liberación de fondos en Mesa de Partes de las dependencias y Centros de Servicios al Contribuyente. No deben utilizar el Formulario Virtual N° 1697 respecto de la cuenta de detracciones abierta para pago del IVAP.

2.- A través de SUNAT Operaciones en Línea: A través del Formulario Virtual 1697 "Solicitud de Liberación de Fondos" siguiendo las instrucciones que proporciona el sistema. Los contribuyentes del IVAP deben presentar la solicitud en Mesa de Partes respecto a su cuenta de detracciones - IVAP, el FV N° 1697 no aplica para ellos.

Podrá encontrar dicho formulario accediendo a SUNAT Operaciones en Línea - Trámites y Consultas, Otras declaraciones y solicitudes/Solicito Liberación de Fondos.

IMPORTANTE: El resultado de su solicitud de liberación de fondos será notificado a su Buzón SOL.

## 2.2.4 INFRACCIONES

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones señala que: De no realizar el depósito de detracción, estas serían las consecuencias:

- **Imposibilidad de utilizar el crédito fiscal:** Sólo se podrá utilizar el derecho al crédito fiscal o saldo a favor del exportador o a cualquier otro beneficio vinculado a la devolución del IGV, en el período en que haya anotado el comprobante de pago respectivo en el Registro de Compras, siempre que el depósito se efectúe en el momento establecido. En caso contrario, el derecho se ejercerá a partir del período en que se acredita el depósito.

- **Multa del 50% del monto no depositado.**
- **Comiso de bienes.** Para recuperar los bienes comisados adicionalmente a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá acreditar el depósito, así como el pago de la multa que resulte aplicable.
- **Internamiento temporal de vehículos.** Para retirar el vehículo internado temporalmente adicionalmente a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá acreditar el depósito, así como el pago de la multa que resulte aplicable.

En el caso de las multas, es importante tener en cuenta el presente cuadro de infracciones y las sanciones respectivas:

TABLA 3 TABLA DE INFRACCIONES

| Infracción |  | Desde 01.07.2012   |
|------------|--|--|
| 1.         | El sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, en el momento establecido.   | Multa equivalente al 50% del importe no depositado.  |
| 2.         | El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del Centro de Producción sin haberse acreditado el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado. (1) | Multa equivalente al 50% del monto que debió depositarse, salvo que se cumpla con efectuar el depósito dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de realizado el traslado. |
| 3.         | El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado.                   | Multa equivalente al 50% del monto del depósito, sin perjuicio de la sanción prevista para el proveedor en los numerales 1 y 2.  |
| 4.         | El titular de la cuenta a que se refiere el artículo 6 que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el Sistema.   | Multa equivalente al 100% del importe indebidamente utilizado.   |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 5. | Las Administradoras de Peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que prestan el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido. | Multa equivalente al 50% del importe no depositado. |
|----|---|---|

**Fuente:** Portal de SUNAT- Anexos detracciones. Según **Resolución de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT (2014)**

(1) La infracción no se configurará cuando el proveedor sea el sujeto obligado.

## 2.2.5 GRADUALIDAD

El Régimen de Gradualidad sólo es aplicable a la sanción de multa que corresponde al sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema en el momento establecido.

El Régimen se encuentra regulado en la Resolución de Superintendencia N° 254-2004/SUNAT y normas modificatorias, siendo el criterio para graduar la sanción la subsanación, que se define como la regularización total o parcial del Depósito omitido.

### **Aplicación de la Gradualidad:**

1.- Si se cumple con la Subsanación, hasta el quinto día hábil siguiente a la fecha o plazo previsto para efectuar el Depósito: 100% de Gradualidad.

2.- Si se cumple con la Subsanación, desde el sexto y hasta el décimo quinto día hábil siguiente a la fecha o plazo previsto para efectuar el Depósito: 70% de Gradualidad.

3.- Si se cumple con la Subsanación, después del décimo quinto día hábil siguiente a la fecha o plazo previsto para efectuar el Depósito y antes que surta efecto cualquier notificación de SUNAT: 50% de Gradualidad.

### **Causales de pérdida de la gradualidad**

Los beneficios del Régimen se perderán si se presenta, por lo menos, uno de los siguientes supuestos:

1.-El deudor tributario impugne la multa y el órgano resolutor mantenga en su totalidad dicho acto mediante resolución firme y consentida en la vía administrativa.

2.-En caso el adquirente, usuario o a quien se encarga la construcción, que sea el infractor por haber entregado el íntegro del importe de la operación, no presente, cuando la SUNAT lo solicite, las Constancias relativas a la regularización total o parcial del depósito omitido, salvo que acredite que no cuenta con éstas a pesar de haberlas solicitado.

TABLA 4: APLICACIÓN DE GRADUALIDAD

| <p align="center"><b>SUJETOS OBLIGADOS</b><br/>(Artículo 5° del Decreto y normas complementarias)</p>   | <p align="center"><b>CRITERIO DE GRADUALIDAD</b></p> | <p align="center"><b>Criterio de Gradualidad:<br/>Subsanación(1)<br/>(Porcentaje de rebaja de multa)</b><br/>Si se realiza la Subsanación antes que surta efecto cualquier notificación en la que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción.</p> |
|---|--|---|
| <p>a) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio no tiene cuenta abierta en la que se pueda realizar el Depósito.</p> | <p align="center"><b>SUBSANACIÓN<br/>(1)</b></p>     | <p align="center">100%</p>  |
| <p>b) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio tiene cuenta abierta en la que se puede realizar el Depósito.</p>    |  |   |
| <p>c) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto (2).</p>                   |  |   |
| <p>d) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el tercer párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto.</p>                        |  |   |
| <p>e) El sujeto del IGV, en el caso del retiro de bienes, y el propietario de los bienes que realice o encargue el traslado de dichos bienes.</p>   |  |   |

Fuente: Resolución de Superintendencia N° 254-2004/SUNAT y normas modificatorias

(1) Este criterio es definido en el artículo 3°. La subsanación parcial determinará que se aplique la rebaja en función a lo subsanado. Si se realiza más de una subsanación parcial se deberán sumar las rebajas respectivas.

(2) Si el proveedor del bien o el prestador del servicio recibió del adquiriente o usuario el íntegro del importe de la operación sujeta al Sistema, se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- a) El Depósito total que se efectúe el proveedor en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto determinará que el adquiriente o usuario no sea sancionado por la infracción comprendida en el Régimen.
- b) El Depósito parcial efectuado por el proveedor o prestador en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto o la Subsanación realizada por éstos, reducen la sanción del adquiriente o usuario por la infracción contemplada en el Régimen, por un monto equivalente a la rebaja que le pertenezca al proveedor o prestador.

## 2.2.6 OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL PROPIETARIO DEL MOLINO

### Y/O EL SUJETO QUE PRESTA EL SERVICIO DE PILADO

#### 2.2.6.1 REGISTRO IVAP

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones – operaciones sujetas al IVAP y según la Resolución de Superintendencia N°266-2004/SUNAT señala que Los contribuyentes que se dedican al servicio de pilado de bienes propios y/o de terceros, deberán llevar un registro denominado "Registro IVAP" en donde anotarán cronológicamente el ingreso de arroz cáscara y/o de cualquier bien afecto al IVAP, para el servicio de pilado, así como la salida de los bienes procesados.

Para ello, emplearán el formato que se encontrará disponible en SUNAT Virtual a partir del 8 de noviembre de 2004.

El Registro IVAP deberá contener la siguiente información:

1. Fecha de ingreso del arroz cáscara y/o de los bienes afectos al IVAP al Molino.
2. Número correlativo de ingreso.
3. Nombre del propietario de los bienes ingresados.
4. Número de RUC o DNI del propietario de los bienes.

5. De ser el caso, nombre del sujeto que ingresa los bienes, si se trata de un tercero distinto al propietario de dichos bienes.
6. Número de RUC o DNI del tercero que ingresa los bienes.
7. Cantidad ingresada en kilogramos.
8. Descripción y/o código del tipo de bien ingresado, según lo indicado en el formato disponible en SUNAT Virtual.
9. Rendimiento o cantidad obtenida del proceso de pilado expresada en kilogramos.
10. Descripción y/o código del tipo de bien procesado, según lo indicado en el formato disponible en SUNAT Virtual.
11. Volumen de residuos comerciables obtenidos.
12. Serie y número del comprobante de pago que corresponda al servicio de pilado, de ser el caso.
13. Fecha del retiro de los bienes fuera de las instalaciones del Molino.
14. Valor de venta de los bienes que son retirados de las instalaciones del Molino.
15. Serie y número del comprobante de pago correspondiente, en el caso que el retiro se origine en una transferencia del arroz pilado.
16. Número y monto de la constancia de depósito de la detracción en el Banco de la Nación.
17. Nombre del sujeto que retira el arroz fuera de las instalaciones del Molino.
18. Número de RUC o DNI del sujeto que retira el arroz.

### 2.2.6.2 LEGALIZACIÓN DEL REGISTRO IVAP

Según SUNAT (2016) en su portal del sistema de detracciones – operaciones sujetas al IVAP y Resolución de Superintendencia N°266-2004/SUNAT señala que, a elección del contribuyente, el Registro IVAP podrá ser legalizado por un Fedatario de la SUNAT, o siguiendo lo dispuesto por la Resolución de Superintendencia N° 132-2001/SUNAT.

### 2.2.6.3 PLAZO MÁXIMO DE ATRASO

Según SUNAT (2016) en la norma de la Resolución de Superintendencia N°266-2004/SUNAT señala que: El Registro IVAP no podrá tener un atraso mayor a diez (10) días hábiles para el registro de sus operaciones.

Dicho plazo será contado desde la fecha de ingreso o desde la fecha del retiro de los bienes del Molino, según corresponda.

### 2.2.6.4 CONSTANCIAS DE DEPÓSITO

Según SUNAT (2016) en la Resolución de Superintendencia N°266-2004/SUNAT Por cada traslado que se efectúe fuera de las instalaciones del Molino, el propietario del molino y/o el sujeto que presta el servicio de pilado, deberán obtener una copia del comprobante de pago que acredita la transferencia de los bienes y una copia de la constancia de depósito efectuada en el Banco de la Nación, salvo que el bien sea retirado por el usuario del servicio de pilado, en cuyo caso bastará con la copia de la constancia de depósito.

En ningún caso el monto del depósito en el Banco de la Nación deberá ser menor al monto resultante de aplicar tres y ochenta y cinco centésimos por ciento (3.85%) sobre el importe de la operación.

El Molino deberá archivar cronológicamente las copias de las constancias de depósito, anotando detrás de ellas el número correlativo de ingreso a que hace referencia el numeral 2 del artículo 25°.

## 2.3 EMPRESA CORPORACIÓN MOLINSA SRL

### 2.3.1 RESEÑA HISTÓRICA

La empresa CORPORACION MOLINSA S.R.L. fue creada el 22 de diciembre 2008 como una SRL, y constituida por Santos Santos Silvestre y Namuche Santos Emilio Ivan, a fin de abastecer nuevos mercados en la comercialización de arroz pilado y

alquiler de camioneta; se constituyó con número de Registro Único de Contribuyente RUC N° 20525832849. Iniciando sus actividades 02 de enero del 2009. Con partida Registral N° 118989546.

Su principal actividad es el procesamiento de arroz de calidad estandarizada, con la más avanzada tecnología y el mejor servicio del mercado; además de la venta de los derivados del arroz.

Su principal objetivo es satisfacer plenamente las necesidades de sus clientes. Cuenta con la tecnología necesaria para obtener un arroz que cumpla con características de alta calidad para el consumidor más exigente.

Así mismo el gran volumen de producción le permite obtener una buena calidad a bajo costo, posicionándola como líder indiscutible del mercado arrocero local.

Su actividad secundaria es el alquiler de camioneta, este servicio es con altos estándares de calidad para brindar confort y satisfacción en nuestros usuarios.

La empresa CORPORACIÓN MOLINSA S.R.L. registra como domicilio legal Los Girasoles Nro. 129 A.H. Consuelo de Velasco Lado C.E.P Jacobo Rossel en Piura / Piura / Piura, y con un establecimiento de local productivo en calle Libertad 129, Distrito de La Unión – Piura.

### 2.3.2 MISIÓN –VISIÓN

#### **MISIÓN:**

Producimos arroz y subproductos de alta calidad para nuestros clientes, a través de un manejo adecuado del grano, con un recurso humano muy calificado y con alta tecnología.

Se mantiene una relación armoniosa con el ambiente y una adecuada proyección social en la empresa.

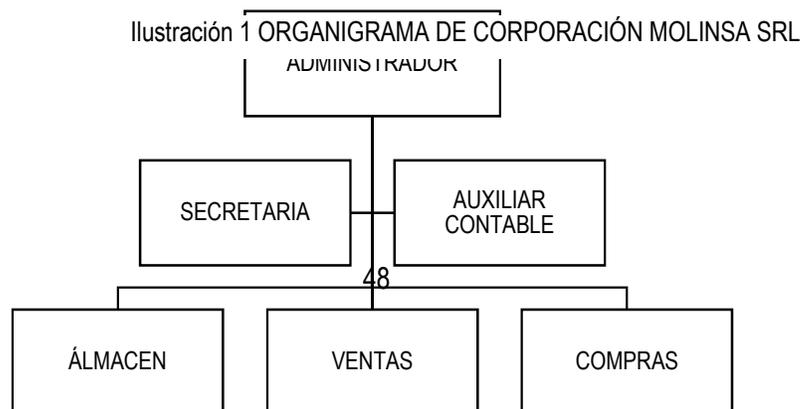
### **VISIÓN:**

Ser una empresa reconocida por la industrialización, comercialización y distribución de arroz y subproductos de alta calidad, para ello tendremos las mejores tecnologías y el personal altamente capacitado.

### 2.3.3 VALORES

- Compañerismo.
- Honradez
- Amistad
- Seguridad
- Amabilidad

### 2.3.4 ORGANIGRAMA



Fuente: Elaboración propia

### 2.3.5 DEFINICIÓN DE ORGANIGRAMA

**ADMINISTRADOR:** Es el representante general de la empresa Corporación Molinsa SRL, dentro de sus principales funciones esta verificar los procesos productivos de la empresa, realizar un plan de marketing que ayude a la empresa a posicionarse en mercado como una empresa líder en el servicio de pilado de arroz y alquiler de camioneta.

**SECRETARIA:** Es la persona de gran apoyo para el área administrativa, dentro de sus funciones esta realizar un proceso de actividades para la parte administrativa, verificar que el proceso productivo de la empresa se realice cumpliendo los altos estándares de calidad.

**AUXILIAR CONTABLE:** Es la persona encargada del área contable, dentro de sus funciones está ordenar la información de compras y ventas, emisión de facturas, registrar la información en registro de compras y ventas. Realizar pago de detracciones, SUNAT, depósitos en las diferentes entidades bancarias.

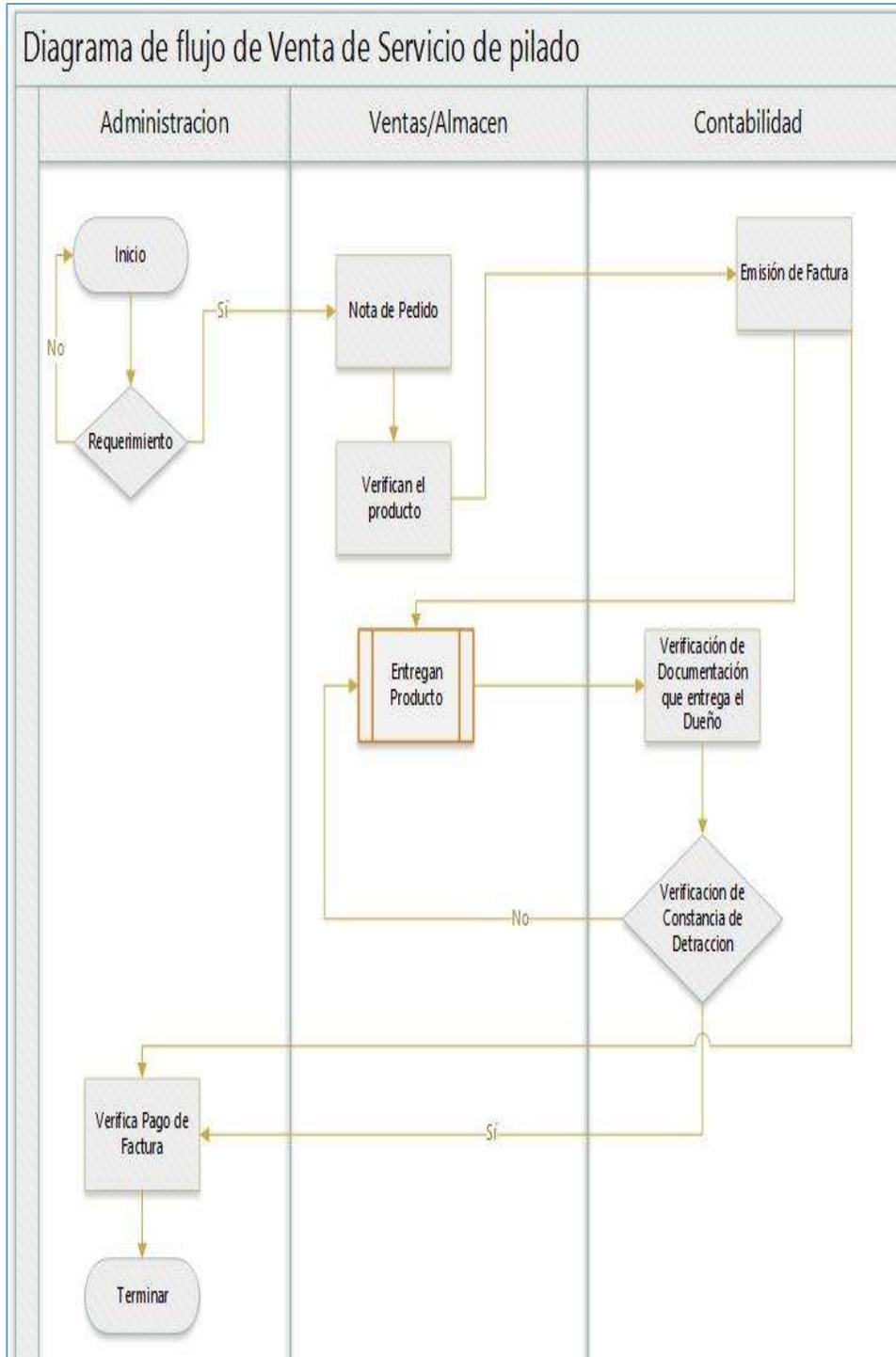
**ÁLMACEN:** Es la persona encargada del almacén de los repuestos, equipos, insumos que son necesarios en la empresa Corporación Molinsa SRL, dentro de sus principales funciones es tener un control de los repuestos, equipos, insumos. Además, se encarga de realizar el despacho de mercadería del arroz y sus derivados.

**VENTAS:** Es la persona encargada de realizar las ventas del arroz pilado, y los derivados de este producto final como el polvillo, arrocillo, descarte. Como producto final del día el encargado de esta área debe realizar un informe de las ventas realizadas como el Stock de los productos terminados.

**COMPRAS:** Es la persona encargada de realizar las compras de los repuestos para las Camionetas o Vehículos de la Empresa, los envases para el envasado del arroz y otros productos e insumos necesarios para la operatividad de la empresa.

### 2.3.6 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE SERVICIO DE PILADO DE ARROZ

Ilustración 2 DIAGRAMA DE PROCESO DE SERVICIO DE PILADO



Fuente: Elaboración Propia

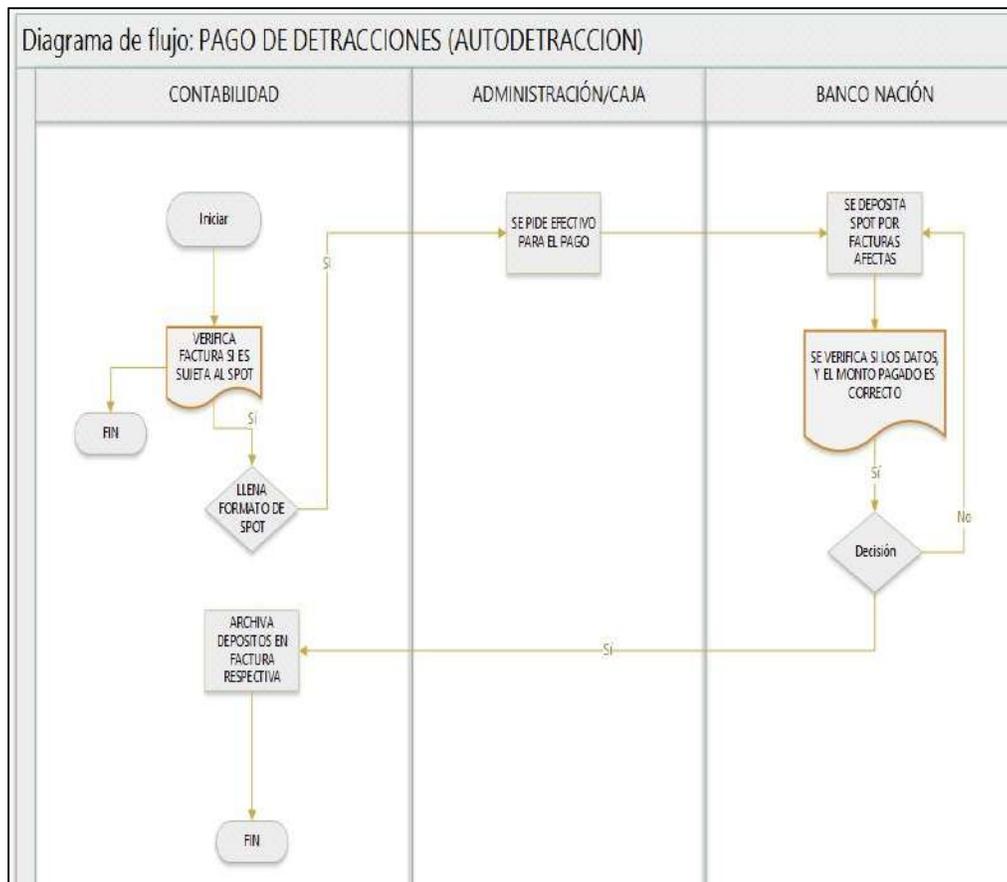
## DEFINICIÓN DE DIAGRAMA DE SERVICIO DE PILADO

En la empresa Corporación Molinsa SRL el proceso de facturación del servicio de pilado de arroz, el cual está sujeta al sistema de detracciones dentro de la TABLA: TIPO DE BIEN O SERVICIO SUJETAS al SPOT a FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO, se realiza como el proceso es el siguiente:

1. El cliente llega al área administrativa y solicita el requerimiento de servicio de pilado, si la cotización para el cliente es la adecuada.
2. Se deriva al área de ventas para realizar la nota de pedido respectiva, donde el cliente lleva el arroz cascara para el proceso de transformación, para ello presenta su guía de remisión – remitente por la cantidad de arroz cascara, adjunto a ello debe estar la constancia de depósito de detracción por arroz cascara.
3. El responsable del área de ventas verifica que el área de producción realice el proceso de transformación y lo va ordenando en el almacén hasta completar la nota de pedido.
4. Luego el área de ventas emite la nota de pedido al área de contabilidad para la emisión de la factura por el servicio de pilado (maquila) la cual es S/.3.00.
5. Ya teniendo la factura se realiza la entrega respectiva del arroz pilado.
6. El área de contabilidad verifica la información que presento el cliente para realizar el proceso de pilado, y la constancia de detracción la cual se le pone el sello de la empresa, para que ante una posible intervención de SUNAT no tenga problemas por comiso de bienes.  
Si el deposito no es el correcto y no tiene la guía de transportista el vehículo que llevara el producto final no puede salir del establecimiento.
7. Vuelve al área Administrativa para verificar el pago de factura y la detracción respectiva por el servicio de pilado que se encuentra dentro del sistema de detracciones por fabricación de bienes por encargo.

### 2.3.7 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE PAGO DE AUTO-DETRACCION POR SERVICIO DE PILADO

Ilustración 3 DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCION SERVICIO DE PILADO



Fuente: Elaboración Propia

### DEFINICIÓN DE DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCIÓN POR SERVICIO DE PILADO

En la empresa Corporación Molina cuando el adquirente paga el total de la factura por el servicio prestado, esta tiene que realizar la auto detracción respectiva por la factura emitida afecta al sistema de detracción por el servicio de pilado, teniendo como plazo máximo hasta el 5 día del mes siguiente de haber emitido la factura.

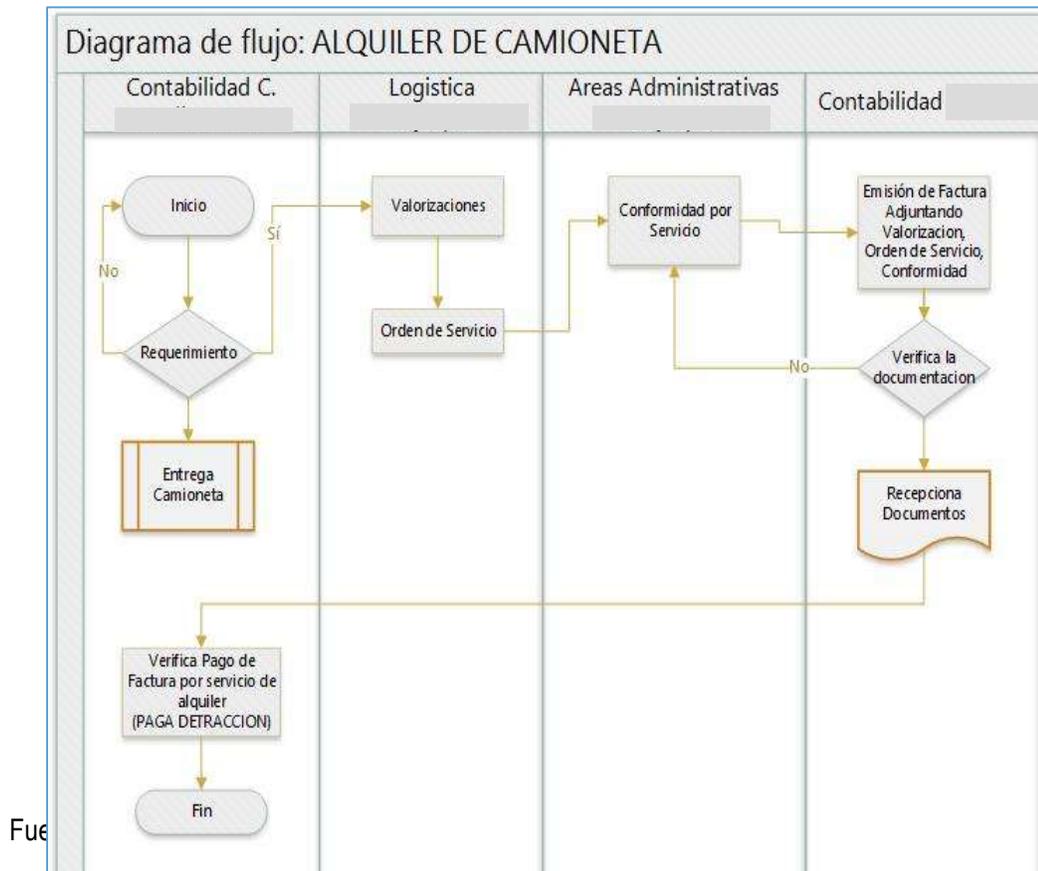
Para este proceso de pago de Autodetracción por el servicio de pilado de arroz se realiza, a través de los siguientes pasos:

1. El área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL verifica si la factura emitida por el servicio prestado se encuentra afecta al sistema de detracciones, si no se encuentra afecta solo se registra en las ventas del mes.
2. El responsable del área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, llena el formato para el depósito de detracción con el porcentaje de la tasa correcta aplicable, teniendo en cuenta los siguientes datos:
  - ✓ Número de Cuenta de detracción
  - ✓ Razón Social del Proveedor
  - ✓ RUC del adquiriente
  - ✓ Nombre del adquiriente
  - ✓ Tipo de documento y número
  - ✓ Monto a Depositar
  - ✓ Periodo Tributario
  - ✓ Fecha y firma
3. El responsable del área de Contabilidad se dirige al área de Administración para solicitar el efectivo necesario para realizar el pago de la autodetracción por las facturas donde el cliente cancelo el 100% de la factura por el servicio prestado.
4. Luego de tener el efectivo necesario para el pago de autodetracción el responsable del área de Contabilidad se dirige a las agencias del Banco de la Nación para realizar los depósitos respectivos de las facturas afectas al sistema de detracciones.
5. Después de realizar el depósito de detracción, el responsable de hacer los depósitos verifica que los depósitos se hallan realizado con los datos correctos. Si los datos del depósito por el pago del sistema de detracciones no son correctos se hace el reclamo respectivo, y si los datos son correctos sale de la ventanilla del banco.

6. El responsable del pago de detracciones regresa a la oficina de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL y archiva las constancias de pago junto a la factura respectiva por el que se realizó el pago de detracción.

### 2.3.8 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE ALQUILER DE CAMIONETA

Ilustración 4 DIAGRAMA DE PROCESO DE ALQUILER DE CAMIONETA



#### DEFINICIÓN DE DIAGRAMA DE ALQUILER DE CAMIONETAS

En la empresa Corporación Molinsa SRL en su proceso de facturación por el servicio de alquiler de camionetas con la empresa adquiriente, actividad sujeta al sistema

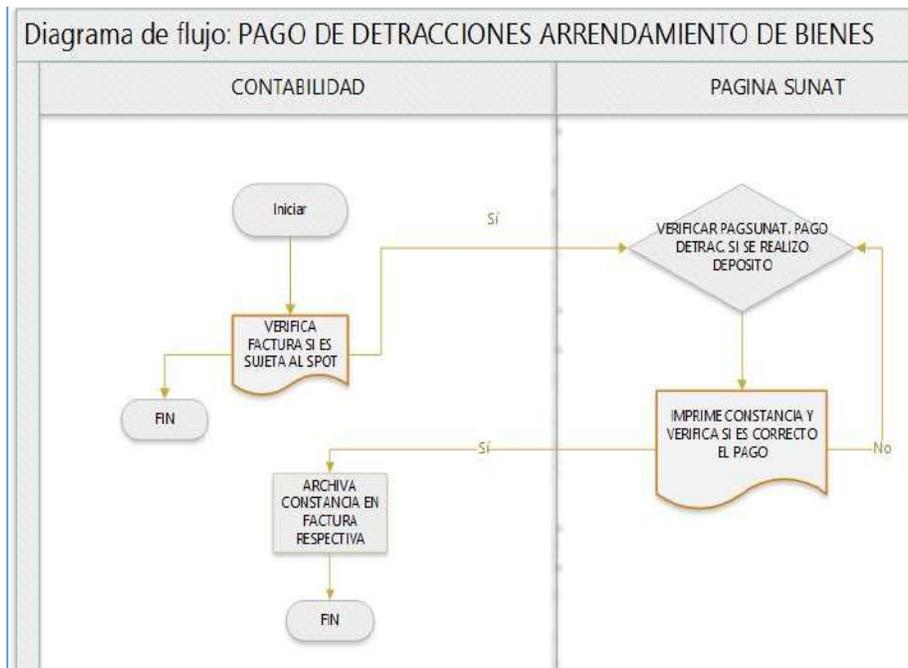
de detracciones dentro de la Tabla: Tipo de Bien o Servicio Sujetas al SPOT a Arrendamiento de Bienes, se realiza como el proceso es el siguiente:

1. La empresa adquiriente envía al área administrativa un requerimiento solicitando servicio de alquiler de camioneta, si la cotización enviada por la empresa Corporación Molinsa SRL al cliente es la adecuada, se coordina para la entrega de la unidad solicitada. Dentro del requerimiento y cotización se debe consignar:
  - Marca y modelo
  - Precio por día
  - Días Contratados
2. Luego de la entrega del vehículo solicitado y la documentación respectiva, se envía la valorización para previa aprobación antes de la emisión de la factura. Estas valorizaciones son presentadas al área de logística de la Empresa adquiriente.
3. El responsable del área de contabilidad cada 15 día asiste a la empresa adquiriente, para realizar la facturación respectiva por el servicio de alquiler de camioneta. Primero solicita la orden de servicio en el área de Logística de la empresa adquiriente
4. Obteniendo las Ordenes de Servicio, se dirige a las áreas administrativas de la empresa adquiriente, para solicitar la conformidad respectiva a cada coordinador que solicito el servicio de alquiler de camioneta.
5. Ya teniendo la conformidad del servicio, el responsable de facturar realiza la emisión de la factura de la empresa Corporación Molinsa SRL. Adjuntando:
  - La Valorizaciones,
  - La Factura,
  - Orden de Servicio y la
  - Conformidad respectiva
6. El responsable del área de contabilidad de la empresa adquiriente, verifica la información que se presenta y recepciona la documentación adjunta.
7. El responsable del área de contabilidad de la empresa adquiriente, debe realizar el pago de detracción.

8. El responsable del área de contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, verifica en la página de Scotiabank en línea el pago de facturas y por consiguiente se verifica en la página de SUNAT consultas y tramites, consultas de detracciones para saber si se realizó el depósito de detracciones generados por arrendamiento de bienes.

### 2.3.9 DIAGRAMA DEL FLUJO DEL PROCESO DE PAGO DE DETRACCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES

Ilustración 5 PAGO DE DETRACCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES



Fuente: Elaboración Propia.

### DEFINICIÓN DE DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCIÓN POR SERVICIO DE PILADO

La empresa Corporación Molinsa SRL cuando presenta la factura a la empresa adquiriente por el servicio prestado, esta tiene que realizar el pago de la detracción respectiva por la factura afecta al sistema de detracción por el servicio arrendamiento de

bienes, teniendo como plazo máximo hasta el 5 día del mes siguiente de haber emitido la factura.

Para este proceso de verificación del depósito de pago de deducción por el servicio de alquiler de camioneta se realiza, a través de los siguientes pasos:

1. El responsable del área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL verifica si las facturas emitidas por el servicio de alquiler de camioneta emitidas a la empresa adquirente, se encuentra afectada al sistema de deducciones, si no se encuentra afectada solo se registra en las ventas del mes.
2. El responsable del área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, ingresa al sistema de la página virtual de SUNAT consultas y trámites con los datos de clave sol.
3. En la plataforma de SUNAT se selecciona empresa luego deducciones, cuenta individual y se selecciona el rango de fechas, solo admite 7 días para realizar la consulta.
4. El responsable del área de Contabilidad verifica si se realizó el pago de deducción de la respectiva factura sujeta al sistema.
5. Si el depósito por deducción está realizado, el responsable del área debe imprimir dicha constancia para archivarla adjunta a la factura respectiva sujeta al sistema de deducciones.

## 2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

### **DETRACCIONES:**

Según Ll. Gáslac (2013) define a las deducciones como el descuento o deducción, que realiza el adquirente, comprador o usuario de un bien o servicio sujeta al Sistema para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio, para que este, por su parte, utilice los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias.

Este descuento se determina aplicando un determinado porcentaje sobre el importe a pagar, por la venta de bienes o la prestación de los servicios.

**ADQUIRENTE:**

Según la Revista Actualidad Empresarial (2011) señala que: El adquirente en términos tributarios es aquella persona que considera como base de cálculo de las detracciones el importe total que paga al vendedor, incluido los impuestos que gravan dicha operación.

**PROVEEDOR:**

Según Definiciones.De (2016) Es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin.

**IVAP:**

Según Negopolis (2015) Es el Impuesto que deben pagar todas las personas que realizan la primera venta de arroz pilado en el país.

**REGISTRO DE IVAP:**

Según Asesor Empresarial (2013) el Registro IVAP es un registro de los contribuyentes, que prestan el servicio de pilado de arroz, en donde anotarán cronológicamente el ingreso de arroz cáscara y/o de cualquier bien afecto al IVAP, para el servicio de pilado, así como la salida de los bienes procesados.

**SPOT:**

Según SUNAT (2016) Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central.

**SUNAT:**

Según SUNAT (2016) Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

**LIBERACION DE FONDOS:**

Según SUNAT (2016) Es solicitar la libre disposición de los montos depositados en las cuentas de detracciones para fines que desea el responsable de la empresa.

**GRADUALIDAD:**

Según SUNAT (2016) Es la reducción de la sanción de multa que corresponde al sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema.

**2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**

- **VARIABLE INDEPENDIENTE:** Sistema de Detracciones
  
- **VARIABLE COMPLEMENTARIA:** Empresa Corporación Molinsa SRL.

## CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1 ÁMBITO DE ESTUDIO

La investigación se va a desarrollar en la empresa Corporación Molinsa SRL, en el periodo 2015.

### 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva, porque busca especificar las características del análisis del Sistema de Deduciones de la Empresa Corporación Molinsa SRL.

### 3.3 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

No experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo le limitara a describir las características del Sistema de Deduciones.

### 3.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

**Descriptivo:** porque consiste en describir las características del Sistema de Deduciones en la empresa Corporación Molinsa SRL.

### 3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación corresponde al diseño longitudinal, porque la investigación se realizará en los 12 meses del año 2015. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

### 3.6 POBLACIÓN, MUESTRA, MUESTREO

**Población:** la población de esta investigación está conformada por la empresa Corporación Molinsa SRL, en la que laboran 8 trabajadores.

**Muestra:** La muestra está conformada por las 2 personas de la parte administrativa - contable que laboran en la empresa corporación Molinsa SRL.

### 3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el presente trabajo de investigación se utilizará las siguientes técnicas e instrumento de recolección de datos:

- Entrevista, será aplicada al personal del área de contabilidad.
- Ficha de Recolección de datos que permitirá tener un control sobre las operaciones afectas al sistema de detracciones.

### 3.8 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los datos se recolectarán de la muestra deseada, la cual cumple con las características de interés del investigador. Aplicándose las técnicas e instrumento para el análisis respectivo de la información verídica la empresa

### 3.9 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para analizar los datos obtenidos a través de la entrevista y ficha de recolección de datos, se realizará a través de la hoja de cálculo de Microsoft Office de Excel y Word respectivamente, que se efectuara agrupando datos en categorías y dimensiones según la información de la empresa, es decir, anotaremos la información en las respectivas fichas de recolección por los meses de ventas de la empresa en estudio. Posteriormente, el

análisis de datos se hará con los datos obtenidos en la entrevista y ficha de recolección de datos.

## CAPITULO IV: RESULTADOS

### 4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Cuadro 1 ENTREVISTA

| ITEM  | ADMINISTRADOR  | ASISTENTE  |
|---|--|--|
| 1<br>¿Conoce la vigencia y modificaciones del SPOT?   | Si conozco la normatividad vigente y las modificaciones del sistema de detracciones en el presente periodo, porque es destinado para el pago de tributos.  | Si conozco la normatividad vigente del sistema de detracciones D.L 940 que son aplicables a la empresa corporación Molinsa SRL, el cual es un sistema de pagos por adelantado.   |
| 2<br>¿En su opinión cree usted que SUNAT ha logrado disminuir el índice de informalidad con la aplicación SPOT? | Sunat no ha logrado disminuir la informalidad con la aplicación del SPOT, porque los contribuyentes de una manera u otra no pagan las detracciones los bienes o servicios sujetos al SPOT.         | Sunat en su intento por lograr disminuir la informalidad aún no ha podido lograrlo, porque los contribuyentes han optado otras formas para evitar el pago de detracciones de sus ventas afectas al sistema.              |
| 3<br>¿Considera razonable las tasas de detracción?  | Como empresario considero que las tasas de detracciones no son razonables, las tasas son muy altas y causa que las empresas no tengan disponibilidad de efectivo en el 100% de sus ventas afectas. | Sunat hizo modificaciones en las tasas de detracciones, pero considero que aún no son razonables, ya que se deja de percibir el total del importe del servicio prestado porque la actividad se encuentra sujeta al SPOT. |
| 4<br>¿Cree usted que el SPOT atenta contra el derecho de propiedad?   | Si atenta contra el derecho de propiedad privada, porque las empresas dejan de percibir el %   | Si atenta con el derecho de propiedad porque ese % detruido es solo para el pago de tributos y no  |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
|    | privada?  | detráido y no lo pueden reinvertir como un capital.   | puede tener una libre disposición de él.  |
| 5  | ¿Ud. Conoce cuál es el porcentaje de detracción que paga por el servicio que presta?                          | Sí, mi empresa está sujeta a la tasa de 10% por fabricación de bienes por encargo y 10% por arrendamiento de bienes | Si, la empresa Corporación Molinsa SRL está sujeta a la tasa de 10% por fabricación de bienes por encargo y 10% por arrendamiento de bienes, operaciones empresariales principales de la empresa. |
| 6  | Considera Ud. ¿Que el porcentaje de detracción es razonable por el servicio que presta?                       | No lo considero razonable, porque del porcentaje que me detraen no tengo libre disposición.                         | Las tasas por el servicio que presta no son razonables, porque no tienen disposición de este dinero que está en la cuenta de detracción   |
| 7  | ¿Conoce cuántas operaciones afectas al sistema de detracciones hay en el mes?                                 | No conozco cuantas operaciones afectas al Sistema de Detracciones hay en el mes.                                    | Las operaciones afectas al Sistema de Detracciones varían en el mes de 6 a 8 operaciones aproximadamente.   |
| 8  | ¿Conoce Ud. como se utilizan los montos depositados en su cuenta de detracciones?                             | Se utilizan para el pago de tributos con IGV, EsSalud y multas que se generan en la empresa.                        | Los montos depositados se utilizan para el pago de tributos generados por la empresa corporación molinsa.   |
| 9  | ¿Conoce si con el total de sus cuentas de detracciones se pagan con la totalidad de tributos?                 | Si en la mayoría de los meses los tributos de mi empresa se pagan con cuenta de detracciones.                       | Si en la mayoría de los meses los tributos de la Empresa Corporación Molinsa se pagan con cuenta de detracciones.   |
| 10 | Ud. ¿Ha realizado una liberación de sus fondos de la cuenta de detracciones? Y si lo hace ¿a que los destina? | Si he realizado liberación de Fondos, y fue destinado para el pago de cuentas por pagar.                            | Si ha realizado liberación de Fondos, y fue destinado para el pago de cuentas por pagar a proveedores.  |
| 11 | ¿Por qué solicito la liberación de sus fondos   | Porque a pesar de pagar los tributos en el mes, había aun un saldo  | Porque había un saldo disponible en la cuenta de detracciones y tenía   |

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    | de la cuenta de detracciones?   | disponible en la cuenta de detracciones  | cuentas por pagar.   |
| 12 | ¿La empresa ha tenido infracciones? ¿Por qué fueron generadas? ¿Qué hizo al respecto?   | Si ha tenido infracciones, fueron generadas porque no se pagó el % de detracciones. Se tuvo que pagar la detracción meses después.                         | Si ha tenido infracciones, fueron generadas porque no se pagó el % de detracciones. Se tuvo que pagar la detracción meses después.   |
| 13 | ¿La empresa se ha acogido alguna vez al régimen de gradualidad por las infracciones cometidas?  | No tengo conocimiento del régimen de gradualidad al que se acogió por la infracción cometida de omisión de pago.   | Se acogió al régimen de gradualidad del 50% de pago de multa por la omisión del pago de detracciones.  |
| 14 | ¿En qué régimen se encuentra la Empresa Corporación Molinsa SRL?  | La empresa se encuentra en el Régimen General.   | La empresa se encuentra en el Régimen General.   |
| 15 | ¿Qué tributos son aplicables a la Empresa Corporación Molinsa SRL?  | Los tributos aplicables son igr, y renta   | Dentro de los tributos aplicables de la empresa Corporación Molinsa SRL, son IGV, renta, EsSalud.  |
| 16 | ¿Cumple con el Pago de Tributos Afectos?  | Si cumpla con los pagos respectivos afectos a la Operatividad de la Empresa  | La Empresa Si cumple con los pagos respectivos afectos a la Operatividad de sus actividades.   |
| 17 | ¿La Empresa Corporación Molinsa SRL cumple con los procedimientos para la aplicación del sistema de detracciones y tiene control de sus operaciones sujeta? | Si Cumple con los procedimientos del sistema de detracciones. Sin embargo, no tiene un control adecuado sobre los depósitos y fecha de pago de detracción. | La empresa no cumple de manera adecuada con los procedimientos de las aplicaciones del Sistema de Detracciones. Además, no tiene un control adecuado sobre los depósitos y fecha de pago de detracción |
| 18 | ¿La Empresa Corporación Molinsa SRL cumple con los  | Si cumple con los requisitos sustanciales para el traslado del arroz cuando presta el servicio de  | La empresa Si cumple con los requisitos sustanciales para el traslado del arroz cuando presta el   |

|  |                                       |         |                     |
|--|---------------------------------------|---------|---------------------|
|  | requisitos para el traslado de arroz? | pilado. | servicio de pilado. |
|--|---------------------------------------|---------|---------------------|

Fuente: Entrevista aplicada a la parte Administrativa – Contable de la E. Corporación Molinsa

Ilustración 6 FICHA RECOLECCIÓN - ENERO

| DATOS DEL COMPROBANTE                                |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |                |
|--|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| N°   | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION    |
| 1  | 002-000756 | 2/01/2015        | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 2  | 002-000757 | 8/01/2015        | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 3  | 002-000758 | 9/01/2015        | 6,644.58      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 266               | 201501             | 36753764             |                |
| 4  | 002-000759 | 9/01/2015        | 7,180.01      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 287               | 201501             | 36753762             |                |
| 5  | 002-000760 | 9/01/2015        | 322.10        | NO            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 21                | 201501             | 36753763             | NO APLICA      |
| 6  | 002-000761 | 9/01/2015        | 2,643.20      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 21/01/2015           | 106               | 201501             | 36608425             |                |
| 7  | 002-000762 | 9/01/2015        | 2,076.80      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 21/01/2015           | 83                | 201501             | 36608426             |                |
| 8  | 002-000763 | 10/01/2015       | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 9  | 002-000764 | 12/01/2015       | 2,715.18      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES |                      |                   |                    |                      | FALTO DEPOSITO |
| 10   | 002-000765 | 12/01/2015       | 590.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 11   | 002-000766 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 12   | 002-000767 | 12/01/2015       | 2,536.91      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES | 28/01/2015           | 304               | 201501             | 36803241             |                |
| 13   | 002-000768 | 12/01/2015       | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 14   | 002-000769 | 17/01/2015       | 510.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA      |
| 15   | 002-000770 | 17/01/2015       | 3,733.11      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES |                      |                   |                    |                      | FALTO DEPOSITO |
| Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL |            |                  |               |               | FACTURA ANULADA     |                         |                      |                   |                    |                      |                |



# EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL

RUC 20523269583



ENERO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0004-00070 | 2/01/2015        | 390.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 18                    | 0004-00071 | 3/01/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 19                    | 0004-00072 | 7/01/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 20                    | 0004-00073 | 8/01/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 21                    | 0004-00074 | 13/01/2015       | 390.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 22                    | 0004-00075 | 15/01/2015       | 370.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 23                    | 0004-00076 | 16/01/2015       | 370.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | 0004-00077 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0004-00078 | 20/01/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| TOTALES               |            |                  | <b>34,641.94</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

## ANÁLISIS DE DATOS

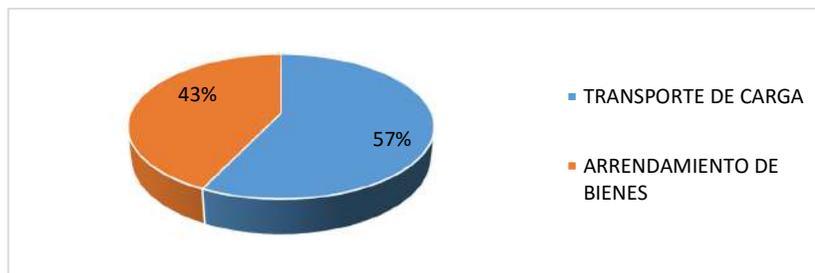
En el mes de enero del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 25 comprobantes, de los cuales 7 están afectas al sistema de detracciones

Cuadro 2 TIPO DE SERVICIO - ENERO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO | N°       | %          |
|-------------------------|----------|------------|
| TRANSPORTE DE CARGA     | 4        | 57         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES | 3        | 43         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>7</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

Gráfico 1 TIPO DE SERVICIO - ENERO



Fuente: Cuadro 2

## INTERPRETACIÓN

Según el Cuadro 2 y Gráfico 1 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 57% es por transporte de carga por el cual se aplica una tasa del 4% y el 43% es por arrendamiento de bienes al cual se le aplica una tasa del 10%.

También se observó que la empresa ha pago detracción por la factura N° 02-0760 la cual no era aplicable porque no supera el monto mínimo de S/.400.00 y no debió detraerse el 4% por transporte de carga. Además, también es materia de observación el pago de detracción por el 10% del servicio de arrendamiento de bienes por las facturas N° 02-0764 y N° 02-0770.

Ilustración 7 FICHA DE RECOLECCIÓN - FEBRERO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01693   | 13/02/2015       | 1896.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 227.6             | 201502             | 181571402000622      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-01694   | 28/02/2015       | 1,875.00      | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 225               | 201502             | 181530400519403      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 0002-000771 | 4/02/2015        | 755.20        | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA               | 17/02/2015           | 30                | 201502             | 37479435             |                     |
| 4                     | 0002-000772 | 4/02/2015        | 6,874.68      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA               | 6/03/2015            | 275               | 201502             | 38065743             |                     |
| 5                     | 0002-000773 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-000774 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-000775 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-000776 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-000777 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-000778 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-000779 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 0002-000780 | 27/02/2015       | 3,614.41      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/03/2015           | 434               | 201502             | 38568362             |                     |
| 13                    | 0002-000781 | 27/02/2015       | 1,533.39      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 18/03/2015           | 153               | 201502             | 38416293             |                     |
| 14                    | 0002-000782 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 0002-000783 | 27/02/2015       | 830.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/03/2015           | 100               | 201502             | 38568363             |                     |
| 16                    | 0002-000784 | 27/02/2015       | 1,971.50      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 25/03/2015           | 197               | 201502             | 38590255             |                     |
| 17                    | 0004-00079  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



FEBRERO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0004-00080   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0004-00081   | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0004-00082   | 2/02/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0004-00083   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0004-00084   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0004-00085   | 6/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0004-00086   | 11/02/2015       | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0004-00087   | 18/02/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0004-00088   | 27/02/2015       | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | B/V 002-0056 | 6/02/2015        | 175.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | B/V 002-0057 | 7/02/2015        | 100.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | B/V 002-0058 | 9/02/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0059 | 12/02/2015       | 254.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | B/V 002-0060 | 20/02/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | B/V 002-0061 | 21/02/2015       | 400.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| TOTALES               |              |                  | <b>23,579.18</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

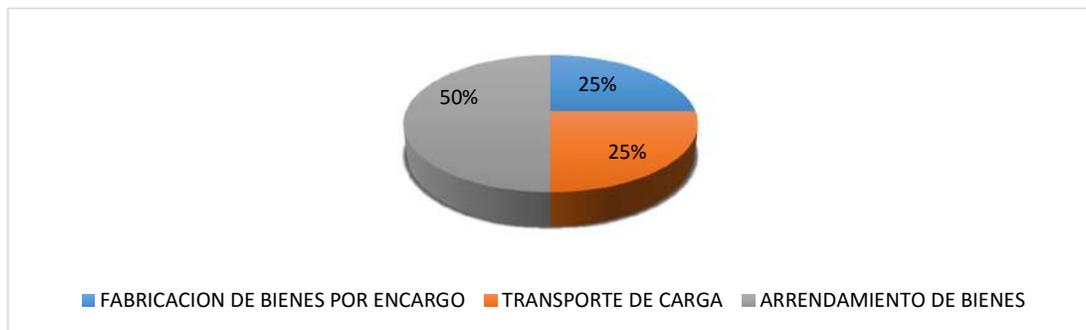
En el mes de febrero del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 32 comprobantes, de los cuales 8 operaciones se encuentran afectas al sistema

Cuadro 3 TIPO DE SERVICIO - FEBRERO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 25         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 2        | 25         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 4        | 50         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>8</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

Gráfico 2 TIPO DE SERVICIO - FEBRERO



Fuente: Cuadro 3

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 3 y Gráfico 2 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 25% es por transporte de carga por el cual se aplica una tasa del 4%, el 25% por fabricación de bienes por encargo del servicio de pilado el cual es aplicable una tasa se 10% según la tabla de detracciones y el 50% es por arrendamiento de bienes al cual se le aplica una tasa del 10%

También se observó que la empresa pago la detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 8 FICHA DE RECOLECCIÓN - MARZO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO        | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 0002-000788 | 5/03/2015        | 9,061.58      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2016            | 906               | 201503             | 39105474             |             |
| 2                     | 0002-00789  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 0002-000790 | 5/03/2015        | 430.81        | NO            |                     | NO APLICA                      |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 0002-000791 | 5/03/2015        | 11,179.12     | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 1118              | 201503             | 39135903             |             |
| 5                     | 0002-000792 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 0002-000793 | 5/03/2015        | 11,281.34     | SI            | 10                  | INTERMEDIACION Y TERCERIZACION | 24/03/2015           | 1128              | 201503             | 38545415             |             |
| 7                     | 0002-000794 | 5/03/2015        | 4,833.82      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 24/03/2015           | 483               | 201503             | 38545416             |             |
| 8                     | 0002-000795 | 5/03/2015        | 547.64        | NO            |                     | NO APLICA                      |                      |                   |                    |                      |             |
| 9                     | 0002-000796 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 10                    | 0002-000797 | 17/03/2015       | 733.08        | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA            | 26/03/2015           | 29                | 201503             | 38648617             |             |
| 11                    | 0002-000798 | 17/03/2015       | 5,119.55      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 512               | 201503             | 39042946             |             |
| 12                    | 0002-000799 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-000800 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-000801 | 17/03/2015       | 3437.41       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 344               | 201503             | 39189748             |             |
| 15                    | 0002-000802 | 17/03/2015       | 11299.57      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 15/04/2015           | 1130              | 201503             | 39311646             |             |
| 16                    | 0002-000803 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 17                    | 0002-000804 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 18                    | 0002-000805 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0002-000806 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-000807 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-000808 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-000809 | 31/03/2015       | 2009.3        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 22/04/2015           | 201               | 201503             | 39501832             |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



MARZO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 23                    | 0004-00089  | 2/03/2015        | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | B/V 002-062 |                  |                 |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | B/V 002-063 | 6/03/2015        | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-064 | 7/03/2015        | 175.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-065 | 9/03/2015        | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-066 | 10/03/2015       | 166.60          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-067 | 12/03/2015       | 358.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-068 | 12/03/2015       | 175.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-069 | 13/03/2015       | 330.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-070 | 13/03/2014       | 166.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-071 | 14/03/2015       | 383.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-072 | 16/03/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-073 | 16/03/2015       | 75.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 36                    | B/V 002-074 | 17/03/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-075 | 18/03/2015       | 575.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-076 | 19/03/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 39                    | B/V 002-077 | 20/03/2015       | 170.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 40                    | B/V 002-078 | 20/03/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 41                    | B/V 002-079 | 21/03/2015       | 495.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 42                    | B/V 002-080 | 23/03/2015       | 440.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 43                    | B/V 002-081 | 24/03/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 44                    | B/V 002-082 |                  |                 |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-083 | 25/03/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 46                    | B/V 002-084 | 28/03/2015       | 600.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 47                    | B/V 002-085 |                  |                 |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-086 | 30/03/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 49                    | B/V 002-087 | 31/03/2015       | 441.60          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>67933.42</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

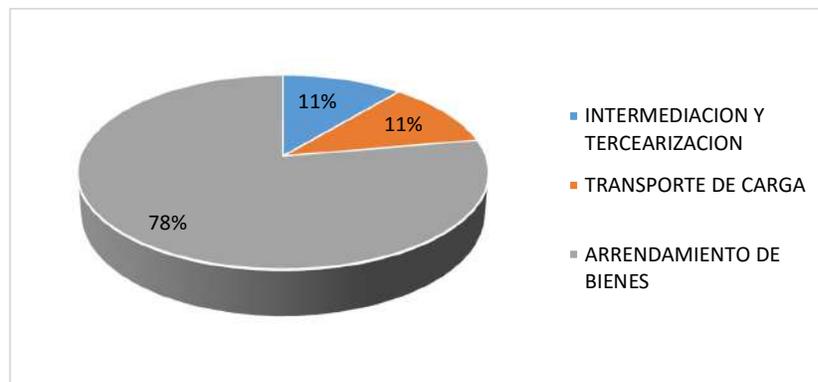
En el mes de marzo del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 49 comprobantes, de los cuales 9 operaciones se encuentran afectas al sistema.

Cuadro 4 TIPO DE SERVICIO - MARZO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO         | N°       | %          |
|---------------------------------|----------|------------|
| INTERMEDIACIÓN Y TERCEARIZACIÓN | 1        | 11         |
| TRANSPORTE DE CARGA             | 1        | 11         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES         | 7        | 78         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 3 TIPO DE SERVICIO - MARZO



Fuente: Cuadro 4

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 4 y Gráfico 3, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 78% es por arrendamiento de bienes (alquiler de camioneta) por el cual se aplica una tasa del 10%, el 11% por transporte de carga el cual es aplicable una tasa se 4% según la tabla de detracciones y el 50% es por intermediación y tercerización al cual se le aplica una tasa del 10%

Ilustración 9 FICHA DE RECOLECCIÓN - ABRIL

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO        | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01695    | 8/04/2015        | 1836.00          | SI            | 12                  | FABRICACION BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201504             | 181571402004027      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-01696    | 11/04/2015       | 1836.00          | SI            | 12                  | FABRICACION BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201504             | 181571402007602      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 0002-000810  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 4                     | 0002-000811  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 5                     | 0002-000812  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-000813  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-000814  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-000815  | 10/04/2015       | 400.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-000816  | 10/04/2015       | 19285.04         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 27/04/2015           | 1929              | 201504             | 39603205             |                     |
| 10                    | 0002-000817  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-000818  | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 0002-000819  | 13/04/2015       | 11239.68         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 1124              | 201504             | 39653485             |                     |
| 13                    | 0002-000820  | 13/04/2015       | 8660.08          | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 866               | 201504             | 39649814             |                     |
| 14                    | 0002-000821  | 13/04/2015       | 22479.35         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 2248              | 201504             | 39649815             |                     |
| 15                    | 0002-000822  | 20/04/2015       | 3542.27          | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 5/05/2015            | 354               | 201504             | 39844616             |                     |
| 16                    | B/V 002-0088 | 10/04/2015       | 365.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | B/V 002-0089 | 11/04/2015       | 258.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 18                    | B/V 002-0090 | 14/04/2015       | 330.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 19                    | B/V 002-0091 | 17/04/2015       | 100.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 20                    | B/V 002-0092 | 20/04/2015       | 275.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| TOTALES               |              |                  | <b>70,606.42</b> |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |

## ANÁLISIS DE DATOS

En el mes de abril del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 20 comprobantes, de los cuales 7 se encuentran afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 5 TIPO DE SERVICIO - ABRIL

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 29         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 71         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>7</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 4 TIPO DE SERVICIO - ABRIL



Fuente: Cuadro 5

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 5 y Gráfico 4 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 29% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 71% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 10 FICHA DE RECOLECCIÓN - MAYO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | DETRA C             | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-001697 | 2/05/2015        | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201505             | 181571401994067      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-001698 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 3                     | 001-001699 | 25/05/2015       | 7000.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 12/06/2015           | 700               | 201505             | 181561200800700      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 0002-00823 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 5                     | 0002-00824 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-00825 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-00826 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 002-000827 | 8/05/2015        | 11533.67      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 1153              | 201505             | 41040337             |                     |
| 9                     | 002-000828 | 8/05/2015        | 11161.62      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 1116              | 201505             | 41015484             |                     |
| 10                    | 002-000829 | 8/05/2015        | 5766.84       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 577               | 201505             | 41071699             |                     |
| 11                    | 002-00830  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 002-00831  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 002-00832  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 14                    | 002-00833  | 12/05/2015       | 2977.38       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 4/06/2015            | 298               | 201505             | 40910287             |                     |
| 15                    | 002-00834  | 12/05/2015       | 8373.87       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 837               | 201505             | 41071700             |                     |
| 16                    | 002-00835  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | 002-00836  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 18                    | 002-00837  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



MAYO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 19                    | 002-00838    | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 002-00839    | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 002-00840    | 30/05/2015       | 11551.96      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 25/06/2015           | 1155              | 201505             | 41629440             |             |
| 22                    | B/V 002-0100 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | B/V 002-0101 | 2/05/2015        | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | B/V 002-0102 | 4/05/2015        | 175.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0103 | 4/05/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0104 | 5/05/2015        | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0105 | 6/05/2015        | 358.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0106 | 7/05/2015        | 330.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0107 | BOLETA ANULADA   |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0108 | 8/05/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0109 | 9/05/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0110 | 11/05/2015       | 300.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0111 | 11/05/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-0112 | 12/05/2015       | 325.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-0113 | 13/05/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 36                    | B/V 002-0114 | 14/05/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-0115 | 15/05/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-0116 | 16/05/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**MAYO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | 7% DETRAC           | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 39                    | B/V002-0117 | 18/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 40                    | B/V002-0118 | 19/05/2015       | 343.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 41                    | B/V002-0119 | 20/05/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 42                    | B/V002-0120 | 20/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 43                    | B/V002-0121 | 21/05/2015       | 275.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 44                    | B/V002-0122 | 22/05/2015       | 600.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 45                    | B/V002-0123 | 23/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 46                    | B/V002-0124 | 23/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 47                    | B/V002-0125 | 25/05/2015       | 375.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 48                    | B/V002-0126 | 26/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 49                    | B/V002-0127 | 26/05/2015       | 258.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 50                    | B/V002-0128 | 27/05/2015       | 600.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 51                    | B/V002-0129 | 28/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 52                    | B/V002-0130 | 29/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 53                    | B/V002-0131 | 29/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 54                    | B/V002-0132 | 30/05/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>73365.34</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

En el mes de mayo del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 55 comprobantes, de los cuales 8 se encuentran afectos al sistema de detracciones.

Cuadro 6 TIPO DE SERVICIO - MAYO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 25         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 6        | 75         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>8</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 5 TIPO DE SERVICIO - MAYO



Fuente: Cuadro 6

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 6 y Gráfico 5 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 25% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, y el 75% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 11 FICHA DE RECOLECCIÓN - JUNIO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-1700     | 8/06/2015        | 7000.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/07/2015           | 700               | 201506             | 181571501451639      |                     |
| 2                     | 001-1701     | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 3                     | 001-1702     | 22/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 200.4             | 201506             | 181573101617933      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-1703     | 23/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 220.4             | 201506             | 181573101615254      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-1704     | 27/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/02/2016           | 183.6             | 201506             | 181621501816459      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 6                     | 001-1705     | 25/05/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 220.4             | 201506             | 181573101621902      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 0002-00841   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-00842   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-00843   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-00844   | 19/06/2015       | 826.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 8/07/2015            | 83                | 201506             | 42186896             |                     |
| 11                    | 0002-00845   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/07/2015           | 1120              | 201506             | 42584680             |                     |
| 12                    | 0002-00846   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 0002-00847   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 14/08/2015           | 1120              | 201506             | 43350016             |                     |
| 14                    | 0002-00848   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 7/07/2015            | 1120              | 201506             | 42082070             |                     |
| 15                    | 0002-00849   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 16                    | 0002-00850   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | B/V 002-0133 | 1/06/2015        | 500.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |                     |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



JUNIO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | B/V 002-0134 | 1/06/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | B/V 002-0135 | 2/06/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | B/V 002-0136 | 4/06/2015        | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | B/V 002-0137 | 6/06/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | B/V 002-0138 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | B/V 002-0139 | 9/06/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | B/V 002-0140 | 9/06/2015        | 325.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | B/V 002-0141 | 9/06/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | B/V 002-0142 | 11/06/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | B/V 002-0143 | 11/06/2015       | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | B/V 002-0144 | 12/06/2015       | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | B/V 002-0145 | 13/06/2015       | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0146 | 15/06/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | B/V 002-0147 | 16/06/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | B/V 002-0148 | 16/06/2015       | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | B/V 002-0149 | 17/06/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | B/V 002-0150 | 18/06/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JUNIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 35                    | B/V002-0151 | 19/06/2015       | 440.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 36                    | B/V002-0152 | 20/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 37                    | B/V002-0153 | 20/06/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 38                    | B/V002-0154 | 20/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | B/V002-0155 | 21/06/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 40                    | B/V002-0156 | 21/06/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 41                    | B/V002-0157 | 22/06/2015       | 275.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V002-0158 | 22/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V002-0159 | 23/06/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V002-0160 | 24/06/2015       | 600.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V002-0161 | 25/06/2017       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V002-0162 | 25/06/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V002-0163 | 25/06/2015       | 375.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V002-0164 | 25/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V002-0165 | 27/06/2015       | 258.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V002-0166 | 27/06/2015       | 327.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 51                    | B/V002-0167 | 30/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>63761.06</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

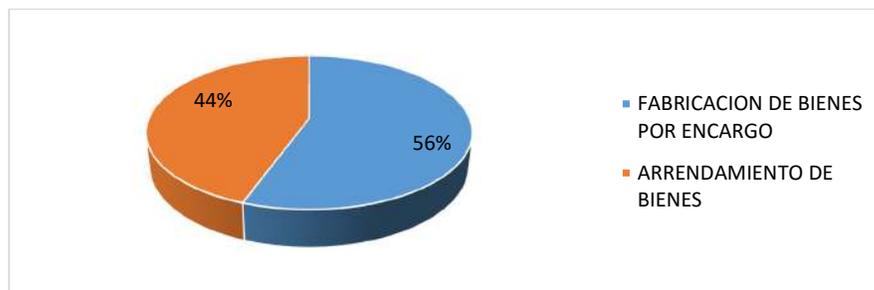
En el mes de junio del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 51 comprobantes, de los cuales 9 operaciones están sujetos al sistema de detracciones.

Cuadro 7 TIPO DE SERVICIO - JUNIO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO | 5        | 56         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 4        | 44         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 6 TIPO DE SERVICIO - JUNIO



Fuente: Cuadro 7

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 7 y Gráfico 6 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 56% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 44% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 12 FICHA DE RECOLECCIÓN - JULIO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               |          | DATOS DE DETRACCION               |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|----------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01706  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 2                     | 001-01707  | 2/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701914076      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 001-01708  | 3/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701917650      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-01709  | 4/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701918839      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-01710  | 6/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701920550      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 6                     | 001-01711  | 6/07/2015        | 975.00        | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 117               | 201507             | 181580701927593      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 001-01712  | 6/07/2015        | 900.00        | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 108               | 201507             | 181580800923523      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 8                     | 001-01713  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 001-01714  | 8/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800924789      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 10                    | 001-01715  | 10/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800925950      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 11                    | 001-01716  | 10/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800927171      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 12                    | 001-01717  | 12/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800928359      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 13                    | 001-01718  | 15/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 225               | 201507             | 181580800929301      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 14                    | 001-01719  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 001-01720  | 16/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 220.4             | 201507             | 181582800810987      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 16                    | 001-01721  | 18/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 225               | 201507             | 181582800814185      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 17                    | 001-01722  | 20/07/2015       | 1530.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 183.6             | 201507             | 181582800816050      | 10% DEBIO APLICARSE |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JULIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|--|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |  |
| 18                    | 001-01723  | 21/07/2015       | 1410.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 169.2             | 201507             | 181582800817808      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 19                    | 001-01724  | 21/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 220.4             | 201507             | 181582800820199      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 20                    | 001-01725  | 23/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 225               | 201507             | 181591500272075      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 21                    | 001-01726  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
| 22                    | 001-01727  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
| 23                    | 001-01728  | 24/07/2015       | 1500.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 180               | 201507             | 181591500270563      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 24                    | 001-01729  | 24/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 225               | 201507             | 181591500269158      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 25                    | 001-01730  | 25/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 220.4             | 201507             | 181591500266995      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 26                    | 001-01731  | 27/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 220.4             | 201507             | 181591500265205      | 10% DEBIO APLICARSE |  |
| 27                    | 0002-00851 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
| 28                    | 0002-00852 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
| 29                    | 0002-00853 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |
| 30                    | 0002-00854 | 10/07/2015       | 4881.19       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/07/2015           | 488               | 201507             | 42582324             |                     |  |
| 31                    | 0002-00855 | 10/07/2015       | 826.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/08/2015           | 83                | 201507             | 43582938             |                     |  |
| 32                    | 0002-00856 | 8/07/2015        | 500.00        | NO            | NO APLICA           |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |  |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JULIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO            | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 33                    | 0002-00857   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | 0002-00858   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0002-00859   | 17/07/2015       | 826.00          | SI            | 10                  | SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 3/09/2015            | 83                | 201507             | 43935517             |             |
| 36                    | 0002-00860   | 17/07/2015       | 11628.78        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 23/09/2015           | 1162              | 201507             | 44618903             |             |
| 37                    | 0002-00861   | 19/07/2015       | 11639.76        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 6/08/2015            | 1163              | 201507             | 43029198             |             |
| 38                    | 0002-00862   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | 0002-00863   | 15/07/2015       | 826.00          | SI            | 10                  | SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 27/08/2015           | 83                | 201507             | 43680542             |             |
| 40                    | 0002-00864   | 17/07/2015       | 11628.78        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 3/09/2015            | 1163              | 201507             | 43952497             |             |
| 41                    | B/V 002-0168 | 6/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V 002-0169 | 7/07/2015        | 600.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V 002-0170 | 8/07/2015        | 630.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V 002-0171 | 8/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-0172 | 9/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V 002-0173 | 14/07/2015       | 350.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V 002-0174 | 14/07/2015       | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-0175 | 21/07/2015       | 450.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V 002-0176 | 23/07/2015       | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V 002-0177 | 24/07/2015       | 470.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |              |                  | <b>83603.51</b> |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

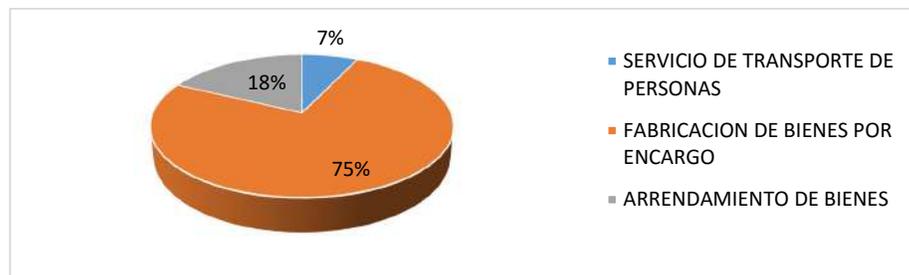
En el mes de julio del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 50 comprobantes, de los cuales 28 operaciones están sujetas al sistema de detracciones.

Cuadro 8 TIPO DE SERVICIO - JULIO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO            | N°        | %          |
|------------------------------------|-----------|------------|
| SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 2         | 7          |
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO  | 21        | 75         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES            | 5         | 18         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>28</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 7 TIPO DE SERVICIO - JULIO



Fuente: Cuadro 8

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 8 y Gráfico 7, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 75% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 18% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 7% es por Servicio de transporte de personas al cual le es aplicable la tasa del 10%.

También se observó que la empresa en este mes se pagó la mayor cantidad de facturas afectas al sistema de detracción con un error involuntario por una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, siendo lo correcto aplicar solo el 10%.

Ilustración 13 FICHA DE RECOLECCIÓN - AGOSTO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01732  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 2                     | 001-01733  | 3/08/2015        | 1500.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 180               | 201508             | 181592201614919      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 001-01734  | 3/08/2015        | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 225               | 201508             | 181592201613408      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-01735  | 5/08/2015        | 1065.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 127.8             | 201508             | 181592201612444      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-01736  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 001-01737  | 18/08/2015       | 2700.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 324               | 201508             | 181592201611527      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 001-01738  | 22/08/2015       | 1530.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 183.6             | 201508             | 181592201610103      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 8                     | 001-01739  | 22/08/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 225               | 201508             | 181592201608499      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 9                     | 0002-00865 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-00866 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-00867 | 10/08/2015       | 3212.61       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 3/09/2015            | 321               | 201508             | 43955622             |                     |
| 12                    | 0002-00868 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 0002-00869 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 14                    | 0002-00870 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 0002-00871 | 21/08/2015       | 6549.59       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/09/2015           | 655               | 201508             | 44622111             |                     |
| 16                    | 0002-00872 | 20/08/2015       | 7871.43       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 11/09/2015           | 787               | 201508             | 44330508             |                     |
| 17                    | 0004-00090 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



AGOSTO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0004-00091   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0004-00092   | 28/08/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 20                    | B/V 002-0178 | 3/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 21                    | B/V 002-0179 | 3/08/2015        | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 22                    | B/V 002-0180 | 3/08/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 23                    | B/V 002-0181 | BOLETA ANULADA   |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | B/V 002-0182 | 4/08/2015        | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0183 | 5/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0184 | 5/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0185 | 5/08/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0186 | 6/08/2015        | 100.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0187 | 6/08/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-0188 | 7/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0189 | 8/08/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0190 | 11/08/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0191 | 12/08/2015       | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



AGOSTO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|--|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |  |
| 34                    | B/V002-0192 | 12/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 35                    | B/V002-0193 | 13/08/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 36                    | B/V002-0194 | 14/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 37                    | B/V002-0195 | 17/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 38                    | B/V002-0196 | 17/08/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 39                    | B/V002-0197 | 19/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 40                    | B/V002-0198 | 20/08/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 41                    | B/V002-0199 | 20/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 42                    | B/V002-0200 | 24/08/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 43                    | B/V002-0201 | BOLETA ANULADA   |                 |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
| 44                    | B/V002-0202 | 25/08/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 45                    | B/V002-0203 | 27/08/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 46                    | B/V002-0204 | 28/08/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 47                    | B/V002-0205 | BOLETA ANULADA   |                 |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
| 48                    | B/V002-0206 | 29/08/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 49                    | B/V002-0207 | 29/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>38178.63</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANALISIS DE DATOS

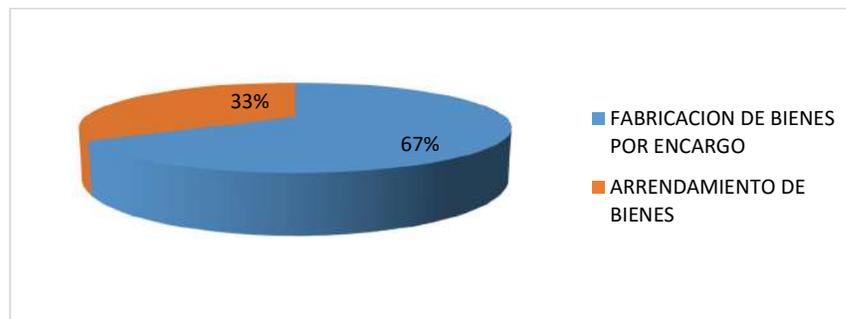
En el mes de agosto del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 49 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 9 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 6        | 67         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 3        | 33         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 8 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO



Fuente: Cuadro 9

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 9 y Gráfico 8, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 67% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 33% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa por las facturas afectas de detracción pago por un error involuntario una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, siendo lo correcto aplicar solo el 10%.

Ilustración 14 FICHA DE RECOLECCIÓN - SETIEMBRE

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01740  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01741  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01742  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 001-01743  | 5/09/2015        | 1530.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 21/12/2015           | 153               | 201509             | 1815C2201236762      |             |
| 5                     | 001-01744  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 001-01745  | 19/09/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201509             | 1815C2201242070      |             |
| 7                     | 001-01746  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 001-01747  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 9                     | 001-01748  | 28/09/2015       | 1854.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 185.4             | 201509             | 1815C2201251480      |             |
| 10                    | 0002-00873 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-00874 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-00875 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-00876 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-00877 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-00878 | 18/09/2015       | 13392.23      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 29/09/2015           | 1339              | 201509             | 44809114             |             |
| 16                    | 0002-00879 | 18/09/2015       | 5847.31       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 29/09/2015           | 588               | 201509             | 44799557             |             |
| 17                    | 0002-00880 | 18/09/2015       | 5658.69       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/09/2015           | 655               | 201509             | 44622821             |             |
| 18                    | 0002-00881 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



## EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL

RUC 20523269583



SETIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 19                    | 0002-00882   | 25/09/2015       | 5711.79       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 20/10/2015           | 571               | 201509             | 45561854             |             |
| 20                    | 0002-00883   | 25/09/2015       | 5711.79       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 15/10/2015           | 571               | 201509             | 45451522             |             |
| 21                    | 0002-00884   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-00885   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0004-00109   | 1/09/2015        | 3,422.00      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 13/10/2015           | 137               | 201509             | 45384577             | 136.88      |
| 24                    | B/V 002-0208 | 1/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0209 | 1/09/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0210 | 2/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0211 | 3/09/2015        | 300.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0212 | 3/09/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0213 | 3/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-0214 | 4/09/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0215 | 5/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0216 | 5/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0217 | 7/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-0218 | 7/09/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-0219 | 8/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



SETIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 36                    | B/V 002-0220 | 9/09/2015        | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-0221 | 9/09/2015        | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-0222 | 9/09/2015        | 100.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 39                    | B/V 002-0223 | 10/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 40                    | B/V 002-0224 | 10/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 41                    | B/V 002-0225 | 11/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 42                    | B/V 002-0226 | 12/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 43                    | B/V 002-0227 | 14/09/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 44                    | B/V 002-0228 | 15/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 45                    | B/V 002-0229 | 15/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 46                    | B/V 002-0230 | 16/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 47                    | B/V 002-0231 | 16/09/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 48                    | B/V 002-0232 | 17/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 49                    | B/V 002-0233 | 17/09/2015       | 100.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 50                    | B/V 002-0234 | 18/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 51                    | B/V 002-0235 | 19/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 52                    | B/V 002-0236 | 21/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 53                    | B/V 002-0237 | 21/09/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 54                    | B/V 002-0238 | 22/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 55                    | B/V 002-0239 | 23/09/2015       | 541.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 56                    | B/V 002-0240 | 24/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 57                    | B/V 002-0241 | 24/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 58                    | B/V 002-0242 | 25/09/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 59                    | B/V 002-0243 | 26/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 60                    | B/V 002-0244 | 28/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 61                    | B/V 002-0245 | 28/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| TOTALES               |              |                  | <b>59743.81</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

## ANÁLISIS DE DATOS

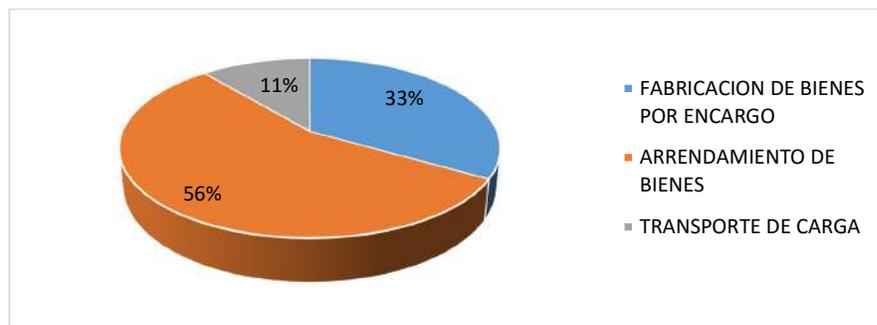
En el mes de setiembre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 61 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran sujetas al sistema de detracciones.

Cuadro 10 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 3        | 33         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 56         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 1        | 11         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 9 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE



Fuente: Cuadro 10

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 10 y Gráfico 9, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 56% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 11% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 15 FICHA DE RECOLECCIÓN - OCTUBRE

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01749  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01750  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01751  | 15/10/2015       | 10347.74      | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 19/12/2015           | 1034.8            | 201510             | 1815C1901356033      |             |
| 4                     | 001-01752  | 16/10/2015       | 5863.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 19/12/2015           | 586.3             | 201510             | 1815C1901358241      |             |
| 5                     | 001-01753  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 001-01754  | 24/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201229289      |             |
| 7                     | 001-01755  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 001-01756  | 31/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201223906      |             |
| 9                     | 001-01757  | 31/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201217966      |             |
| 10                    | 0002-00886 | 13/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-00887 | 15/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-00888 | 17/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-00889 | 17/10/2015       | 9000.00       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 20/10/2015           | 900               | 201510             | 1815A2001878422      |             |
| 14                    | 0002-00890 | 23/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-00891 | 25/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-00892 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



OCTUBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0002-00893  | 27/10/2015       | 6173.76       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 7/12/2015            | 617               | 201510             | 47305339             |             |
| 18                    | 0002-00894  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0002-00895  | 27/10/2015       | 11961.66      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 6/11/2015            | 1196              | 201510             | 46305599             |             |
| 20                    | 0002-00896  | 27/10/2015       | 1350.51       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 135               | 201510             | 47150036             |             |
| 21                    | 0002-00897  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-00898  | 27/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0002-00899  | 29/10/2015       | 160.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0002-00900  | 29/10/2015       | 967.31        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 97                | 201510             | 47158676             |             |
| 25                    | 0002-00901  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-00902  | 29/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-00903  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-00904  | 31/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | 0004-000114 | 2/03/2015        | 4,864.31      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 29/10/2015           | 194.57            | 201510             | 45865162             |             |
| 30                    | 0004-000115 | 17/10/2015       | 4,543.00      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 19/11/2015           | 181.72            | 201510             | 46652243             |             |
| 31                    | 0004-000116 | 17/10/2015       | 3,933.83      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 19/11/2015           | 157.35            | 201510             | 46652263             |             |
| 32                    | B/V002-0246 | 5/10/2015        | 433.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | B/V002-0247 | 6/10/2015        | 300.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | B/V002-0248 | 10/10/2015       | 500.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | B/V002-0249 | 13/10/2015       | 400.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



OCTUBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 36                    | B/V 002-0250 | 15/10/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 37                    | B/V 002-0251 | 16/10/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 38                    | B/V 002-0252 | 16/10/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | B/V 002-0253 | 17/10/2015       | 258.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 40                    | B/V 002-0254 | 20/10/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 41                    | B/V 002-0255 | 20/10/2015       | 483.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V 002-0256 | 21/10/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V 002-0257 | 23/10/2015       | 358.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V 002-0258 | 23/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-0259 | 24/10/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V 002-0260 | 24/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V 002-0261 | 26/10/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-0262 | 27/10/2015       | 558.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V 002-0263 | 28/10/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V 002-0264 | 28/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| TOTALES               |              |                  | <b>76206.12</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

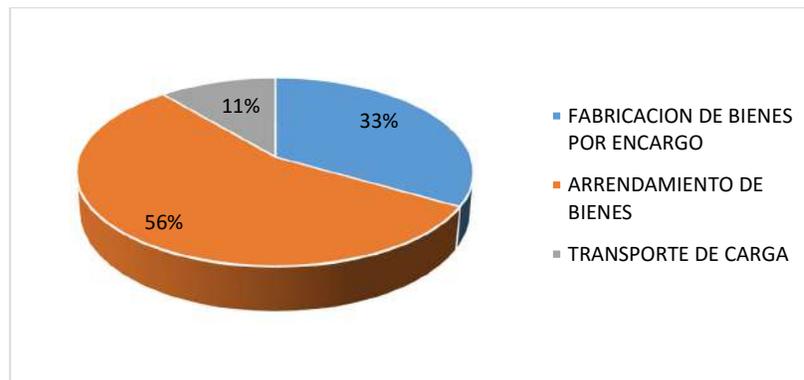
En el mes de octubre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 50 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran afectados al sistema de detracciones.

Cuadro 11 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 3        | 33         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 56         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 1        | 11         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 10 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE



Fuente: Cuadro 11

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 11 y Gráfico 10, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 56% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 11% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 16 FICHA DE RECOLECCIÓN - NOVIEMBRE

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01758  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01759  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01760  | 7/11/2015        | 690.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 0002-01001 | 2/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 5                     | 0002-01002 | 4/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 0002-01003 | 4/11/2015        | 1551.46       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 155               | 201511             | 47165573             |             |
| 7                     | 0002-01004 | 6/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 0002-01005 | 6/11/2015        | 12078.72      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 1208              | 201511             | 47158674             |             |
| 9                     | 0002-01006 | 6/11/2015        | 1652.00       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 30/11/2015           | 165               | 201511             | 47007150             |             |
| 10                    | 0002-01007 | 8/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-01008 | 14/11/2015       | 312.70        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-01009 | 15/11/2015       | 3439.70       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 344               | 201511             | 1815C2202324443      |             |
| 13                    | 0002-01010 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-01011 | 15/11/2015       | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-01012 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-01013 | 20/11/2015       | 11880.24      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 1188              | 201511             | 47158675             |             |
| 17                    | 0002-01014 | 20/11/2015       | 9900.20       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 30/11/2015           | 990               | 201511             | 46976607             |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



NOVIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |                | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0002-01015  | 20/11/2015       | 5940.12         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 7/12/2015            | 594               | 201511             | 47305991             |             |
| 19                    | 0002-01016  | 20/11/2015       | 472.00          | NO             |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-01017  | 21/11/2015       | 472.00          | NO             |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-01018  | 23/11/2015       | 472.00          | NO             |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-01019  | 30/11/2015       | 3752.40         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 375.3             | 201511             | 1815C2202329077      |             |
| 23                    | 0002-01020  | FACTURA ANULADA  |                 |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0002-01021  | 30/11/2015       | 2188.90         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 218.9             | 201511             | 1815C2202330751      |             |
| 25                    | 0002-01022  | 30/11/2015       | 312.70          | NO             |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-01023  | FACTURA ANULADA  |                 |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-01024  | FACTURA ANULADA  |                 |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-01025  | 30/11/2015       | 3304.00         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 10/04/2016           | 331               | 201511             | 181641401638795      |             |
| 29                    | 0004-000251 | FACTURA ANULADA  |                 |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | 0004-000252 | 11/11/2015       | 4,895.00        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 196               | 201511             | 47043212             |             |
| 31                    | 0004-000253 | 12/11/2015       | 4,237.38        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 170               | 201511             | 47043237             |             |
| 32                    | 0004-000254 | 13/11/2015       | 4,877.53        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 195               | 201511             | 47043213             |             |
| 33                    | 0004-000255 | 14/11/2015       | 4,476.92        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 179               | 201511             | 47043229             |             |
| 34                    | 0004-000256 | FACTURA ANULADA  |                 |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0004-000257 | 16/11/2015       | 1,577.66        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 63                | 201511             | 47043295             |             |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>80843.63</b> |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

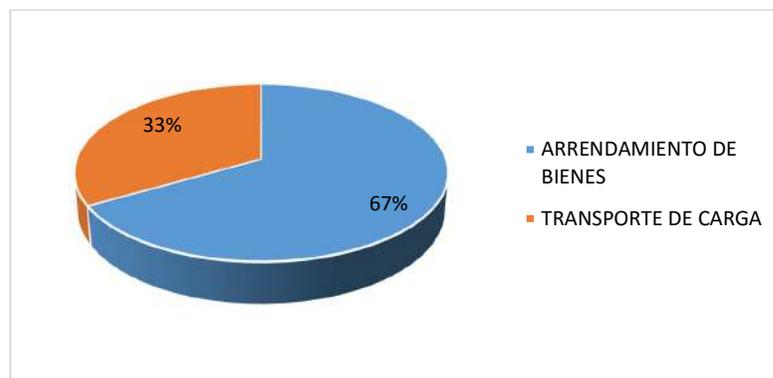
En el mes de noviembre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 35 comprobantes, de los cuales 15 se encuentran afectos al sistema de detracciones.

Cuadro 12 TIPO DE SERVICIO - NOVIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO | N°        | %          |
|-------------------------|-----------|------------|
| ARRENDAMIENTO DE BIENES | 10        | 67         |
| TRANSPORTE DE CARGA     | 5         | 33         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>15</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 11 TIPO SERVICIO - NOVIEMBRE



Fuente: Cuadro 12

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 12 y Gráfico 11, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 67% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 17 FICHA DE RECOLECCIÓN - DICIEMBRE

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO          | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01764  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01765  | 9/12/2015        | 600.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01766  | 12/12/2015       | 450.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 001-01767  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 5                     | 001-01768  | 14/12/2015       | 7318.29       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 732               | 201512             | 48528165             |             |
| 6                     | 001-01769  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 7                     | 001-01770  | 16/12/2015       | 6505.30       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 651               | 251512             | 48528166             |             |
| 8                     | 001-01771  | 17/12/2015       | 3448.97       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 345               | 201512             | 48528164             |             |
| 9                     | 001-01772  | 18/12/2015       | 4874.50       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 487               | 201512             | 48528163             |             |
| 10                    | 0002-01026 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-01027 | 4/12/2015        | 400.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-01028 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-01029 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-01030 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-01031 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-01032 | 15/12/2015       | 2168.25       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                    | 25/01/2016           | 216.9             | 201512             | 181612501715794      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**DICIEMBRE 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |                | DATOS DE DETRACCION |                              |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|----------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO      | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0002-01033  | 15/12/2015       | 11882.60      | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 1188.3            | 201512             | 181612501719788      |             |
| 18                    | 0002-01034  | 15/12/2015       | 6901.60       | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 690.2             | 201512             | 181612501721431      |             |
| 19                    | 0002-01035  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-01036  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-01037  | 16/12/2015       | 12950.80      | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 8/01/2016            | 1295              | 201512             | 48622853             |             |
| 22                    | 0002-01038  | 16/12/2015       | 996.22        | SI             | 10                  | REPARACION DE BIENES MUEBLES | 8/01/2016            | 100               | 201512             | 48622854             |             |
| 23                    | 0002-01039  | 16/12/2015       | 14345.50      | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 8/01/2016            | 1435              | 201512             | 48574727             |             |
| 24                    | 0002-01040  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0002-01041  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-01042  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-01043  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-01044  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | 0002-01045  | 26/12/2015       | 20012.80      | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 2001.3            | 201512             | 181612501713229      |             |
| 30                    | 0002-01046  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | 0002-01047  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | 0002-01048  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | 0002-01049  | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | 0002-01050  | 30/12/2015       | 16406.40      | SI             |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0004-000267 | FACTURA ANULADA  |               |                |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



DICIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 36                    | 0004-000268 | 2/12/2015        | 3,522.30         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 141               | 201512             | 48279783             |             |
| 37                    | 0004-000269 | 3/12/2015        | 3,561.24         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 142               | 201512             | 48279777             |             |
| 38                    | 0004-000270 | 4/12/2015        | 1,331.04         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 53                | 201512             | 48279890             |             |
| 39                    | 0004-000271 | 5/12/2015        | 4,220.86         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 169               | 201512             | 48279728             |             |
| 40                    | 0004-000272 | 7/12/2015        | 4,191.95         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 168               | 201512             | 48279729             |             |
| 41                    | 0004-000273 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | 0004-000274 | 9/12/2015        | 1,627.22         | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 5/01/2016            | 65                | 201512             | 48279877             |             |
| 43                    | 0004-000275 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | 0004-000276 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | 0004-000277 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | 0004-000278 | 8/12/2015        | 3,377.00         | SI            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | 0004-000279 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | 0004-000280 | 9/12/2015        | 3,714.70         | SI            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | 0004-000281 | 9/12/2015        | 944.00           | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 30/12/2015           | 38                | 201512             | 48134569             |             |
| 50                    | 0004-000282 | 14/12/2015       | 10,042.39        | SI            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 51                    | 0004-000283 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 52                    | 0004-000284 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 53                    | 0004-000285 | 15/12/2015       | 3,382.00         | SI            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 54                    | 0004-000286 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 55                    | 0004-000287 | 16/12/2015       | 12,832.60        | SI            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>162008.53</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

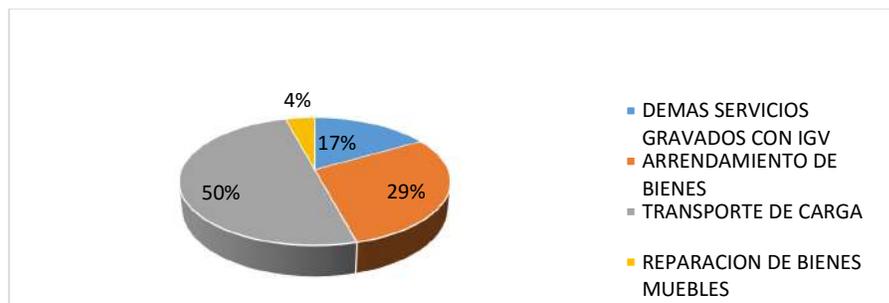
En el mes de diciembre la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 55 comprobantes, de los cuales 24 operaciones están afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 13 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO          | N°        | %          |
|----------------------------------|-----------|------------|
| DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 4         | 17         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES          | 7         | 29         |
| TRANSPORTE DE CARGA              | 12        | 50         |
| REPARACION DE BIENES MUEBLES     | 1         | 4          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>24</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 12 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE



Fuente: Cuadro 11

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 25 y Gráfico 24, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 50 % es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%, el 29 % es por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 17% es por demás servicios gravados con el IGV al cual es aplicable la tasa de detracción del 10% y un 4% es por reparación de bienes muebles al cual le es aplicable la tasa del 10%.

A demás, se puede evidenciar que en este mes se realizaron servicios afectos al sistema de detracciones. Sin embargo, no se ha realizado el pago respectivo de detracción.

## 4.2 DISCUSIÓN

En la empresa Corporación Molinsa SRL, el representante de la empresa y los trabajadores del área de contabilidad conocen que en el periodo 2015, se han realizado operaciones afectas al sistema de detracciones, teniendo como base legal el Decreto Legislativo N°940, y Resolución de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT, en las cuales señalan el porcentaje de las tasas por los bienes y servicios afectos, tasas que son consideradas como no razonables debido a que se deja de percibir el total del servicio, afectando así a liquidez. Además, consideran que con la aplicación del sistema de detracciones no se ha logrado disminuir los índices de informalidad.

Según las actividades que realiza la empresa Corporación Molinsa SRL, estas actividades están gravadas con el IGV, y se encuentran afectas al sistema de detracciones, dichas operaciones como el servicio de pilado que califica como fabricación de bienes por encargo, el alquiler de bienes (camionetas) está afecta al arrendamiento de bienes. A dichas actividades se les aplicable una tasa del 10% respectivamente y transporte de carga a la cual se aplica una tasa del 4%. Tasas que han sido aplicadas durante el periodo 2015 como se detalla en las fichas de recolección de datos. Dichos montos depositados en la cuenta de detracciones, son destinados para el pago de los principales tributos afectos a la empresa.

No obstante, durante el proceso de modificación de las tasas aplicables al sistema de detracciones que empezaba a partir del 1 de enero del 2015, la empresa Corporación Molinsa SRL ha realizado sus operaciones sujetas al sistema de detracciones con una aplicación correcta del 66.90% y una aplicación incorrecta del 33.10%. Como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 14 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES

| MES       | APLICACIÓN CORRECTA |       | APLICACIÓN INCORRECTA |       |
|-----------|---------------------|-------|-----------------------|-------|
|           | N                   | %     | N                     | %     |
| ENERO     | 4                   | 57    | 3                     | 43    |
| FEBRERO   | 6                   | 75    | 2                     | 25    |
| MARZO     | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| ABRIL     | 5                   | 71    | 2                     | 29    |
| MAYO      | 6                   | 75    | 2                     | 25    |
| JUNIO     | 4                   | 44    | 5                     | 56    |
| JULIO     | 7                   | 25    | 21                    | 75    |
| AGOSTO    | 3                   | 33    | 6                     | 67    |
| SETIEMBRE | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| OCTUBRE   | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| NOVIEMBRE | 15                  | 100   | 0                     | 0     |
| DICIEMBRE | 18                  | 75    | 6                     | 25    |
| TOTAL     | 95                  | 66.90 | 47                    | 33.10 |

Este margen de aplicación incorrecta se debe a la ausencia de conocimiento e interpretación de la modificación de la norma, y por un error involuntario ha realizado pagos aplicando una tasa de detracción que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, a la cual pago una tasa del 12% del servicio de pilado, siendo lo correcto aplicar la tasa del 10%, hecho que se ve reflejados en los meses de Febrero, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto. Hechos que serían materia de observación ante una posible auditoría o fiscalización de SUNAT.

Otro punto de observación es que la empresa Corporación Molinsa SRL, en el periodo enero 2015 realizó un pago de detracción del 4% por transporte de bienes, pago que no debió realizarse porque el servicio prestado no superaba los S/. 400.00 que exige la norma para la aplicación en transporte de carga. Además, se detalla que en este periodo la empresa no realizó el pago de detracción correspondiente a 2 servicios, al cual si era aplicable el sistema de detracciones con una tasa del 10% correspondiente a arrendamiento de bienes.

Y en el mes de diciembre 2015, no se ha realizado el pago de detracción correspondiente por el servicio, al cual es aplicable el sistema de detracciones con tasa del 10% por arrendamiento de bienes y 4% por transporte de carga.

A lo que podemos concluir, según lo detallado en las fichas de recolección de datos es que en la empresa Corporación Molinsa SRL no existe un control sobre los pagos de detracciones, además en el servicio de alquiler de camionetas existe un tiempo de demora en la fecha donde se hace efectivo el pago de detracciones.

#### 4.3 PROPUESTA DE MEJORA



# **MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE DETRACCIONES**

---

PASOS PARA CONTROL DE DETRACCIONES

## INTRODUCCION

Como parte de las actividades de facturación de la empresa Corporación Molinsa SRL y como una implementación de mejora para optimizar los procesos contables de la entidad, se elabora el manual de procedimientos para el control de detracciones.

Así mismo, con el objeto de adecuar las funciones generales asignadas al área de contabilidad, de acuerdo al manual de procedimientos para el control de detracciones. La cual se realizará a partir de una estructura orgánica y sus funciones respectivas.

El presente manual de procedimientos de la empresa Corporación Molinsa SRL para el control de detracciones constituirá un instrumento de referencia fundamental para el desempeño y control de la información de las operaciones sujeta al sistema de detracción para tener en cuenta las fechas de pago y los datos relevantes de estas operaciones.

Además, constituirá una herramienta importante para futuros colaboradores del área contable de la empresa Corporación Molinsa SRL para el conocimiento de sus funciones y los procesos o pasos que debe tener en cuenta para el eficiente desarrollo de sus actividades.

|  |    |
|--|----|
| Tabla de Contenido   |    |
| PORTADA .....  | 1  |
| INTRODUCCION.....  | 2  |
| TABLA DE ILUSTRACIONES.....  | 4  |
| I. ASPECTOS GENERALES.....   | 5  |
| 1. OBJETIVO.....   | 5  |
| 2. FINALIDAD.....  | 5  |
| 3. ALCANCE.....  | 5  |
| 4. UTILIZACION.....  | 5  |
| 5. BASE LEGAL.....   | 6  |
| II. ESTRUCTURA ORGANICA .....  | 6  |
| 1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....  | 7  |
| 2. DEFINICION ESTRUCTURAL.....   | 9  |
| 3. ESTRUCTURA DEL AREA DE CONTABILIDAD .....   | 10 |
| 4. DESCRIPCION DE PUESTOS.....   | 11 |
| 4.1. CARGO: ASISTENTE CONTABLE.....  | 11 |
| 4.2. CARGO: PRACTICANTE DE CONTABILIDAD .....  | 12 |
| III. PROCEDIMIENTOS DE LOS PROCESOS SUJETOS AL SPOT .....  | 13 |
| 1. EN LA VENTA DE SERVICIO DE PILADO .....   | 13 |
| 1.1. PROCEDIMIENTOS PARA PAGO DE AUTODETRACCION.....   | 15 |
| 2. SERVICIO DE ALQUILER DE CAMIONETA.....  | 18 |
| 2.1. PROCEDIMIENTOS PARA VERIFICACION DE DEPOSITO DE DETRACCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES..... | 21 |
| IV. PROCEDIMIENTOS PARA FORMATO PARA CONTROL DE DETRACCIONES.....                                | 23 |

## TABLA DE ILUSTRACIONES

|  |    |
|--|----|
| Ilustración 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CORPORACION MOLINSA.....         | 8  |
| Ilustración 2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL AREA DE CONTABILIDAD ..... | 10 |
| Ilustración 3 VENTA SERVICIO PILADO (MAQUILA).....                     | 13 |
| Ilustración 4 DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCION.....                  | 15 |
| Ilustración 5 ESQUEMA DE PAGO DE DETRACCION.....                       | 16 |
| Ilustración 6 DIAGRAMA DE ALQUILER DE CAMIONETA.....                   | 18 |
| Ilustración 7 PAGO DE ARRENDAMIENTO DE BIENES.....                     | 21 |
| Ilustración 8 FORMATO CONTROL DE DETRACCIONES.....                     | 25 |

## I. ASPECTOS GENERALES

### 1. OBJETIVO

Contar con un documento que permita conocer los procedimientos cómo se llevan a cabo las actividades contables para el control de operaciones sujetas al sistema de detracciones.

Utilizando este manual como un instrumento de apoyo y consulta para que los colaboradores desarrollen sus labores con mayor eficiencia y practicidad de en el área de contabilidad.

### 2. FINALIDAD

- Dar a conocer en forma clara y definida las funciones, actividades, y tareas a realizar en el área de contabilidad.
  
- Facilitar el proceso de registro de información de ventas sujetas al sistema de detracciones.

### 3. ALCANCE

El presente manual es de aplicación para el área de contabilidad de la Empresa Corporación Molinsa SRL

### 4. UTILIZACION

El objetivo de este manual es orientar al personal del área de contabilidad de la Empresa Corporación Molinsa SRL, su utilización se refiere al registro de las operaciones sujetas al sistema de detracciones para su efectivo y eficiente control.

5. BASE LEGAL

- Estatutos de la empresa

II. ESTRUCTURA ORGANICA

Para el cumplimiento de sus funciones del área de contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, se cuenta con la siguiente estructura:

1. ÓRGANOS DE ALTA DIRECCIÓN

- Gerencia

2. ÓRGANOS DE APOYO

- Asesoría Legal

3. ÓRGANOS DE LINEA

- ÁREA DE PRODUCCIÓN

- Maquinista
- Ayudante de producción

- ÁREA DE VENTAS

- ÁREA CONTABILIDAD

- Contador (Externo)
- Asistente Contable)
- Practicante de Contabilidad

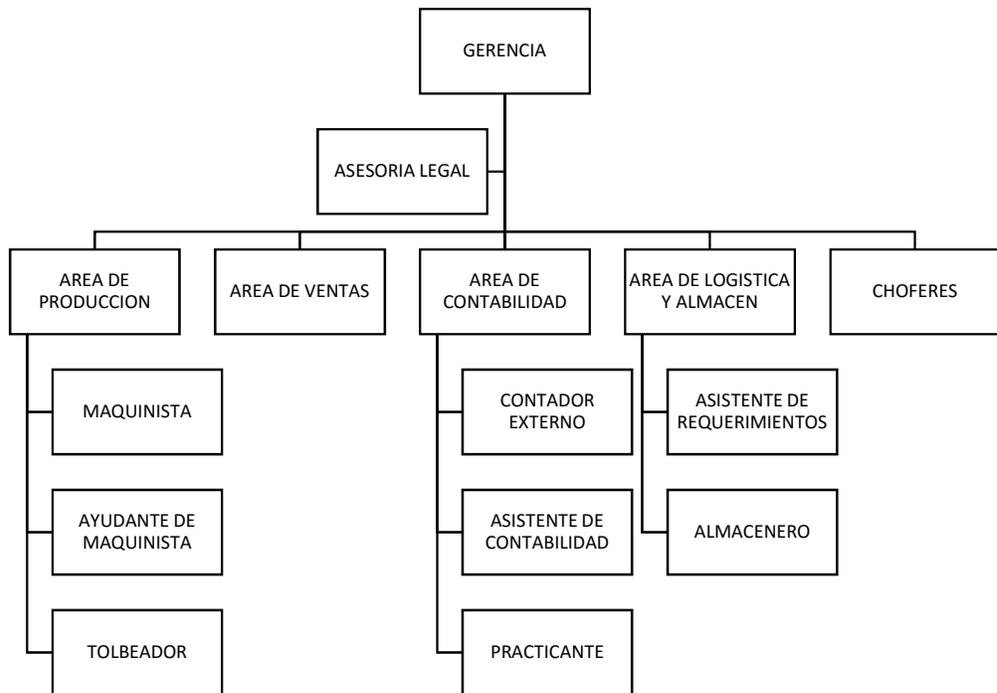
- ÁREA DE LOGÍSTICA Y ÁLMACEN

- Asistente de Requerimientos
- Almacenero

- CHOFERES

1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Ilustración 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CORPORACION MOLINSA



Fuente: Elaboración Propia

## 2. DEFINICIÓN ESTRUCTURAL

La empresa Corporación Molinsa SRL estará organizada de la siguiente manera:

### - GERENCIA:

Establecer y controlar políticas generales de la sociedad, teniendo como objetivo brindar servicios con calidad y eficiencia en el servicio de pilado de arroz como en el alquiler de camioneta.

### - ASESORIA LEGAL:

Se encarga de los procesos legales y laborales que se puedan presentar para defensa de la empresa.

- **ÁREA DE PRODUCCIÓN:**

Se encarga de realizar el proceso de transformación de la materia prima (arroz cascara) al arroz pilado para el consumo el cual debe cumplir con los estándares de calidad.

- **ÁREA DE VENTAS:**

Se encarga de la venta del producto final arroz pilado presentado en diversas calidades y cantidad y los derivados del mismo.

- **ÁREA DE CONTABILIDAD:**

Se encarga del registro de operaciones de compras y ventas, emisión de facturas, y pagos ante sunat y otras entidades.

- **ÁREA DE LOGÍSTICA Y ÁLMACEN:**

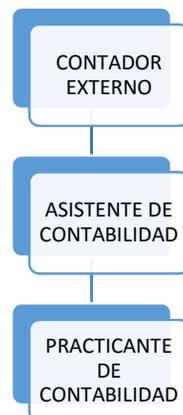
Se encarga de realizar las compras por los requerimientos presentados por las áreas de la empresa y cuidado y control de los mismos.

- **CHOFERES:**

Se encargan del transporte de personal o requerimientos de la empresa.

### 3. ESTRUCTURA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

Ilustración 2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL AREA DE CONTABILIDAD



## 1. DESCRIPCION DE PUESTOS

### 1.1. CARGO: ASISTENTE CONTABLE

#### PERFIL DEL PUESTO

- Experiencia necesaria: 1 año en puesto similares
- Bachiller o técnico en contabilidad.
- Certificación técnica en auxiliar contable o en su defecto estudiante de contabilidad mínimo del Noveno Ciclo.
- Manejo de office
- Rango de Edades: 21 a 26 años
- Sexo: Indistinto.

#### OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO

El titular del puesto deberá llevar completamente y actualizar de manera precisa los registros de las cuentas y disposiciones financieras que le sean delegas por el contador público, en donde la información financiera que maneja sea oportuna y verídica para la toma de decisiones de las empresas a su cargo.

#### FUNCIONES

- Registro de operaciones de compras
- Realizar Declaraciones a PDT, PLAME, OSCE

- Determinar la aplicabilidad de detracciones y realizar el pago de las mismas para cumplir con las obligaciones tributarias de ley (Sistema de Detracciones del IGV - SPOT)
- Realizar pagos de SUNAT, o depósitos a proveedores
- Elaborar informes mensuales para el Gerente.

#### 1.1. CARGO: PRACTICANTE DE CONTABILIDAD

#### **PERFIL DEL PUESTO**

- Experiencia necesaria: 1 año en puesto similares
- Estudiante séptimo ciclo o técnico en contabilidad.
- Rango de Edades: 18 a 21 años
- Sexo: Indistinto.
- Manejo de office

#### **OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO**

El titular del puesto debe ser un apoyo para el asistente contable como para la parte administrativa de la empresa.

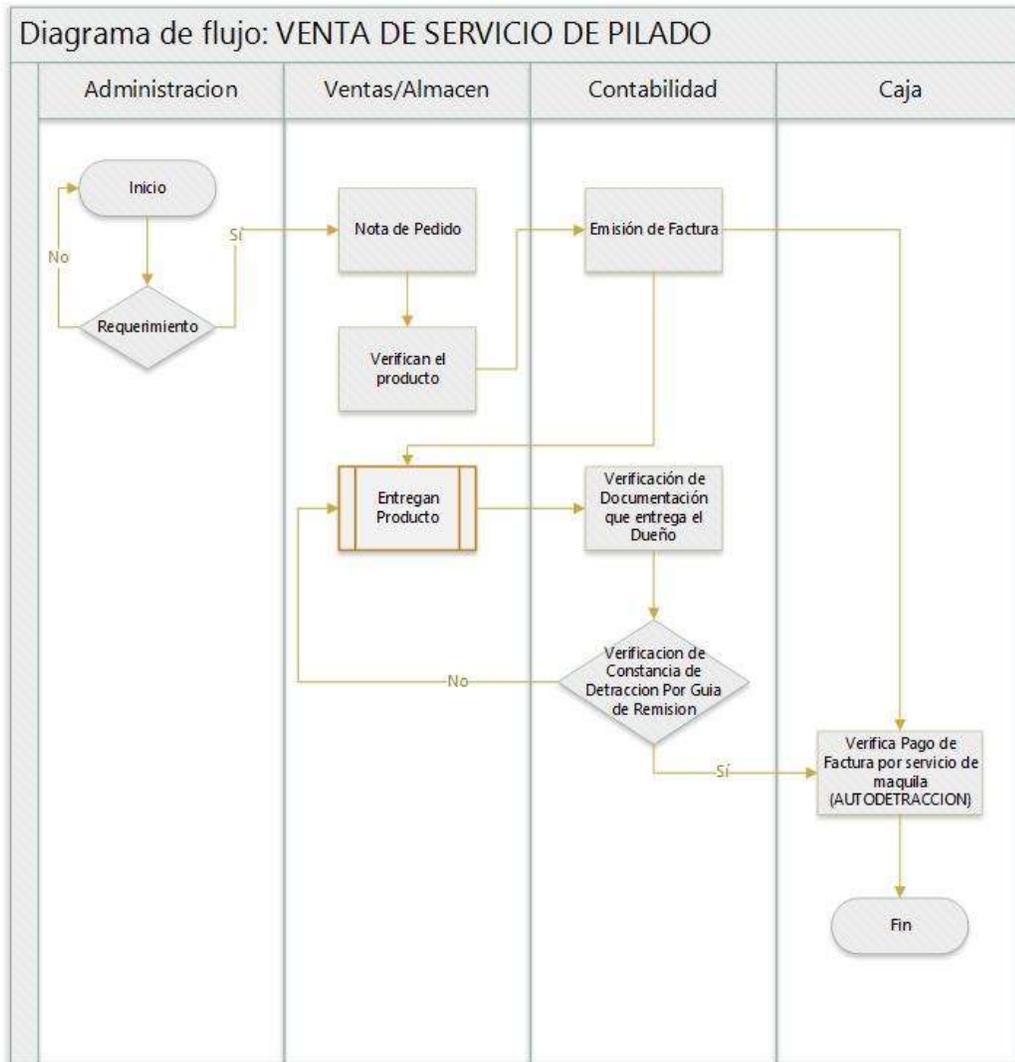
#### **FUNCIONES**

- Análisis de cuentas por pagar.
- Registros contables.
- Apoyo en la organización y registro de compras, gastos, caja chica.
- Pagos a bancos según estados de cuenta.
- Apoyo en el orden y registro de documentos: facturas, liquidaciones de bancos, etc.

#### III. PROCEDIMIENTOS DE LOS PROCESOS SUJETOS AL SPOT

### 1.1. EN LA VENTA DE SERVICIO DE PILADO

Ilustración 3 VENTA SERVICIO PILADO (MAQUILA)



Fuente: Elaboración Propia

#### DESCRIPCIÓN DE DIAGRAMA DE VENTA SERVICIO PILADO

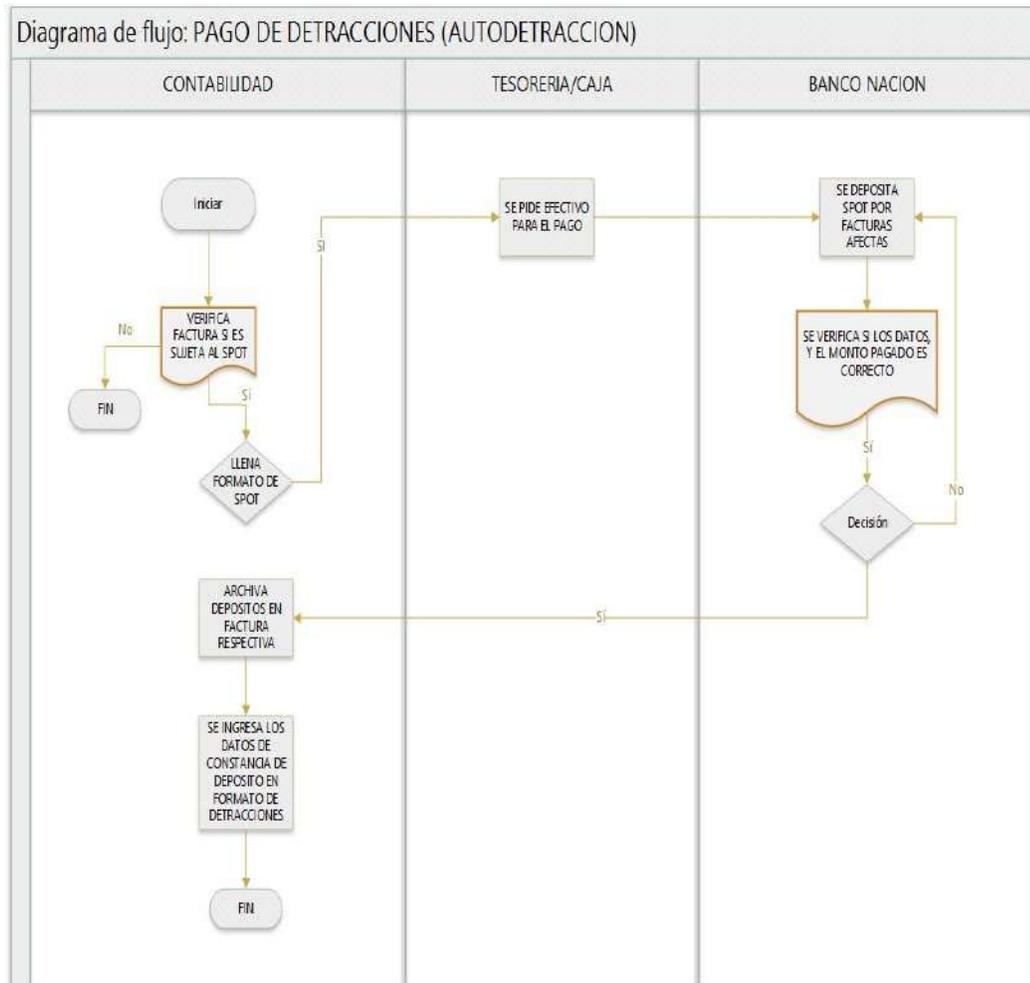
En la empresa Corporación Molinsa SRL el proceso de facturación del servicio de pilado de arroz, el cual está sujeta al sistema de detracciones dentro de la TABLA: TIPO

DE BIEN O SERVICIO SUJETAS al SPOT a FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO, el proceso es el siguiente:

1. El cliente llega al área administrativa y solicita el requerimiento de servicio de pilado, si la cotización para el cliente es la adecuada.
2. Se deriva al área de ventas para realizar la nota de pedido respectiva, donde el cliente lleva el arroz cascara para el proceso de transformación, para ello presenta su guía de remisión – remitente por la cantidad de arroz cascara, adjunto a ello debe estar la constancia de depósito de detracción por arroz cascara.
3. El responsable del área de ventas verifica que el área de producción realice el proceso de transformación y lo va ordenando en el almacén hasta completar la nota de pedido.
4. Luego el área de ventas emite la nota de pedido al área de contabilidad para la emisión de la factura por el servicio de pilado (maquila) la cual es S/.3.00.
5. Ya teniendo la factura se realiza la entrega respectiva del arroz pilado.
6. El área de contabilidad verifica la información que presento el cliente para realizar el proceso de pilado, y la constancia de detracción la cual se le pone el sello de la empresa, para que ante una posible intervención de SUNAT no tenga problemas por comiso de bienes. Si el deposito no es el correcto y no tiene la guía de transportista el vehículo que llevara el producto final no puede salir del establecimiento.
7. Verifica el pago de factura y la detracción respectiva por el servicio de pilado que se encuentra dentro de fabricación de bienes por encargo. En caso el Adquiriente nos cancela el total de la factura se realiza la auto detracción y se realiza el pago respectivo.

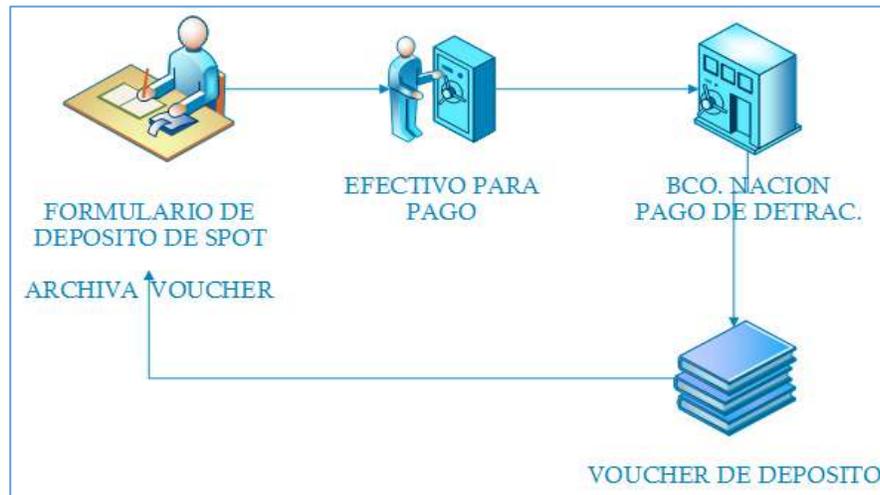
## 1.2. PROCEDIMIENTOS PARA PAGO DE AUTODETRACCIÓN

Ilustración 4 DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCIÓN



Fuente: Elaboración Propia

Ilustración 5 ESQUEMA DE PAGO DE DETRACCIÓN



Fuente: Elaboración Propia

### DESCRIPCIÓN DE DIAGRAMA DE PAGO DE AUTODETRACCION

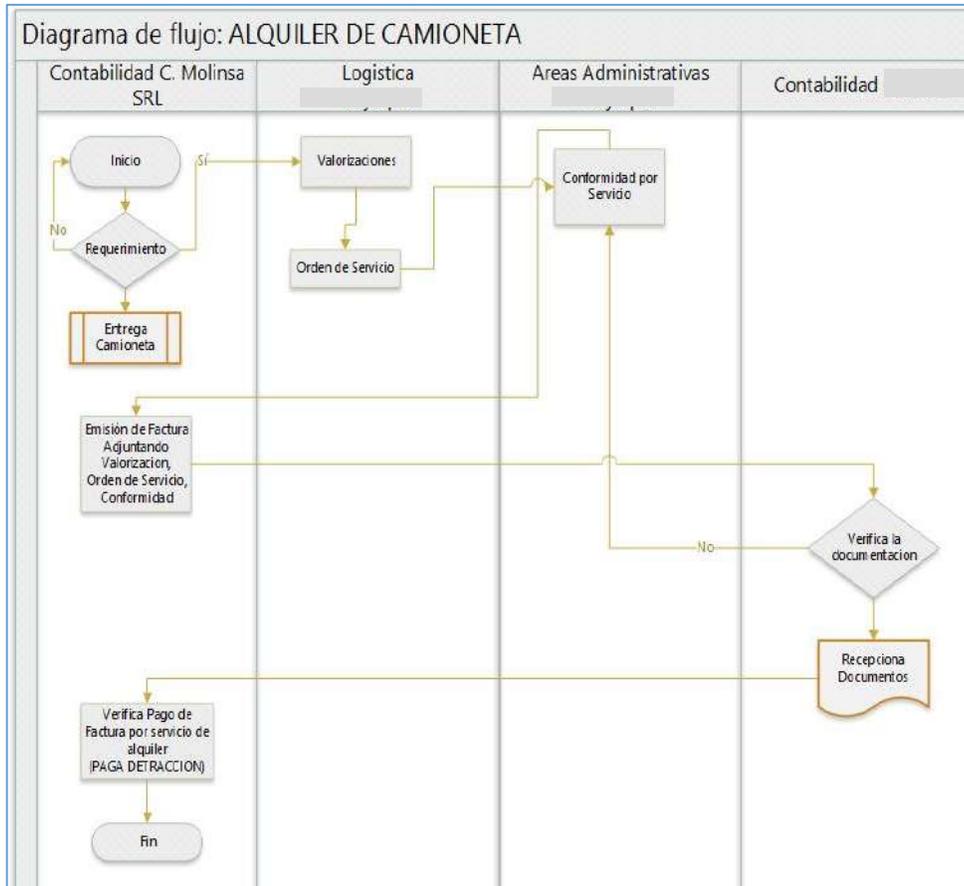
Luego de que el cliente paga el total de la factura, La empresa Corporación Molinsa SRL realiza la auto-detracción con el respectivo pago de la misma dentro de los 5 días siguientes al de la emisión de la factura. Para ello, se considera lo siguiente:

1. El Responsable del área de Contabilidad Verifica los Comprobante de pago – Factura que se encuentran sujetas al sistema de detracciones. Si la operación es sujeta a detracción tiene que llenar el formato de detracciones. Consignando dentro de ello:
  - N° de cuenta de detracción
  - Razón social del proveedor
  - RUC del adquiriente
  - Nombre del adquiriente
  - Tipo de documento y numero

- Monto a Depositar
  - Periodo Tributario
  - Fecha y firma
2. El responsable de realizar los depósitos por detracciones se dirige a la oficina de caja con los formatos de detracción para solicitar efectivo y poder realizar el pago.
  3. El responsable realiza el pago de detracciones en las ventanillas del banco de la Nación. Luego de realizar el depósito, recibe los Boucher de detracción, este revisa si los datos y monto es correcto sigue el procedimiento, sino tiene que realizar el reclamo
  4. El responsable regresa a la oficina de contabilidad y archiva cada Boucher con la factura respectiva para su debido registro de información en el formato de control de detracciones.

### 1.3. SERVICIO DE ALQUILER DE CAMIONETA

Ilustración 6 DIAGRAMA DE ALQUILER DE CAMIONETA



Fuente: Elaboración Propia

## DESCRIPCIÓN DE DIAGRAMA DE ALQUILER DE CAMIONETA

En la empresa Corporación Molinsa SRL en su proceso de facturación por el servicio de alquiler de camionetas con la empresa adquiriente, actividad sujeta al sistema de detracciones dentro de la Tabla: Tipo de Bien o Servicio Sujetas al SPOT a Arrendamiento de Bienes, se realiza como el proceso es el siguiente:

1. La empresa adquiriente envía al área administrativa un requerimiento solicitando servicio de alquiler de camioneta, si la cotización enviada por la empresa Corporación Molinsa SRL al cliente es la adecuada, se coordina para la entrega de la unidad solicitada. Dentro del requerimiento y cotización se debe consignar:
  - Marca y modelo
  - Precio por día
  - Días Contratados
2. Luego de la entrega del vehículo solicitado y la documentación respectiva, se envía la valorización para previa aprobación antes de la emisión de la factura. Estas valorizaciones son presentadas al área de logística de la Empresa adquiriente.
3. El responsable del área de contabilidad cada 15 día asiste a la empresa adquiriente, para realizar la facturación respectiva por el servicio de alquiler de camioneta. Primero solicita la orden de servicio en el área de Logística de la empresa adquiriente.
4. Obteniendo las Ordenes de Servicio, se dirige a las áreas administrativas de la empresa adquiriente, para solicitar la conformidad respectiva a cada coordinador que solicito el servicio de alquiler de camioneta.
5. Ya teniendo la conformidad del servicio, el responsable de facturar realiza la emisión de la factura de la empresa Corporación Molinsa SRL. Adjuntando:
  - La Valorizaciones,
  - La Factura,

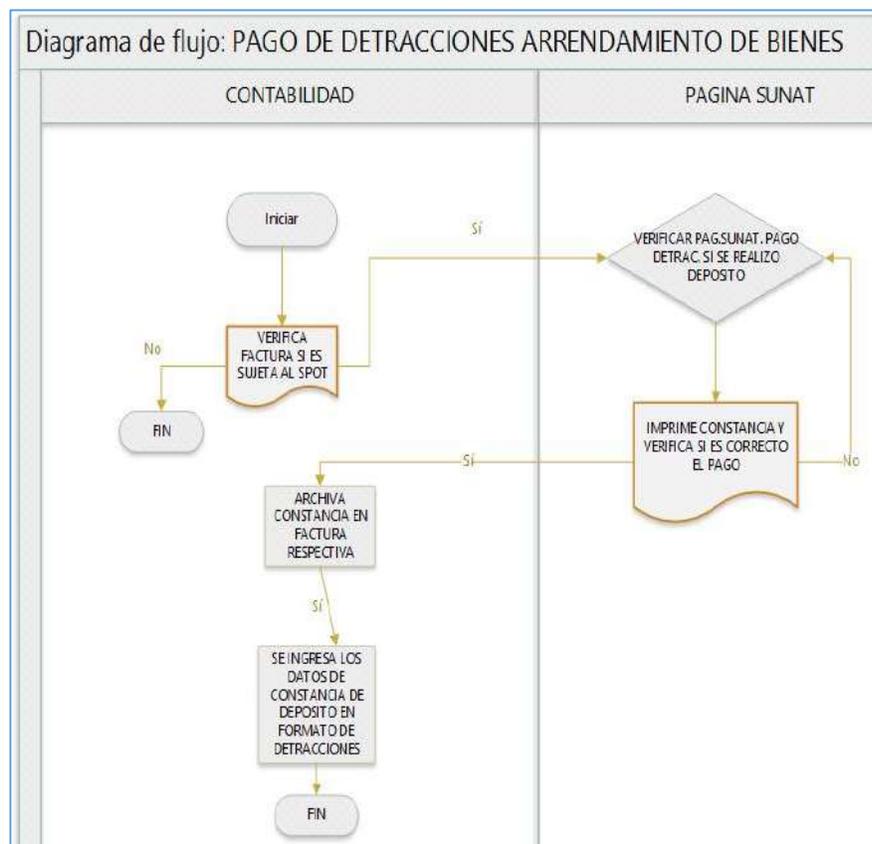
- Orden de Servicio y la
- Conformidad respectiva

Para realizar la presentación de la documentación sustentaría del servicio.

6. El responsable del área de contabilidad de la empresa adquiriente, verifica la información que se presenta y recepciona la documentación adjunta.
7. El responsable del área de contabilidad de la empresa adquiriente, debe realizar el pago de detracción.
8. El responsable del área de contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, verifica en la página de Scotiabank en línea el pago de facturas y por consiguiente se verifica en la página de SUNAT consultas y tramites, consultas de detracciones para saber si se realizó el depósito de detracciones generados por arrendamiento de bienes.

#### 1.4. PROCEDIMIENTOS PARA VERIFICACION DE DEPOSITO DE DETRACCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES

Ilustración 7 PAGO DE ARRENDAMIENTO DE BIENES



Fuente: Elaboración Propia

## **DEFINICIÓN DE DIAGRAMA DE VERIFICACIÓN DE PAGO DE DETRACCIÓN DE ARRENDAMIENTO**

La empresa Corporación Molinsa SRL cuando presenta la factura a la empresa adquirente por el servicio prestado, esta tiene que realizar el pago de la detención respectiva por la factura afecta al sistema de detención por el servicio arrendamiento de bienes, teniendo como plazo máximo hasta el 5 día del mes siguiente de haber emitido la factura.

Para este proceso de verificación del depósito de pago detención por el servicio de alquiler de camioneta se realiza, a través de los siguientes pasos:

1. El responsable del área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL verifica si las facturas emitidas por el servicio de alquiler de camioneta emitidas a la empresa adquirente, se encuentra afecta al sistema de detenciones, si no se encuentra afecta solo se registra en las ventas del mes.
2. El responsable del área de Contabilidad de la empresa Corporación Molinsa SRL, ingresa al sistema de la página virtual de SUNAT consultas y trámites con los datos de clave sol.
3. En la plataforma de SUNAT se selecciona empresa luego detenciones, cuenta individual y se selecciona el rango de fechas, solo admite 7 días para realizar la consulta.
4. El responsable del área de Contabilidad verifica si se realizó el pago de detención de la respectiva factura sujeta al sistema.
5. Si el depósito por detención está realizado, el responsable del área debe imprimir dicha constancia para archivarla adjunta a la factura respectiva sujeta al sistema de detenciones y registrar la información de la constancia de pago de detención en el formato presentado.

#### IV. PROCEDIMIENTOS PARA FORMATO PARA CONTROL DE DETRACCIONES

1. Luego de haber realizado el pago de detracciones para un mejor control sobre las operaciones sujetas al sistema de detracciones es registrar la información en el formato que se encuentra a continuación.
2. Primero se registrará la información del comprobante. Para lo cual se tendrá en cuenta dentro de los requisitos los siguientes
  - Número de factura
  - Fecha de emisión
  - RUC del adquiriente
  - Razón Social del adquiriente
  - Importe Total de la factura
  - Y consignar si la factura esta afecta a detracción, considerando que para que una factura este afecta a detracción debe superar los S/. 700.00 y debe estar comprendido dentro de la TABLA 1: ANEXO N° 3 DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.° 183-2004/SUNAT
3. Considerar la información de la constancia de detracción de las cuales es sujeta al sistema de detracciones de la empresa Corporación Molinsa SRL. Para lo cual se tendrá que considerar la siguiente información:
  - Porcentaje de detracción
  - Tipo de Bien o Servicio afecta la factura
  - Fecha de pago de detracciones
  - Importe de detracción pagado
  - Periodo Tributario
  - Número de Constancia de Detracción.
  - Observaciones

## Ilustración 8 FORMATO CONTROL DE DETRACCIONES



### EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL

RUC 20523269583



MES 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |     |              |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | RUC | RAZON SOCIAL | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|                       |            |                  |     |              |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

## CONCLUSIONES

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 ha realizado sus operaciones cumpliendo con el sistema de detracciones según Decreto Legislativo N° 940, y Resolución de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT, dentro de las tasas de detracciones afectas por los servicios que presta, no considera que estas tasas de detracciones sean razonables debido, a que no se puede tener una libre disposición del dinero de esta cuenta de detracción, que no sea para el pago de tributos. Además, este sistema de detracciones benéfica al estado (SUNAT) y afecta el derecho de propiedad de las empresas (liquidez).

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015, ha realizado actividades de servicio de pilado de arroz entendiéndose como fabricación de bienes por encargo y arrendamiento de bienes (alquiler de camioneta) y transporte de carga; servicios que se encuentran afectas al sistema de detracciones al cual se aplica el 10% respectivamente y 4% para transporte de carga, según Decreto Legislativo N°940, de los cuales el porcentaje detraído es destinado para el pago de tributos mensuales.

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015, del total de las operaciones de ventas afectas al Sistema de Detracciones, en un 66.90% se realizó con la aplicación correcta de las detracciones, y la diferencia del 33.10% se realizó con una aplicación incorrecta. De las operaciones con error se debe al porcentaje incorrecto aplicado en el servicio de fabricación de bienes por encargo, evidenciado en los meses de Febrero, Mayo, Junio, Julio y Agosto. Además, en el mes de Enero y Diciembre de dicho periodo no se ha realizado el pago correspondiente al depósito de detracción por el servicio de arrendamiento y transporte de carga.

Por lo tanto, se concluye que la empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 no ha realizado una adecuada aplicación del Sistema de Detracciones en las operaciones que ha realizado. Por lo que se realizó un manual y formato con los procedimientos y flujogramas respectivos de las actividades del área contable de la empresa y el pago de detracciones, correspondiente para el control del Sistema de Detracciones por los Servicios que presta la empresa Corporación Molinsa SRL.

## RECOMENDACIONES

La empresa Corporación Molinsa SRL, debido al constante cambio normativo debe capacitar al personal del área de contabilidad en temas tributarios, en especial sobre la normatividad del Sistema de Deduciones, para que realice los procedimientos de deducciones de manera adecuada, para evitar posibles infracciones y sanciones en el futuro al desconocimiento de la aplicación de esta norma.

La empresa Corporación Molinsa SRL, debe realizar la correcta aplicación del porcentaje afecto al Sistema de Deduciones por el Servicio que presta y además debe establecer una cláusula en los contratos de arrendamiento de bienes, donde el depósito de deducción debe realizarse como máximo a los 5 días del mes siguiente. Y cuando la empresa Corporación Molinsa SRL preste el servicio de pilado debe tener en cuenta los requisitos formales para la salida del bien, para evitarse sanciones ante un operativo de control móvil.

Realizar las correcciones respectivas, presentando la "Solicitud de Corrección de constancia o depósito – Cuenta de Deduciones" por cada constancia de deducción que presenta error. Además, realizar una auditoría tributaria preventiva cada 6 meses para salvaguardar hechos que pueden ser materia de observación en la aplicación del sistema de deducciones y poderlos solucionar antes que la administración tributaria SUNAT los notifique y se genere una pérdida de utilidad.

Aplicar el manual y formato que se presenta para mejorar el control de las operaciones sujetas al sistema de deducciones en la empresa Corporación Molinsa SRL.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez Silva, M. S., & Dionicio Rosario, G. M. (2008). *Influencia de la Aplicación del Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central en la Situación Económica y Financiera de la Empresa TRANSIALDIR SAC en el Bieno 2006-2007*. Trujillo: Universidad Privada del Norte .
- Arancibia, D. (2012). Codigo Tributario Comentado, Concordado -Jurisprudencia. Gaceta. Asesor Empresarial. (2013). Impuesto a la venta de arroz pilado. *Revista de Asesoría Especializada*, 1-48.
- Decreto Legislativa N° 940. (14 de noviembre de 2004). Sistema de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central. Lima, Perú.
- Definiciones.De. (2016). *Glosario de contabilidad de Debitoor*. Recuperado el 15 de Mayo de 2016, de <http://definicion.de/proveedor/>
- Durand Rojo , L. A. (2006). El deber de contribuir en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional Peruano. *Gaceta del Tribunal Constitucional N°3*.
- Gáslac Sanchez , L. (2013). Aplicación Práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones. Lima: Contadores & Empresa. Gaceta Juridica S.A.
- Guanilo Palomino, L. E. (2014). *Sistema de Detracciones y su influencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa P.A.B.S.A.C. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012 - 2013* . Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Lozada Chulli, G. (2010). *Propuesta de un sistema de costos aplicado al centro de producción agrícola de la facultad de agronomía dedicada al cultivo de arroz de la Universidad Nacional de Piura*. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Morales Medina, V. A., & Salinas Obregón, E. G. (2015). *Efectos del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en las micro y pequeñas empresas en la provincia de Huaura*. Huacho : Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion .
- Negopolis. (21 de septiembre de 2015). *Hacemos que las cosas sucedan*. Recuperado el 10 de mayo de 2016, de <http://www.negopolis.com.pe/conoce-los-beneficios-del-sistema-de-detracciones/>

- Ramirez Goicochea Estudio Jurido Contable. (25 de agosto de 2015). *Impuesto a la venta de arroz pilado y su detraccion*. Recuperado el 10 de mayo de 2016, de <http://ramirezgoicochea.com/?p=242>
- Resolucion de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT. (12 de noviembre de 2014).  
Modificaciones que Regulan el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT) con la finalidad de Racionalizar y Simplificar su aplicacion. Lima.
- Resolucion de Superintendencia N°266-2004/SUNAT. (3 de noviembre de 2004). Disposiciones Aplicables a los Sujetos del Impuesto a la Venta de Arroz Pilado. Lima.
- Resolución de Superintendencia N°320-2015/SUNAT. (19 de noviembre de 2015). Declaracion y pago mensual del impuesto general a las ventas e impuesto de promocion municipal , impuesto a la renta e impuesto a la renta de arroz pilado a través de SUNAT virtual. Lima.
- Revista Actualidad Empresarial. (15 de julio de 2011). Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial. (C. A. Bernal Rojas, Ed.) *Manual de la tributacion sectorial*, 25.
- Romero Robles, A. (2013). *El sistema de pagos de obligaciones tributarias con el gobierno central -SPOT con los contratos de construccion y su incidencia enb la liquidez de la empresa J&A INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA SAC - 2012* . Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Rueda Peves, G., & Rueda Peves , J. (2014). *Codigo Tributario. Decreto Supremo 133-2013-EF Texto Unico Ordenado del Codigo Tributario*. Lima: Graica Bernilla.
- Ruiz Amaya , L. O. (2012). *Incidencia de la Implementacion de Estrategias, la aplicacion del IVAP y SPOT por los agricultores, molineros y comerciantes de arroz del valle de Jequetepeque, en el mejoramiento de la recaudacion fiscal*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- SUNAT. (2016). *Superintendencia Nacional de Administracion Tributaria*. Recuperado el 02 de 05 de 2016, de [www.http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas](http://www.http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas)
- Vera Vilchez, C. Y. (2013). *Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo economico de las empresas del sector agrario en el distrito de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Villegas, H. (2000). *Curso de Finanzas, Derecho Tributarioy Financiero*. Tomo I. Buenos Aires.

ARTÍCULO CIENTÍFICO



**“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN MOLINSA SRL, LA UNIÓN - PIURA, AÑO 2015”**

AUTORA:

**BACH. JESSENIA MELISSA SERNAQUE MORALES**

## RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es analizar el Sistema de Detracciones de la Empresa Corporación Molinsa SRL. Este estudio se enmarca dentro de una investigación descriptiva de grupo único. La muestra de esta investigación está conformada por la empresa en estudio. La investigación se hará por medio de entrevista y ficha de recolección de datos a las operaciones y actividades que realiza la empresa en investigación.

Los resultados obtenidos muestran que la empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 ha cumplido con la aplicación del sistema de detracciones. Sin embargo, en los meses de febrero, abril, mayo, junio, julio y agosto; por un error involuntario se han realizado pagos por una tasa de detracción que no correspondía al servicio prestado. También se ha evidenciado que, en el mes de enero y diciembre no se han realizado los pagos de detracciones por servicio de arrendamiento de bienes (10%) y transporte de personal (4%). Además, al analizar las fichas de recolecciones muestran que no existe control del pago de las operaciones sujetas al sistema de detracciones, por ello se observó que los depósitos por detracciones los proveedores las están realizando fueron del tiempo límite establecido por SUNAT.

Ante ello, se diseñó un manual y formato para el control de las operaciones sujetas al sistema de detracciones, el cual se recomienda a la empresa Corporación Molinsa SRL debe considerar y aplicar para el desarrollo de sus procedimientos de las operaciones afectas al sistema de detracciones.

**PALABRAS CLAVES:** Sistema de Detracciones, Servicio pilado, arrendamiento de bienes.

## ABSTRACT

The main objective of this investigation is to analyze the Detraction System at Corporación Molinsa SRL. This study is part of a single group descriptive research. The sample of this investigation is conformed by the company under study, will be done by means of interview and data collection card to the operations and activities that the company conducts research.

The results show that the company Corporación Molinsa SRL in the period 2015 has complied with the application of the drawdown system in its activities. However, in 33.10% they were made with an incorrect application, due to an involuntary error made in the withdrawal payments, paying a rate of withdrawal that did not correspond to the service provided. It has also been shown that, in January and December, no payments were made for the leasing of goods (10%) and cargo transportation (4%). What we can conclude, as detailed in the data collection sheets is that there is no control over the payments of detractions, in addition in the service of rent of vans there is a time of delay in the date where the payment becomes effective Of detractions.

In view of this, a manual and format was designed for the control of operations subject to the drawdown system, which is recommended to the company Corporación Molinsa SRL should consider and apply for the development of its procedures of operations assigned to the drawdown system. As well as, perform the correction of operations that present errors in the application of drawdowns and perform a preventive tax audit every 6 months.

**KEY WORDS:** Detractions System, Pilled Service, lease of goods.

## INTRODUCCION

Uno de los principales problemas que se afronta es la evasión tributaria, un sistema implementado solo por el Estado Peruano, a través de la Administración Tributaria (SUNAT), es el sistema de detracciones a fin de asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

La detracción no es una obligación tributaria porque no es tributo, sin embargo, para los contribuyentes si lo es, debido a las sanciones que se generan por el incumplimiento.

Actualmente, la industria molinera en el Perú cuenta con una capacidad de pilado de 991.9 t/hr., equivalente a 8 millones de toneladas al año, debido a esto se genera un alto índice de informalidad en este sector industrial, por ello se buscó regular este servicio aplicando el sistema de detracciones.

La industria molinera en Piura, especialmente en el bajo Piura (La Unión), se origina debido a la producción de arroz que hay en este valle agrícola, y como parte de la industria y la necesidad de transformar la materia prima es necesario el servicio de pilado.

La empresa CORPORACION MOLINSA SRL. Está ubicada calle Libertad mzna.167 lote 22 en el Distrito de La Unión – Provincia de Piura, es una empresa que presta el servicio de pilado de arroz en cáscara, además se dedica a la venta de los derivados del producto del arroz; alquiler de maquinaria y camionetas.

El servicio de pilado y arrendamiento de bienes (alquiler), son las actividades empresariales de la empresa Corporación Molinsa SRL, que se encuentran afectas al sistema de detracciones., debido a ello ya no se recibe el total por la prestación de sus servicios, el cual es un problema que afronta la empresa Corporación Molinsa SRL por el endeudamiento a corto y largo plazo, escasez de liquidez para el pago de obligaciones corrientes y cuenta con menos posibilidades de reinvertir su capital de trabajo.

Es por ello que el presente trabajo de investigación se basa en conocer: ¿Cuál es el análisis del sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura, 2015?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Analizar el sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015

Así también hemos planteado objetivos específicos para poder lograr el objetivo general, que son los siguientes:

- Describir la normatividad del Sistema de Detracciones.
- Conocer los procesos afectos al sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.
- Caracterizar la aplicación de los procedimientos de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.
- Diseñar un formato y manual para el control y manejo de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.

Por consiguiente, Esta investigación es justificada porque debido a la falta de conocimiento en la aplicación de la normatividad del sistema de detracciones, las empresas del sector privado se ven constantemente afectadas por la interpretación y aplicación de las mismas. Por lo tanto, el desarrollo de esta investigación permite realizar un análisis al sistema de detracciones de las empresas que prestan el servicio de arroz pilado y arrendamiento de bienes como la Empresa Corporación Molinsa SRL que podría afectar a la operatividad financiera de la empresa, porque no percibiría el importe total de la prestación de sus servicios.

Finalmente, el mayor anhelo de esta investigación es que brinde un aporte significativo para los alumnos de contabilidad que realicen futuras investigación y a la empresa en estudio, ayudándole a la aplicación correcta de la normatividad de las detracciones en las ventas sujetas y al control respectivo de las mismas. Además, esta investigación es importante porque me permitirá obtener el título profesional y poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad.

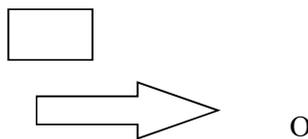
Finalmente, El trabajo de investigación es de tipo descriptivo ya que se va a registrar en recoger y describir información actualizada sobre el objeto de investigación y de nivel cuantitativo porque permite recoger datos numéricos a través de ficha de recolección de datos y luego llevarlos a cuadros estadísticos para contrastar resultados y obtener conclusiones. En cuanto a la muestra son 2 personas a las que se le aplicará la técnica de la entrevista para la recolección de datos; y como instrumento principal la ficha de recolección de datos.

## **MATERIAL Y MÉTODO**

### **Diseño de la investigación**

Se utilizará un diseño no experimental porque se observan los fenómenos, tal como se dan en su contexto natural para posteriormente analizarlos. Longitudinal porque se realiza en los 12 meses del período en este caso el año 2015. El plan y/o estrategia planteada para obtener la información requerida es realizar una ficha de recolección de datos llevando a crear mayores posibilidades de obtener resultados que generen conocimientos.

### **ESQUEMA**



**M**= Representa la muestra, conformada por la empresa Corporación Molinsa SRL

**O**= Representa lo que se ha observado en la Ficha de Recolección de Datos.

### **Población**

La población de estudio de nuestra investigación lo constituye la empresa Corporación Molinsa SRL.

### **Muestra**

La muestra de esta investigación será el área contable de la empresa Corporación Molinsa SRL.

### **Técnicas**

En nuestro trabajo de investigación se utilizará la técnica de la entrevista para la recolección de datos y ficha de recolección de datos. La entrevista se realiza con el objetivo de recoger datos teóricos de la muestra respecto a las variables de la investigación, además también se hará uso de la investigación bibliográfica y documental.

### **Instrumentos**

El principal instrumento que se tomará en cuenta dentro de nuestro proyecto de investigación es la ficha de recolección de datos. Elaborado por los 12 meses del periodo 2015, y como instrumento de respaldo la entrevista. Los resultados serán llevados posteriormente a programas adecuados para los respectivos análisis correspondientes. Cabe mencionar que se trabajará con el programa informático Excel.

### **Tipo de investigación**

El trabajo de investigación será de forma descriptiva ya que se va a registrar en recoger información actualizada sobre el objeto de investigación.

### **Nivel de la investigación**

Es una investigación cuantitativa porque permite recoger datos numéricos a través de encuestas y luego llevarlos a cuadros estadísticos para contrastar resultados y obtener un concepto final.

## **RESULTADOS**

Ilustración 6 FICHA DE RECOLECCIÓN - ENERO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |                |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION    |
| 1                     | 002-000756 | 2/01/2015        | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 2                     | 002-000757 | 8/01/2015        | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 3                     | 002-000758 | 9/01/2015        | 6,644.58      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 266               | 201501             | 36753764             |                |
| 4                     | 002-000759 | 9/01/2015        | 7,180.01      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 287               | 201501             | 36753762             |                |
| 5                     | 002-000760 | 9/01/2015        | 322.10        | NO            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 27/01/2015           | 21                | 201501             | 36753763             | NO APLICA      |
| 6                     | 002-000761 | 9/01/2015        | 2,643.20      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 21/01/2015           | 106               | 201501             | 36608425             |                |
| 7                     | 002-000762 | 9/01/2015        | 2,076.80      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 21/01/2015           | 83                | 201501             | 36608426             |                |
| 8                     | 002-000763 | 10/01/2015       | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 9                     | 002-000764 | 12/01/2015       | 2,715.18      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES |                      |                   |                    |                      | FALTO DEPOSITO |
| 10                    | 002-000765 | 12/01/2015       | 590.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 11                    | 002-000766 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 12                    | 002-000767 | 12/01/2015       | 2,536.91      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES | 28/01/2015           | 304               | 201501             | 36803241             |                |
| 13                    | 002-000768 | 12/01/2015       | 680.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 14                    | 002-000769 | 17/01/2015       | 510.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |
| 15                    | 002-000770 | 17/01/2015       | 3,733.11      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO DE BIENES |                      |                   |                    |                      | FALTO DEPOSITO |
| 16                    | 0004-00069 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |                |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



ENERO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0004-00070 | 2/01/2015        | 390.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 18                    | 0004-00071 | 3/01/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 19                    | 0004-00072 | 7/01/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 20                    | 0004-00073 | 8/01/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 21                    | 0004-00074 | 13/01/2015       | 390.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 22                    | 0004-00075 | 15/01/2015       | 370.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 23                    | 0004-00076 | 16/01/2015       | 370.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | 0004-00077 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0004-00078 | 20/01/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| TOTALES               |            |                  | <b>34,641.94</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

## ANÁLISIS DE DATOS

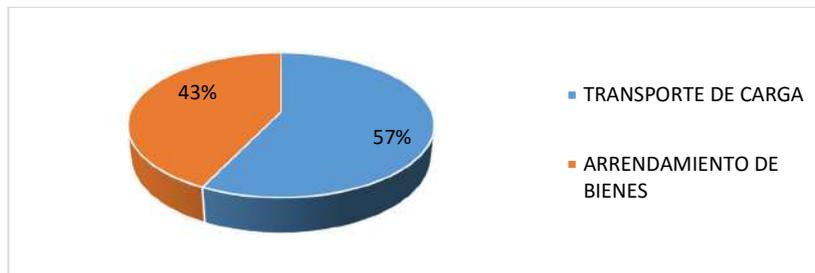
En el mes de enero del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 25 comprobantes, de los cuales 7 están afectas al sistema de detracciones

Cuadro 2 TIPO DE SERVICIO - ENERO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO | N°       | %          |
|-------------------------|----------|------------|
| TRANSPORTE DE CARGA     | 4        | 57         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES | 3        | 43         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>7</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

Gráfico 1 TIPO DE SERVICIO - ENERO



Fuente: Cuadro 2

## INTERPRETACIÓN

Según el Cuadro 2 y Gráfico 1 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 57% es por transporte de carga por el cual se aplica una tasa del 4% y el 43% es por arrendamiento de bienes al cual se le aplica una tasa del 10%.

También se observó que la empresa ha pago detracción por la factura N° 02-0760 la cual no era aplicable porque no supera el monto mínimo de S/.400.00 y no debió detraerse el 4% por transporte de carga. Además, también es materia de observación el pago de detracción por el 10% del servicio de arrendamiento de bienes por las facturas N° 02-0764 y N° 02-0770.

Ilustración 7 FICHA DE RECOLECCIÓN - FEBRERO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01693   | 13/02/2015       | 1896.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 227.6             | 201502             | 181571402000622      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-01694   | 28/02/2015       | 1,875.00      | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 225               | 201502             | 181530400519403      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 0002-000771 | 4/02/2015        | 755.20        | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA               | 17/02/2015           | 30                | 201502             | 37479435             |                     |
| 4                     | 0002-000772 | 4/02/2015        | 6,874.68      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA               | 6/03/2015            | 275               | 201502             | 38065743             |                     |
| 5                     | 0002-000773 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-000774 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-000775 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-000776 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-000777 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-000778 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-000779 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 0002-000780 | 27/02/2015       | 3,614.41      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/03/2015           | 434               | 201502             | 38568362             |                     |
| 13                    | 0002-000781 | 27/02/2015       | 1,533.39      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 18/03/2015           | 153               | 201502             | 38416293             |                     |
| 14                    | 0002-000782 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 0002-000783 | 27/02/2015       | 830.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/03/2015           | 100               | 201502             | 38568363             |                     |
| 16                    | 0002-000784 | 27/02/2015       | 1,971.50      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 25/03/2015           | 197               | 201502             | 38590255             |                     |
| 17                    | 0004-00079  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



FEBRERO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0004-00080   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0004-00081   | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0004-00082   | 2/02/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0004-00083   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0004-00084   | 2/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0004-00085   | 6/02/2015        | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0004-00086   | 11/02/2015       | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0004-00087   | 18/02/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0004-00088   | 27/02/2015       | 350.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | B/V 002-0056 | 6/02/2015        | 175.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | B/V 002-0057 | 7/02/2015        | 100.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | B/V 002-0058 | 9/02/2015        | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0059 | 12/02/2015       | 254.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | B/V 002-0060 | 20/02/2015       | 300.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | B/V 002-0061 | 21/02/2015       | 400.00           | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| TOTALES               |              |                  | <b>23,579.18</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

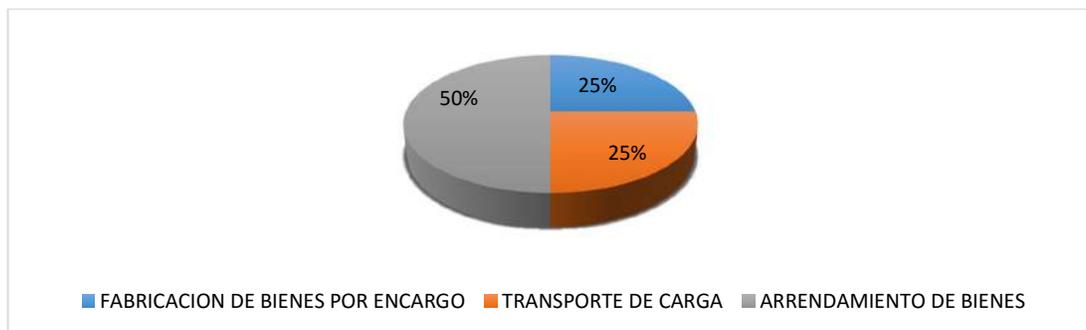
En el mes de febrero del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 32 comprobantes, de los cuales 8 operaciones se encuentran afectas al sistema.

Cuadro 3 TIPO SERVICIO - FEBRERO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 25         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 2        | 25         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 4        | 50         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>8</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

Gráfico 2 TIPO SERVICIO - FEBRERO



Fuente: Cuadro 3

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 3 y Gráfico 2 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 25% es por transporte de carga por el cual se aplica una tasa del 4%, el 25% por fabricación de bienes por encargo del servicio de pilado el cual es aplicable una tasa se 10% según la tabla de detracciones y el 50% es por arrendamiento de bienes al cual se le aplica una tasa del 10%

También se observó que la empresa pago la detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 8 FICHA DE RECOLECCIÓN - MARZO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO        | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 0002-000788 | 5/03/2015        | 9,061.58      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2016            | 906               | 201503             | 39105474             |             |
| 2                     | 0002-00789  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 0002-000790 | 5/03/2015        | 430.81        | NO            |                     | NO APLICA                      |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 0002-000791 | 5/03/2015        | 11,179.12     | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 1118              | 201503             | 39135903             |             |
| 5                     | 0002-000792 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 0002-000793 | 5/03/2015        | 11,281.34     | SI            | 10                  | INTERMEDIACION Y TERCERIZACION | 24/03/2015           | 1128              | 201503             | 38545415             |             |
| 7                     | 0002-000794 | 5/03/2015        | 4,833.82      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 24/03/2015           | 483               | 201503             | 38545416             |             |
| 8                     | 0002-000795 | 5/03/2015        | 547.64        | NO            |                     | NO APLICA                      |                      |                   |                    |                      |             |
| 9                     | 0002-000796 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 10                    | 0002-000797 | 17/03/2015       | 733.08        | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA            | 26/03/2015           | 29                | 201503             | 38648617             |             |
| 11                    | 0002-000798 | 17/03/2015       | 5,119.55      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 512               | 201503             | 39042946             |             |
| 12                    | 0002-000799 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-000800 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-000801 | 17/03/2015       | 3437.41       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 9/04/2015            | 344               | 201503             | 39189748             |             |
| 15                    | 0002-000802 | 17/03/2015       | 11299.57      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 15/04/2015           | 1130              | 201503             | 39311646             |             |
| 16                    | 0002-000803 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 17                    | 0002-000804 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 18                    | 0002-000805 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0002-000806 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-000807 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-000808 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-000809 | 31/03/2015       | 2009.3        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 22/04/2015           | 201               | 201503             | 39501832             |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



MARZO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 23                    | 0004-00089  | 2/03/2015        | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | B/V 002-062 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | B/V 002-063 | 6/03/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-064 | 7/03/2015        | 175.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-065 | 9/03/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-066 | 10/03/2015       | 166.60        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-067 | 12/03/2015       | 358.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-068 | 12/03/2015       | 175.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-069 | 13/03/2015       | 330.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-070 | 13/03/2014       | 166.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-071 | 14/03/2015       | 383.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-072 | 16/03/2015       | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-073 | 16/03/2015       | 75.00         | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 36                    | B/V 002-074 | 17/03/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-075 | 18/03/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-076 | 19/03/2015       | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 39                    | B/V 002-077 | 20/03/2015       | 170.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 40                    | B/V 002-078 | 20/03/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 41                    | B/V 002-079 | 21/03/2015       | 495.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 42                    | B/V 002-080 | 23/03/2015       | 440.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 43                    | B/V 002-081 | 24/03/2015       | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 44                    | B/V 002-082 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-083 | 25/03/2015       | 150.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 46                    | B/V 002-084 | 28/03/2015       | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 47                    | B/V 002-085 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-086 | 30/03/2015       | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 49                    | B/V 002-087 | 31/03/2015       | 441.60        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| TOTALES               |             |                  | 67933.42      |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

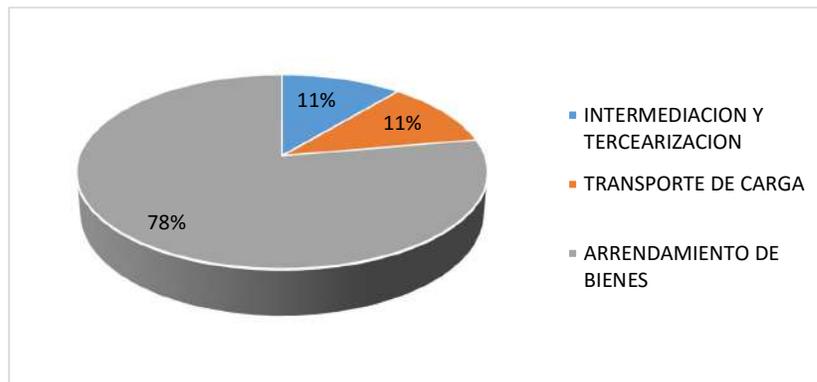
En el mes de marzo del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 49 comprobantes, de los cuales 9 operaciones se encuentran afectas al sistema.

Cuadro 4 TIPO DE SERVICIO - MARZO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO         | N°       | %          |
|---------------------------------|----------|------------|
| INTERMEDIACIÓN Y TERCEARIZACIÓN | 1        | 11         |
| TRANSPORTE DE CARGA             | 1        | 11         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES         | 7        | 78         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 3 TIPO DE SERVICIO - MARZO



Fuente: Cuadro 4

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 4 y Gráfico 3, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 78% es por arrendamiento de bienes (alquiler de camioneta) por el cual se aplica una tasa del 10%, el 11% por transporte de carga el cual es aplicable una tasa se 4% según la tabla de detracciones y el 50% es por intermediación y tercerización al cual se le aplica una tasa del 10%.

Ilustración 9 FICHA DE RECOLECCIÓN - ABRIL

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                  |               | DATOS DE DETRACCION |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL    | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO        | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01695   | 8/04/2015        | 1836.00          | SI            | 12                  | FABRICACION BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201504             | 181571402004027      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-01696   | 11/04/2015       | 1836.00          | SI            | 12                  | FABRICACION BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201504             | 181571402007602      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 0002-000810 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 4                     | 0002-000811 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 5                     | 0002-000812 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-000813 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-000814 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-000815 | 10/04/2015       | 400.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-000816 | 10/04/2015       | 19285.04         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 27/04/2015           | 1929              | 201504             | 39603205             |                     |
| 10                    | 0002-000817 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-000818 | FACTURA ANULADA  |                  |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 0002-000819 | 13/04/2015       | 11239.68         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 1124              | 201504             | 39653485             |                     |
| 13                    | 0002-000820 | 13/04/2015       | 8660.08          | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 866               | 201504             | 39649814             |                     |
| 14                    | 0002-000821 | 13/04/2015       | 22479.35         | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 28/04/2015           | 2248              | 201504             | 39649815             |                     |
| 15                    | 0002-000822 | 20/04/2015       | 3542.27          | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                  | 5/05/2015            | 354               | 201504             | 39844616             |                     |
| 16                    | B/V002-0088 | 10/04/2015       | 365.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | B/V002-0089 | 11/04/2015       | 258.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 18                    | B/V002-0090 | 14/04/2015       | 330.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 19                    | B/V002-0091 | 17/04/2015       | 100.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| 20                    | B/V002-0092 | 20/04/2015       | 275.00           | NO            | NO APLICA           |                                |                      |                   |                    |                      |                     |
| TOTALES               |             |                  | <b>70,606.42</b> |               |                     |                                |                      |                   |                    |                      |                     |

## ANÁLISIS DE DATOS

En el mes de abril del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 20 comprobantes, de los cuales 7 se encuentran afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 5 TIPO DE SERVICIO - ABRIL

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 29         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 71         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>7</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 4 TIPO DE SERVICIO - ABRIL



Fuente: Cuadro 5

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 5 y Gráfico 4 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 29% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 71% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 10 FICHA DE RECOLECCIÓN - MAYO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | DETRA C             | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-001697 | 2/05/2015        | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 14/07/2015           | 220.4             | 201505             | 181571401994067      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 2                     | 001-001698 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 3                     | 001-001699 | 25/05/2015       | 7000.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 12/06/2015           | 700               | 201505             | 181561200800700      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 0002-00823 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 5                     | 0002-00824 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 0002-00825 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 7                     | 0002-00826 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 002-000827 | 8/05/2015        | 11533.67      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 1153              | 201505             | 41040337             |                     |
| 9                     | 002-000828 | 8/05/2015        | 11161.62      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 1116              | 201505             | 41015484             |                     |
| 10                    | 002-000829 | 8/05/2015        | 5766.84       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 577               | 201505             | 41071699             |                     |
| 11                    | 002-00830  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 12                    | 002-00831  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 002-00832  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 14                    | 002-00833  | 12/05/2015       | 2977.38       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 4/06/2015            | 298               | 201505             | 40910287             |                     |
| 15                    | 002-00834  | 12/05/2015       | 8373.87       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 5/06/2015            | 837               | 201505             | 41071700             |                     |
| 16                    | 002-00835  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | 002-00836  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 18                    | 002-00837  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



MAYO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 19                    | 002-00838    |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 002-00839    |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 002-00840    | 30/05/2015       | 11551.96      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 25/06/2015           | 1155              | 201505             | 41629440             |             |
| 22                    | B/V 002-0100 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | B/V 002-0101 | 2/05/2015        | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 24                    | B/V 002-0102 | 4/05/2015        | 175.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0103 | 4/05/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0104 | 5/05/2015        | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0105 | 6/05/2015        | 358.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0106 | 7/05/2015        | 330.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0107 |                  |               |               |                     | BOLETA ANULADA          |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0108 | 8/05/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0109 | 9/05/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0110 | 11/05/2015       | 300.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0111 | 11/05/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-0112 | 12/05/2015       | 325.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-0113 | 13/05/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 36                    | B/V 002-0114 | 14/05/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-0115 | 15/05/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-0116 | 16/05/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



## ANÁLISIS DE DATOS

En el mes de mayo del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 55 comprobantes, de los cuales 8 se encuentran afectos al sistema de detracciones.

Cuadro 6 TIPO DE SERVICIO - MAYO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO | 2        | 25         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 6        | 75         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>8</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 5 TIPO DE SERVICIO - MAYO



Fuente: Cuadro 6

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 6 y Gráfico 5 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 25% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, y el 75% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 11 FICHA DE RECOLECCIÓN - JUNIO

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-1700     | 8/06/2015        | 7000.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/07/2015           | 700               | 201506             | 181571501451639      |                     |
| 2                     | 001-1701     | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 3                     | 001-1702     | 22/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 200.4             | 201506             | 181573101617933      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-1703     | 23/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 220.4             | 201506             | 181573101615254      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-1704     | 27/06/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/02/2016           | 183.6             | 201506             | 181621501816459      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 6                     | 001-1705     | 25/05/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 31/07/2015           | 220.4             | 201506             | 181573101621902      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 0002-00841   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 8                     | 0002-00842   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 0002-00843   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-00844   | 19/06/2015       | 826.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 8/07/2015            | 83                | 201506             | 42186896             |                     |
| 11                    | 0002-00845   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/07/2015           | 1120              | 201506             | 42584680             |                     |
| 12                    | 0002-00846   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 0002-00847   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 14/08/2015           | 1120              | 201506             | 43350016             |                     |
| 14                    | 0002-00848   | 19/06/2015       | 11197.02      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 7/07/2015            | 1120              | 201506             | 42082070             |                     |
| 15                    | 0002-00849   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 16                    | 0002-00850   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 17                    | B/V 002-0133 | 1/06/2015        | 500.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |                     |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



JUNIO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | B/V 002-0134 | 1/06/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | B/V 002-0135 | 2/06/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | B/V 002-0136 | 4/06/2015        | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | B/V 002-0137 | 6/06/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | B/V 002-0138 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | B/V 002-0139 | 9/06/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | B/V 002-0140 | 9/06/2015        | 325.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | B/V 002-0141 | 9/06/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | B/V 002-0142 | 11/06/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | B/V 002-0143 | 11/06/2015       | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | B/V 002-0144 | 12/06/2015       | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | B/V 002-0145 | 13/06/2015       | 600.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | B/V 002-0146 | 15/06/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | B/V 002-0147 | 16/06/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | B/V 002-0148 | 16/06/2015       | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | B/V 002-0149 | 17/06/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | B/V 002-0150 | 18/06/2015       | 575.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JUNIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 35                    | B/V002-0151 | 19/06/2015       | 440.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 36                    | B/V002-0152 | 20/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 37                    | B/V002-0153 | 20/06/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 38                    | B/V002-0154 | 20/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | B/V002-0155 | 21/06/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 40                    | B/V002-0156 | 21/06/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 41                    | B/V002-0157 | 22/06/2015       | 275.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V002-0158 | 22/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V002-0159 | 23/06/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V002-0160 | 24/06/2015       | 600.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V002-0161 | 25/06/2017       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V002-0162 | 25/06/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V002-0163 | 25/06/2015       | 375.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V002-0164 | 25/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V002-0165 | 27/06/2015       | 258.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V002-0166 | 27/06/2015       | 327.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 51                    | B/V002-0167 | 30/06/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>63761.06</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

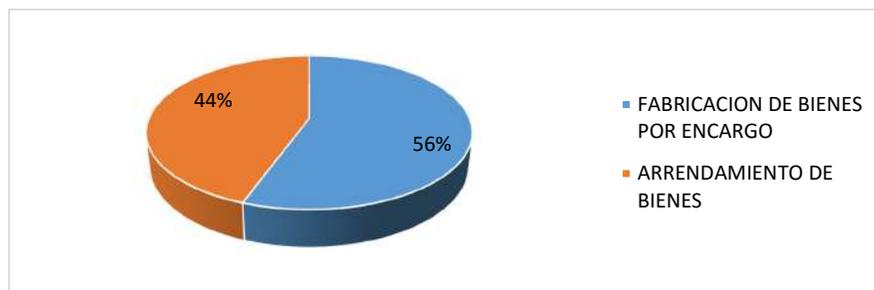
En el mes de junio del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 51 comprobantes, de los cuales 9 operaciones están sujetos al sistema de detracciones.

Cuadro 7 TIPO DE SERVICIO - JUNIO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO | 5        | 56         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 4        | 44         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 6 TIPO DE SERVICIO - JUNIO



Fuente: Cuadro 7

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 7 y Gráfico 6 de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 56% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 44% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa pago detracción por un error involuntario con una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo.

Ilustración 12 FICHA DE RECOLECCIÓN - JULIO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               |          | DATOS DE DETRACCION               |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|----------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01706  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 2                     | 001-01707  | 2/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701914076      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 001-01708  | 3/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701917650      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-01709  | 4/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701918839      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-01710  | 6/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580701920550      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 6                     | 001-01711  | 6/07/2015        | 975.00        | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 7/08/2015            | 117               | 201507             | 181580701927593      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 001-01712  | 6/07/2015        | 900.00        | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 108               | 201507             | 181580800923523      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 8                     | 001-01713  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 9                     | 001-01714  | 8/07/2015        | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800924789      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 10                    | 001-01715  | 10/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800925950      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 11                    | 001-01716  | 10/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800927171      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 12                    | 001-01717  | 12/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 220.4             | 201507             | 181580800928359      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 13                    | 001-01718  | 15/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 8/08/2015            | 225               | 201507             | 181580800929301      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 14                    | 001-01719  | FACTURA ANULADA  |               |               |          |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 001-01720  | 16/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 220.4             | 201507             | 181582800810987      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 16                    | 001-01721  | 18/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 225               | 201507             | 181582800814185      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 17                    | 001-01722  | 20/07/2015       | 1530.00       | SI            | 12       | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 183.6             | 201507             | 181582800816050      | 10% DEBIO APLICARSE |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JULIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 18                    | 001-01723  | 21/07/2015       | 1410.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 169.2             | 201507             | 181582800817808      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 19                    | 001-01724  | 21/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 220.4             | 201507             | 181582800820199      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 20                    | 001-01725  | 23/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 28/08/2015           | 225               | 201507             | 181591500272075      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 21                    | 001-01726  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 22                    | 001-01727  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 23                    | 001-01728  | 24/07/2015       | 1500.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 180               | 201507             | 181591500270563      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 24                    | 001-01729  | 24/07/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 225               | 201507             | 181591500269158      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 25                    | 001-01730  | 25/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 220.4             | 201507             | 181591500266995      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 26                    | 001-01731  | 27/07/2015       | 1836.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 15/09/2015           | 220.4             | 201507             | 181591500265205      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 27                    | 0002-00851 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 28                    | 0002-00852 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 29                    | 0002-00853 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 30                    | 0002-00854 | 10/07/2015       | 4881.19       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/07/2015           | 488               | 201507             | 42582324             |                     |
| 31                    | 0002-00855 | 10/07/2015       | 826.00        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 24/08/2015           | 83                | 201507             | 43582938             |                     |
| 32                    | 0002-00856 | 8/07/2015        | 500.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |                     |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**JULIO 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO            | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 33                    | 0002-00857   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | 0002-00858   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0002-00859   | 17/07/2015       | 826.00          | SI            | 10                  | SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 3/09/2015            | 83                | 201507             | 43935517             |             |
| 36                    | 0002-00860   | 17/07/2015       | 11628.78        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 23/09/2015           | 1162              | 201507             | 44618903             |             |
| 37                    | 0002-00861   | 19/07/2015       | 11639.76        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 6/08/2015            | 1163              | 201507             | 43029198             |             |
| 38                    | 0002-00862   | FACTURA ANULADA  |                 |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | 0002-00863   | 15/07/2015       | 826.00          | SI            | 10                  | SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 27/08/2015           | 83                | 201507             | 43680542             |             |
| 40                    | 0002-00864   | 17/07/2015       | 11628.78        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                      | 3/09/2015            | 1163              | 201507             | 43952497             |             |
| 41                    | B/V 002-0168 | 6/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V 002-0169 | 7/07/2015        | 600.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V 002-0170 | 8/07/2015        | 630.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V 002-0171 | 8/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-0172 | 9/07/2015        | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V 002-0173 | 14/07/2015       | 350.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V 002-0174 | 14/07/2015       | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-0175 | 21/07/2015       | 450.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V 002-0176 | 23/07/2015       | 500.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V 002-0177 | 24/07/2015       | 470.00          | NO            |                     | NO APLICA                          |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |              |                  | <b>83603.51</b> |               |                     |                                    |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

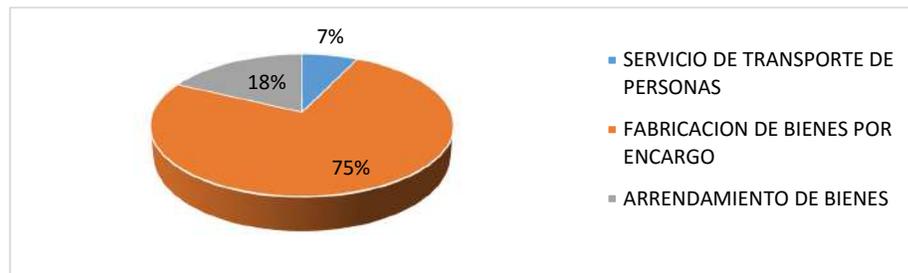
En el mes de julio del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 50 comprobantes, de los cuales 28 operaciones están sujetas al sistema de detracciones.

Cuadro 8 TIPO DE SERVICIO - JULIO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO            | N°        | %          |
|------------------------------------|-----------|------------|
| SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS | 2         | 7          |
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO  | 21        | 75         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES            | 5         | 18         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>28</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 7 TIPO DE SERVICIO - JULIO



Fuente: Cuadro 8

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 8 y Gráfico 7, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 75% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 18% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 7% es por Servicio de transporte de personas al cual le es aplicable la tasa del 10%.

También se observó que la empresa en este mes se pagó la mayor cantidad de facturas afectas al sistema de detracción con un error involuntario por una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, siendo lo correcto aplicar solo el 10%.

Ilustración 13 FICHA DE RECOLECCIÓN - AGOSTO

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION         |
| 1                     | 001-01732  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 2                     | 001-01733  | 3/08/2015        | 1500.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 180               | 201508             | 181592201614919      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 3                     | 001-01734  | 3/08/2015        | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 225               | 201508             | 181592201613408      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 4                     | 001-01735  | 5/08/2015        | 1065.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 127.8             | 201508             | 181592201612444      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 5                     | 001-01736  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 6                     | 001-01737  | 18/08/2015       | 2700.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 324               | 201508             | 181592201611527      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 7                     | 001-01738  | 22/08/2015       | 1530.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 183.6             | 201508             | 181592201610103      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 8                     | 001-01739  | 22/08/2015       | 1875.00       | SI            | 12                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/09/2015           | 225               | 201508             | 181592201608499      | 10% DEBIO APLICARSE |
| 9                     | 0002-00865 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 10                    | 0002-00866 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 11                    | 0002-00867 | 10/08/2015       | 3212.61       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 3/09/2015            | 321               | 201508             | 43955622             |                     |
| 12                    | 0002-00868 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 13                    | 0002-00869 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 14                    | 0002-00870 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |
| 15                    | 0002-00871 | 21/08/2015       | 6549.59       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/09/2015           | 655               | 201508             | 44622111             |                     |
| 16                    | 0002-00872 | 20/08/2015       | 7871.43       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 11/09/2015           | 787               | 201508             | 44330508             |                     |
| 17                    | 0004-00090 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |                     |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



AGOSTO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0004-00091   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0004-00092   | 28/08/2015       | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 20                    | B/V 002-0178 | 3/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 21                    | B/V 002-0179 | 3/08/2015        | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 22                    | B/V 002-0180 | 3/08/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 23                    | B/V 002-0181 | BOLETA ANULADA   |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | B/V 002-0182 | 4/08/2015        | 200.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0183 | 5/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0184 | 5/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0185 | 5/08/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0186 | 6/08/2015        | 100.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0187 | 6/08/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-0188 | 7/08/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0189 | 8/08/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0190 | 11/08/2015       | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0191 | 12/08/2015       | 350.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



AGOSTO 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|--|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |  |
| 34                    | B/V002-0192 | 12/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 35                    | B/V002-0193 | 13/08/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 36                    | B/V002-0194 | 14/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 37                    | B/V002-0195 | 17/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 38                    | B/V002-0196 | 17/08/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 39                    | B/V002-0197 | 19/08/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 40                    | B/V002-0198 | 20/08/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 41                    | B/V002-0199 | 20/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 42                    | B/V002-0200 | 24/08/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 43                    | B/V002-0201 | BOLETA ANULADA   |                 |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
| 44                    | B/V002-0202 | 25/08/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 45                    | B/V002-0203 | 27/08/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 46                    | B/V002-0204 | 28/08/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 47                    | B/V002-0205 | BOLETA ANULADA   |                 |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |
| 48                    | B/V002-0206 | 29/08/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| 49                    | B/V002-0207 | 29/08/2015       | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |  |
| <b>TOTALES</b>        |             |                  | <b>38178.63</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |  |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANALISIS DE DATOS

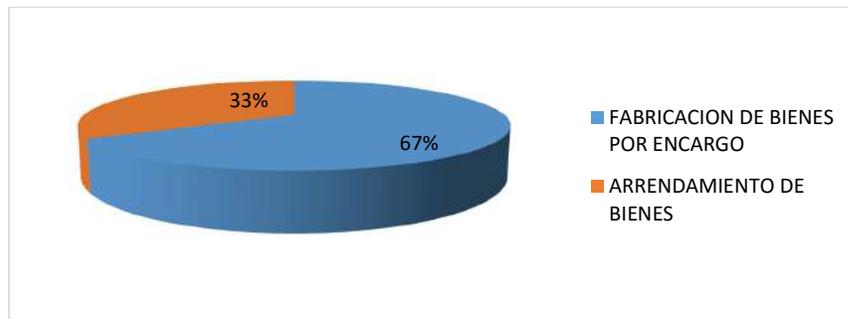
En el mes de agosto del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 49 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 9 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 6        | 67         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 3        | 33         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 8 TIPO DE SERVICIO - AGOSTO



Fuente: Cuadro 9

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 9 y Gráfico 8, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 67% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 33% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio.

También se observó que la empresa por las facturas afectas de detracción pago por un error involuntario una tasa del 12%, tasa que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, siendo lo correcto aplicar solo el 10%.

Ilustración 14 FICHA DE RECOLECCIÓN - SETIEMBRE

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01740  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01741  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01742  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 001-01743  | 5/09/2015        | 1530.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 21/12/2015           | 153               | 201509             | 1815C2201236762      |             |
| 5                     | 001-01744  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 001-01745  | 19/09/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201509             | 1815C2201242070      |             |
| 7                     | 001-01746  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 001-01747  |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 9                     | 001-01748  | 28/09/2015       | 1854.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 185.4             | 201509             | 1815C2201251480      |             |
| 10                    | 0002-00873 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-00874 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-00875 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-00876 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-00877 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-00878 | 18/09/2015       | 13392.23      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 29/09/2015           | 1339              | 201509             | 44809114             |             |
| 16                    | 0002-00879 | 18/09/2015       | 5847.31       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 29/09/2015           | 588               | 201509             | 44799557             |             |
| 17                    | 0002-00880 | 18/09/2015       | 5658.69       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 23/09/2015           | 655               | 201509             | 44622821             |             |
| 18                    | 0002-00881 |                  |               |               |                     | FACTURA ANULADA                   |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



SETIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 19                    | 0002-00882   | 25/09/2015       | 5711.79       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 20/10/2015           | 571               | 201509             | 45561854             |             |
| 20                    | 0002-00883   | 25/09/2015       | 5711.79       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 15/10/2015           | 571               | 201509             | 45451522             |             |
| 21                    | 0002-00884   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-00885   | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0004-00109   | 1/09/2015        | 3,422.00      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 13/10/2015           | 137               | 201509             | 45384577             | 136.88      |
| 24                    | B/V 002-0208 | 1/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 25                    | B/V 002-0209 | 1/09/2015        | 450.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 26                    | B/V 002-0210 | 2/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 27                    | B/V 002-0211 | 3/09/2015        | 300.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 28                    | B/V 002-0212 | 3/09/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 29                    | B/V 002-0213 | 3/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 30                    | B/V 002-0214 | 4/09/2015        | 550.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 31                    | B/V 002-0215 | 5/09/2015        | 500.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 32                    | B/V 002-0216 | 5/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 33                    | B/V 002-0217 | 7/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 34                    | B/V 002-0218 | 7/09/2015        | 250.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 35                    | B/V 002-0219 | 8/09/2015        | 400.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



SETIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 36                    | B/V 002-0220 | 9/09/2015        | 150.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 37                    | B/V 002-0221 | 9/09/2015        | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 38                    | B/V 002-0222 | 9/09/2015        | 100.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 39                    | B/V 002-0223 | 10/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 40                    | B/V 002-0224 | 10/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 41                    | B/V 002-0225 | 11/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 42                    | B/V 002-0226 | 12/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 43                    | B/V 002-0227 | 14/09/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 44                    | B/V 002-0228 | 15/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 45                    | B/V 002-0229 | 15/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 46                    | B/V 002-0230 | 16/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 47                    | B/V 002-0231 | 16/09/2015       | 250.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 48                    | B/V 002-0232 | 17/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 49                    | B/V 002-0233 | 17/09/2015       | 100.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 50                    | B/V 002-0234 | 18/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 51                    | B/V 002-0235 | 19/09/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 52                    | B/V 002-0236 | 21/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 53                    | B/V 002-0237 | 21/09/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 54                    | B/V 002-0238 | 22/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 55                    | B/V 002-0239 | 23/09/2015       | 541.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 56                    | B/V 002-0240 | 24/09/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 57                    | B/V 002-0241 | 24/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 58                    | B/V 002-0242 | 25/09/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 59                    | B/V 002-0243 | 26/09/2015       | 550.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 60                    | B/V 002-0244 | 28/09/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| 61                    | B/V 002-0245 | 28/09/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      | NO APLICA   |
| TOTALES               |              |                  | <b>59743.81</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL

## ANÁLISIS DE DATOS

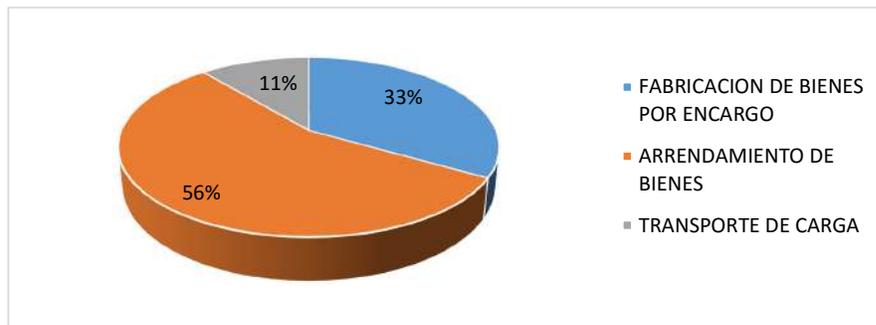
En el mes de setiembre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 61 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran sujetas al sistema de detracciones.

Cuadro 10 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 3        | 33         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 56         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 1        | 11         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 9 TIPO DE SERVICIO - SETIEMBRE



Fuente: Cuadro 10

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 10 y Gráfico 9, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 56% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 11% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 15 FICHA DE RECOLECCIÓN - OCTUBRE

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO           | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01749  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01750  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01751  | 15/10/2015       | 10347.74      | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 19/12/2015           | 1034.8            | 201510             | 1815C1901356033      |             |
| 4                     | 001-01752  | 16/10/2015       | 5863.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 19/12/2015           | 586.3             | 201510             | 1815C1901358241      |             |
| 5                     | 001-01753  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 001-01754  | 24/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201229289      |             |
| 7                     | 001-01755  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 001-01756  | 31/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201223906      |             |
| 9                     | 001-01757  | 31/10/2015       | 1875.00       | SI            | 10                  | FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 22/12/2015           | 187.5             | 201510             | 1815C2201217966      |             |
| 10                    | 0002-00886 | 13/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-00887 | 15/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-00888 | 17/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-00889 | 17/10/2015       | 9000.00       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                     | 20/10/2015           | 900               | 201510             | 1815A2001878422      |             |
| 14                    | 0002-00890 | 23/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-00891 | 25/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-00892 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                   |                      |                   |                    |                      |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



OCTUBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0002-00893  | 27/10/2015       | 6173.76       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 7/12/2015            | 617               | 201510             | 47305339             |             |
| 18                    | 0002-00894  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 19                    | 0002-00895  | 27/10/2015       | 11961.66      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 6/11/2015            | 1196              | 201510             | 46305599             |             |
| 20                    | 0002-00896  | 27/10/2015       | 1350.51       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 135               | 201510             | 47150036             |             |
| 21                    | 0002-00897  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-00898  | 27/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 23                    | 0002-00899  | 29/10/2015       | 160.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0002-00900  | 29/10/2015       | 967.31        | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 97                | 201510             | 47158676             |             |
| 25                    | 0002-00901  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-00902  | 29/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-00903  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-00904  | 31/10/2015       | 472.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | 0004-000114 | 2/03/2015        | 4,864.31      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 29/10/2015           | 194.57            | 201510             | 45865162             |             |
| 30                    | 0004-000115 | 17/10/2015       | 4,543.00      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 19/11/2015           | 181.72            | 201510             | 46652243             |             |
| 31                    | 0004-000116 | 17/10/2015       | 3,933.83      | SI            | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 19/11/2015           | 157.35            | 201510             | 46652263             |             |
| 32                    | B/V002-0246 | 5/10/2015        | 433.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | B/V002-0247 | 6/10/2015        | 300.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | B/V002-0248 | 10/10/2015       | 500.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | B/V002-0249 | 13/10/2015       | 400.00        | NO            |                     | NO APLICA               |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



**OCTUBRE 2015**

| DATOS DEL COMPROBANTE |              |                  |                 |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA   | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 36                    | B/V 002-0250 | 15/10/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 37                    | B/V 002-0251 | 16/10/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 38                    | B/V 002-0252 | 16/10/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 39                    | B/V 002-0253 | 17/10/2015       | 258.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 40                    | B/V 002-0254 | 20/10/2015       | 200.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 41                    | B/V 002-0255 | 20/10/2015       | 483.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 42                    | B/V 002-0256 | 21/10/2015       | 450.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 43                    | B/V 002-0257 | 23/10/2015       | 358.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 44                    | B/V 002-0258 | 23/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 45                    | B/V 002-0259 | 24/10/2015       | 350.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 46                    | B/V 002-0260 | 24/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 47                    | B/V 002-0261 | 26/10/2015       | 400.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 48                    | B/V 002-0262 | 27/10/2015       | 558.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 49                    | B/V 002-0263 | 28/10/2015       | 300.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 50                    | B/V 002-0264 | 28/10/2015       | 500.00          | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| <b>TOTALES</b>        |              |                  | <b>76206.12</b> |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

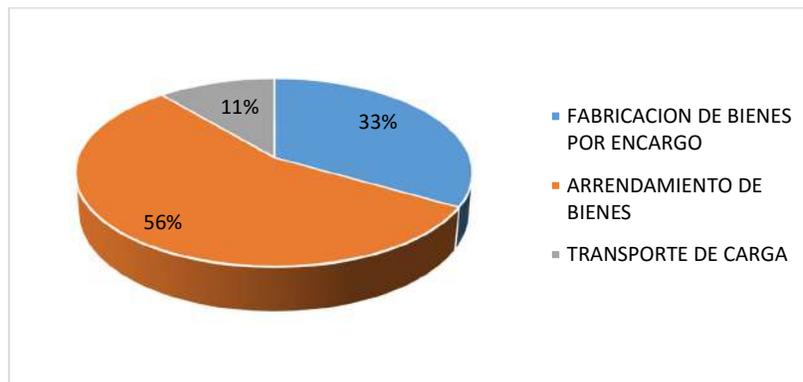
En el mes de octubre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 50 comprobantes, de los cuales 9 se encuentran afectos al sistema de detracciones.

Cuadro 11 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO           | N°       | %          |
|-----------------------------------|----------|------------|
| FABRICACION DE BIENES POR ENCARGO | 3        | 33         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES           | 5        | 56         |
| TRANSPORTE DE CARGA               | 1        | 11         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>9</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 10 TIPO DE SERVICIO - OCTUBRE



Fuente: Cuadro 11

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 11 y Gráfico 10, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por fabricación de bienes por encargo por el servicio de pilado por el cual se aplica una tasa del 10%, el 56% por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 11% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 16 FICHA DE RECOLECCIÓN - NOVIEMBRE

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01758  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01759  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01760  | 7/11/2015        | 690.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 0002-01001 | 2/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 5                     | 0002-01002 | 4/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 6                     | 0002-01003 | 4/11/2015        | 1551.46       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 155               | 201511             | 47165573             |             |
| 7                     | 0002-01004 | 6/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 8                     | 0002-01005 | 6/11/2015        | 12078.72      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 1208              | 201511             | 47158674             |             |
| 9                     | 0002-01006 | 6/11/2015        | 1652.00       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 30/11/2015           | 165               | 201511             | 47007150             |             |
| 10                    | 0002-01007 | 8/11/2015        | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-01008 | 14/11/2015       | 312.70        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-01009 | 15/11/2015       | 3439.70       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 344               | 201511             | 1815C2202324443      |             |
| 13                    | 0002-01010 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-01011 | 15/11/2015       | 472.00        | NO            |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-01012 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-01013 | 20/11/2015       | 11880.24      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 3/12/2015            | 1188              | 201511             | 47158675             |             |
| 17                    | 0002-01014 | 20/11/2015       | 9900.20       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 30/11/2015           | 990               | 201511             | 46976607             |             |



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
RUC 20523269583



NOVIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |                |                  |                 |                | DATOS DE DETRACCION |                         |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA     | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL   | AFFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 18                    | 0002-01015     | 20/11/2015       | 5940.12         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 7/12/2015            | 594               | 201511             | 47305991             |             |
| 19                    | 0002-01016     | 20/11/2015       | 472.00          | NO             |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-01017     | 21/11/2015       | 472.00          | NO             |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-01018     | 23/11/2015       | 472.00          | NO             |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 22                    | 0002-01019     | 30/11/2015       | 3752.40         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 375.3             | 201511             | 1815C2202329077      |             |
| 23                    | 0002-01020     |                  |                 |                |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 24                    | 0002-01021     | 30/11/2015       | 2188.90         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 22/12/2015           | 218.9             | 201511             | 1815C2202330751      |             |
| 25                    | 0002-01022     | 30/11/2015       | 312.70          | NO             |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-01023     |                  |                 |                |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-01024     |                  |                 |                |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-01025     | 30/11/2015       | 3304.00         | SI             | 10                  | ARRENDAMIENTO           | 10/04/2016           | 331               | 201511             | 181641401638795      |             |
| 29                    | 0004-000251    |                  |                 |                |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 30                    | 0004-000252    | 11/11/2015       | 4,895.00        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 196               | 201511             | 47043212             |             |
| 31                    | 0004-000253    | 12/11/2015       | 4,237.38        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 170               | 201511             | 47043237             |             |
| 32                    | 0004-000254    | 13/11/2015       | 4,877.53        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 195               | 201511             | 47043213             |             |
| 33                    | 0004-000255    | 14/11/2015       | 4,476.92        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 179               | 201511             | 47043229             |             |
| 34                    | 0004-000256    |                  |                 |                |                     | FACTURA ANULADA         |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0004-000257    | 16/11/2015       | 1,577.66        | SI             | 4                   | TRANSPORTE DE CARGA     | 1/12/2015            | 63                | 201511             | 47043295             |             |
|                       | <b>TOTALES</b> |                  | <b>80843.63</b> |                |                     |                         |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

## ANÁLISIS DE DATOS

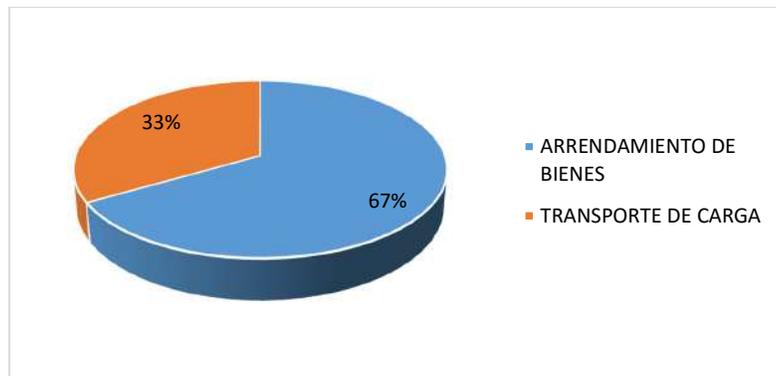
En el mes de noviembre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 35 comprobantes, de los cuales 15 se encuentran afectos al sistema de detracciones.

Cuadro 12 TIPO DE SERVICIO - NOVIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO | N°        | %          |
|-------------------------|-----------|------------|
| ARRENDAMIENTO DE BIENES | 10        | 67         |
| TRANSPORTE DE CARGA     | 5         | 33         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>15</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 11 TIPO SERVICIO - NOVIEMBRE



Fuente: Cuadro 12

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 12 y Gráfico 11, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 33% es por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 67% es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%.

Ilustración 17 FICHA DE RECOLECCIÓN - DICIEMBRE

| DATOS DEL COMPROBANTE |            |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | AFECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO          | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 1                     | 001-01764  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 2                     | 001-01765  | 9/12/2015        | 600.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 3                     | 001-01766  | 12/12/2015       | 450.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 4                     | 001-01767  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 5                     | 001-01768  | 14/12/2015       | 7318.29       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 732               | 201512             | 48528165             |             |
| 6                     | 001-01769  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 7                     | 001-01770  | 16/12/2015       | 6505.30       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 651               | 251512             | 48528166             |             |
| 8                     | 001-01771  | 17/12/2015       | 3448.97       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 345               | 201512             | 48528164             |             |
| 9                     | 001-01772  | 18/12/2015       | 4874.50       | SI            | 10                  | DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 8/01/2016            | 487               | 201512             | 48528163             |             |
| 10                    | 0002-01026 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 11                    | 0002-01027 | 4/12/2015        | 400.00        | NO            |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 12                    | 0002-01028 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 13                    | 0002-01029 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 14                    | 0002-01030 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 15                    | 0002-01031 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                                  |                      |                   |                    |                      |             |
| 16                    | 0002-01032 | 15/12/2015       | 2168.25       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                    | 25/01/2016           | 216.9             | 201512             | 181612501715794      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



**EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL**  
**RUC 20523269583**



DICIEMBRE 2015

| DATOS DEL COMPROBANTE |             |                  |               |               | DATOS DE DETRACCION |                              |                      |                   |                    |                      |             |
|-----------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| N°                    | N° FACTURA  | FECHA DE EMISION | IMPORTE TOTAL | APECTA DETRAC | % DETRAC            | TIPO DE BIEN O SERVICIO      | FECHA DE PAGO DETRAC | IMPORTE DE DETRAC | PERIODO TRIBUTARIO | NUMERO DE CONSTANCIA | OBSERVACION |
| 17                    | 0002-01033  | 15/12/2015       | 11882.60      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 1188.3            | 201512             | 181612501719788      |             |
| 18                    | 0002-01034  | 15/12/2015       | 6901.60       | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 690.2             | 201512             | 181612501721431      |             |
| 19                    | 0002-01035  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 20                    | 0002-01036  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 21                    | 0002-01037  | 16/12/2015       | 12950.80      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 8/01/2016            | 1295              | 201512             | 48622853             |             |
| 22                    | 0002-01038  | 16/12/2015       | 996.22        | SI            | 10                  | REPARACION DE BIENES MUEBLES | 8/01/2016            | 100               | 201512             | 48622854             |             |
| 23                    | 0002-01039  | 16/12/2015       | 14345.50      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 8/01/2016            | 1435              | 201512             | 48574727             |             |
| 24                    | 0002-01040  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 25                    | 0002-01041  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 26                    | 0002-01042  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 27                    | 0002-01043  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 28                    | 0002-01044  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 29                    | 0002-01045  | 26/12/2015       | 20012.80      | SI            | 10                  | ARRENDAMIENTO                | 25/01/2016           | 2001.3            | 201512             | 181612501713229      |             |
| 30                    | 0002-01046  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 31                    | 0002-01047  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 32                    | 0002-01048  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 33                    | 0002-01049  | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 34                    | 0002-01050  | 30/12/2015       | 16406.40      | SI            |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |
| 35                    | 0004-000267 | FACTURA ANULADA  |               |               |                     |                              |                      |                   |                    |                      |             |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.



## ANÁLISIS DE DATOS

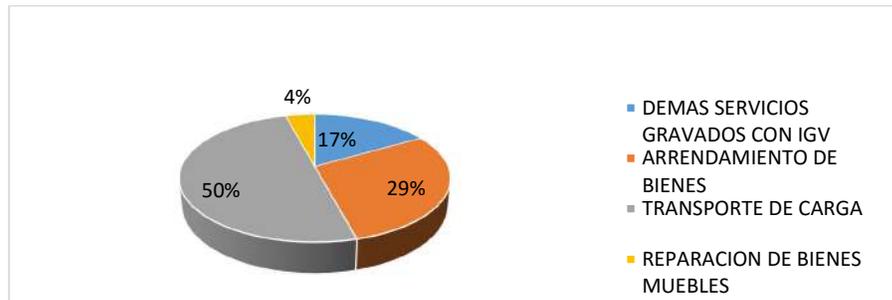
En el mes de diciembre del 2015 la empresa Corporación Molinsa SRL, ha emitido 55 comprobantes, de los cuales 24 operaciones están afectas al sistema de detracciones.

Cuadro 13 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE

| TIPO DE BIEN O SERVICIO          | N°        | %          |
|----------------------------------|-----------|------------|
| DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV | 4         | 17         |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES          | 7         | 29         |
| TRANSPORTE DE CARGA              | 12        | 50         |
| REPARACION DE BIENES MUEBLES     | 1         | 4          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>24</b> | <b>100</b> |

Fuente: Recolección de Datos Corporación Molinsa SRL.

Gráfico 12 TIPO DE SERVICIO - DICIEMBRE



Fuente: Cuadro 11

## INTERPRENTACIÓN

Según el Cuadro 11 y Gráfico 12, de las operaciones afectas al sistema de detracciones un 50 % es por transporte de carga a la cual le es aplicable la tasa del 10%, el 29 % es por arrendamiento de bienes debido al alquiler de camioneta al cual se aplica el 10% del total del servicio, 17% es por demás servicios gravados con el IGV al cual es aplicable la tasa de detracción del 10% y un 4% es por reparación de bienes muebles al cual le es aplicable la tasa del 10%.

A demás, se puede evidenciar que en este mes se realizaron servicios afectos al sistema de detracciones. Sin embargo, no se ha realizado el pago respectivo de detracción

## DISCUSIÓN

En la empresa Corporación Molinsa SRL, el representante de la empresa y los trabajadores del área de contabilidad conocen que en el periodo 2015, se han realizado operaciones afectas al sistema de detracciones, teniendo como base legal el Decreto Legislativo N°940, y Resolución de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT, en las cuales señalan el porcentaje de las tasas por los bienes y servicios afectos, tasas que son consideradas como no razonables debido a que se deja de percibir el total del servicio, afectando así a liquidez. Además, consideran que con la aplicación del sistema de detracciones no se ha logrado disminuir los índices de informalidad.

Según las actividades que realiza la empresa Corporación Molinsa SRL, estas actividades están gravadas con el IGV, y se encuentran afectas al sistema de detracciones, dichas operaciones como el servicio de pilado que califica como fabricación de bienes por encargo, el alquiler de bienes (camionetas) está afecta al arrendamiento de bienes. A dichas actividades se les aplicable una tasa del 10% respectivamente y transporte de carga a la cual se aplica una tasa del 4%. Tasas que han sido aplicadas durante el periodo 2015 como se detalla en las fichas de recolección de datos. Dichos montos depositados en la cuenta de detracciones, son destinados para el pago de los principales tributos afectos a la empresa.

No obstante, durante el proceso de modificación de las tasas aplicables al sistema de detracciones que empezaba a partir del 1 de enero del 2015, la empresa Corporación Molinsa SRL ha realizado sus operaciones sujetas al sistema de detracciones con una aplicación correcta del 66.90% y una aplicación incorrecta del 33.10%. Como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 14 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES

| MES       | APLICACIÓN CORRECTA |       | APLICACIÓN INCORRECTA |       |
|-----------|---------------------|-------|-----------------------|-------|
|           | N                   | %     | N                     | %     |
| ENERO     | 4                   | 57    | 3                     | 43    |
| FEBRERO   | 6                   | 75    | 2                     | 25    |
| MARZO     | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| ABRIL     | 5                   | 71    | 2                     | 29    |
| MAYO      | 6                   | 75    | 2                     | 25    |
| JUNIO     | 4                   | 44    | 5                     | 56    |
| JULIO     | 7                   | 25    | 21                    | 75    |
| AGOSTO    | 3                   | 33    | 6                     | 67    |
| SETIEMBRE | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| OCTUBRE   | 9                   | 100   | 0                     | 0     |
| NOVIEMBRE | 15                  | 100   | 0                     | 0     |
| DICIEMBRE | 18                  | 75    | 6                     | 25    |
| TOTAL     | 95                  | 66.90 | 47                    | 33.10 |

Este margen de aplicación incorrecta se debe a la ausencia de conocimiento e interpretación de la modificación de la norma, y por un error involuntario ha realizado pagos aplicando una tasa de detracción que no correspondía por fabricación de bienes por encargo, a la cual pago una tasa del 12% del servicio de pilado, siendo lo correcto aplicar la tasa del 10%, hecho que se ve reflejados en los meses de Febrero, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto. Hechos que serían materia de observación ante una posible auditoría o fiscalización de SUNAT.

Otro punto de observación es que la empresa Corporación Molinsa SRL, en el periodo enero 2015 realizó un pago de detracción del 4% por transporte de bienes, pago que no debió realizarse porque el servicio prestado no superaba los S/. 400.00 que exige la norma para la aplicación en transporte de carga. Además, se detalla que en este periodo la empresa no realizó el pago de detracción correspondiente a 2 servicios, al cual si era aplicable el sistema de detracciones con una tasa del 10% correspondiente a arrendamiento de bienes.

Y en el mes de diciembre 2015, no se ha realizado el pago de detracción correspondiente por el servicio, al cual es aplicable el sistema de detracciones con tasa del 10% por arrendamiento de bienes y 4% por transporte de carga.

A lo que podemos concluir, según lo detallado en las fichas de recolección de datos es que en la empresa Corporación Molinsa SRL no existe un control sobre los pagos de detracciones, además en el servicio de alquiler de camionetas existe un tiempo de demora en la fecha donde se hace efectivo el pago de detracciones.

## CONCLUSIONES

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 ha realizado sus operaciones cumpliendo con el sistema de detracciones según Decreto Legislativo N° 940, y Resolución de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT, dentro de las tasas de detracciones afectas por los servicios que presta, no considera que estas tasas de detracciones sean razonables debido, a que no se puede tener una libre disposición del dinero de esta cuenta de detracción, que no sea para el pago de tributos. Además, este sistema de detracciones benéfica al estado (SUNAT) y afecta el derecho de propiedad de las empresas (liquidez).

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015, ha realizado actividades de servicio de pilado de arroz entendiéndose como fabricación de bienes por encargo y arrendamiento de bienes (alquiler de camioneta) y transporte de carga; servicios que se encuentran afectas al sistema de detracciones al cual se aplica el 10% respectivamente y 4% para transporte de carga, según Decreto Legislativo N°940, de los cuales el porcentaje detraído es destinado para el pago de tributos mensuales.

La empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015, del total de las operaciones de ventas afectas al Sistema de Detracciones, en un 66.90% se realizó con la aplicación correcta de las detracciones, y la diferencia del 33.10% se

realizó con una aplicación incorrecta. De las operaciones con error se debe al porcentaje incorrecto aplicado en el servicio de fabricación de bienes por encargo, evidenciado en los meses de Febrero, Mayo, Junio, Julio y Agosto. Además, en el mes de Enero y Diciembre de dicho periodo no se ha realizado el pago correspondiente al depósito de detracción por el servicio de arrendamiento y transporte de carga.

Por lo tanto, se concluye que la empresa Corporación Molinsa SRL en el periodo 2015 no ha realizado una adecuada aplicación del Sistema de Deduciones en las operaciones que ha realizado. Por lo que se realizó un manual y formato con los procedimientos y flujogramas respectivos de las actividades del área contable de la empresa y el pago de deducciones, correspondiente para el control del Sistema de Deduciones por los Servicios que presta la empresa Corporación Molinsa SRL.

## RECOMENDACIONES

La empresa Corporación Molinsa SRL, debido al constante cambio normativo debe capacitar al personal del área de contabilidad en temas tributarios, en especial sobre la normatividad del Sistema de Deduciones, para que realice los procedimientos de deducciones de manera adecuada, para evitar posibles infracciones y sanciones en el futuro al desconocimiento de la aplicación de esta norma.

La empresa Corporación Molinsa SRL, debe realizar la correcta aplicación del porcentaje afecto al Sistema de Deduciones por el Servicio que presta y además debe establecer una cláusula en los contratos de arrendamiento de bienes, donde el depósito de detracción debe realizarse como máximo a los 5 días del mes siguiente. Y cuando la empresa Corporación Molinsa SRL preste el servicio de pilado debe tener en cuenta los requisitos formales para la salida del bien, para evitarse sanciones ante un operativo de control móvil.

Realizar las correcciones respectivas, presentando la “Solicitud de Corrección de constancia o depósito – Cuenta de Deduciones” por cada constancia de deducción que presenta error. Además, realizar una auditoría tributaria preventiva cada 6 meses para salvaguardar hechos que pueden ser materia de observación en la aplicación del sistema de deducciones y poderlos solucionar antes que la administración tributaria SUNAT los notifique y se genere una pérdida de utilidad.

Aplicar el manual y formato que se presenta para mejorar el control de las operaciones sujetas al sistema de deducciones en la empresa Corporación Molinsa SRL.

#### BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez Silva, M. S., & Dionicio Rosario, G. M. (2008). *Influencia de la Aplicación del Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central en la Situación Económica y Financiera de la Empresa TRANSIALDIR SAC en el Bienio 2006-2007*. Trujillo: Universidad Privada del Norte .
- Arancibia, D. (2012). Código Tributario Comentado, Concordado -Jurisprudencia. Gaceta.
- Asesor Empresarial. (2013). Impuesto a la venta de arroz pilado. *Revista de Asesoría Especializada*, 1-48.
- Decreto Legislativo N° 940. (14 de noviembre de 2004). Sistema de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central. Lima, Perú.
- Definiciones.De. (2016). *Glosario de contabilidad de Debitoor*. Recuperado el 15 de Mayo de 2016, de <http://definicion.de/proveedor/>
- Durand Rojo , L. A. (2006). El deber de contribuir en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional Peruano. *Gaceta del Tribunal Constitucional N°3*.

- Gáslac Sanchez , L. (2013). Aplicación Práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones. Lima: Contadores & Empresa. Gaceta Juridica S.A.
- Guanilo Palomino, L. E. (2014). *Sistema de Detracciones y su influencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa P.A.B.S.A.C. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012 - 2013* . Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Lozada Chulli, G. (2010). *Propuesta de un sistema de costos aplicado al centro de producción agrícola de la facultad de agronomía dedicada al cultivo de arroz de la Universidad Nacional de Piura*. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Morales Medina, V. A., & Salinas Obregón, E. G. (2015). *Efectos del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en las micro y pequeñas empresas en la provincia de Huaura*. Huacho : Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion .
- Negopolis. (21 de septiembre de 2015). *Hacemos que las cosas sucedan*. Recuperado el 10 de mayo de 2016, de <http://www.negopolis.com.pe/conoce-los-beneficios-del-sistema-de-detracciones/>
- Ramirez Goicochea Estudio Jurido Contable. (25 de agosto de 2015). *Impuesto a la venta de arroz pilado y su detraccion*. Recuperado el 10 de mayo de 2016, de <http://ramirezgoicochea.com/?p=242>
- Resolucion de Superintendencia N°343-2014 /SUNAT. (12 de noviembre de 2014). Modificaciones que Regulan el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT) con la finalidad de Racionalizar y Simplificar su aplicacion. Lima.
- Resolucion de Superintendencia N°266-2004/SUNAT. (3 de noviembre de 2004). Disposiciones Aplicables a los Sujetos del Impuesto a la Venta de Arroz Pilado. Lima.
- Resolución de Superintendencia N°320-2015/SUNAT. (19 de noviembre de 2015). Declaración y pago mensual del impuesto general a las ventas e

impuesto de promoción municipal , impuesto a la renta e impuesto a la renta de arroz pilado a través de SUNAT virtual. Lima.

- Revista Actualidad Empresarial. (15 de julio de 2011). Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial. (C. A. Bernal Rojas, Ed.) *Manual de la tributación sectorial*, 25.
- Romero Robles, A. (2013). *El sistema de pagos de obligaciones tributarias con el gobierno central -SPOT con los contratos de construcción y su incidencia en la liquidez de la empresa J&A INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA SAC - 2012* . Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Rueda Peves, G., & Rueda Peves , J. (2014). Código Tributario. *Decreto Supremo 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Lima: Graica Bernilla.
- Ruiz Amaya , L. O. (2012). *Incidencia de la Implementación de Estrategias, la aplicación del IVAP y SPOT por los agricultores, molineros y comerciantes de arroz del valle de Jequetepeque, en el mejoramiento de la recaudación fiscal*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- SUNAT. (2016). *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Recuperado el 02 de 05 de 2016, de [www.http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas](http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas)
- Vera Vilchez, C. Y. (2013). *Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del sector agrario en el distrito de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Villegas, H. (2000). *Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero*. Tomo I. Buenos Aires.

# ANEXOS

## ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "ANALISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL, LA UNION - PIURA, AÑO 2015"

| PROBLEMA  | OBJETIVO GENERAL   | OBJETIVOS ESPECIFICOS  | METODOLOGIA  |
|---|--|--|--|
| ¿Cuál es el análisis del sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura, 2015? | Analizar el sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015 | Describir la normatividad del Sistema de Detracciones.   | <p>TIPO DE INVESTIGACION:<br/>básica:<br/>cuantitativa,<br/>observacional,<br/>retrospectiva,<br/>transversal, analítica.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION:<br/>Descriptiva</p> |
|   |  | Conocer los procesos afectos al sistema de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.              |  |
|   |  | Caracterizar la aplicación de los procedimientos de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015.     |  |
|   |  | Diseñar un formato y manual para el control y manejo de detracciones en la empresa Corporación Molinsa SRL, La Unión - Piura 2015. |  |

**Fuente:** Diseño y Elaboración Propia.

## ANEXO 02 ENTREVISTA



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### ENTREVISTA PARA EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL- PIURA 2015

La entrevista que a continuación presentamos tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre el sistema de detracciones de la empresa CORPORACION MOLINSA SRL . Para la cual pido su colaboración, agradeciéndole por anticipado.

| PUNTOS A CONSIDERAR                                  |   | COMENTARIO |
|--|---|------------|
| <b>Normatividad: código tributario –resoluciones</b> |   |            |
| 1  | ¿Conoce la vigencia y modificaciones del SPOT?  |            |
| 2  | ¿En su opinión cree usted que SUNAT ha logrado disminuir el índice de informalidad con la aplicación SPOT?    |            |
| 3  | ¿Considera razonable las tasas de detracción?   |            |
| 4  | ¿Cree usted que el SPOT atenta contra el derecho de propiedad privada?  |            |
| <b>Detracción por el servicio</b>                    |   |            |
| 5  | ¿Ud. Conoce cuál es el porcentaje de detracción que paga por el servicio que presta?                          |            |
| 6  | Considera Ud. ¿Que el porcentaje de detracción es razonable por el servicio que presta?                       |            |
| <b>Pago por adelantado</b>                           |   |            |
| 7  | ¿Conoce cuántas operaciones afectas al sistema de detracciones hay en el mes?                                 |            |
| 8  | ¿Conoce Ud. como se utilizan los montos depositados en su cuenta de detracciones?                             |            |
| 9  | ¿Conoce si con el total de sus cuentas de detracciones se pagan con la totalidad de tributos?                 |            |
| <b>Liberación de Fondos</b>                          |   |            |
| 10   | Ud. ¿Ha realizado una liberación de sus fondos de la cuenta de detracciones? Y si lo hace ¿a que los destina? |            |
| 11   | ¿Por qué solicito la liberación de sus fondos de la cuenta de detracciones?                                   |            |

**Fuente: Elaboración Propia**

**ENTREVISTA PARA EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA CORPORACION  
MOLINSA SRL- PIURA 2015**

La entrevista que a continuación presentamos tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre el sistema de deducciones de la empresa CORPORACION MOLINSA SRL. Para la cual pido su colaboración, agradeciéndole por anticipado.

| <b>PUNTOS A CONSIDERAR</b>  |  | <b>COMENTARIO</b> |
|---|--|-------------------|
| <b>Infracciones</b>   |  |                   |
| 12  | ¿La empresa ha tenido infracciones? ¿Por qué fueron generadas? ¿Qué hizo al respecto?  |                   |
| 13  | ¿La empresa se ha acogido alguna vez al régimen de gradualidad por las infracciones cometidas?   |                   |
| <b>Empresa Corporación Molinsa SRL. Aspectos Generales: Tributarios</b> |  |                   |
| 14  | ¿En qué régimen se encuentra la Empresa Corporación Molinsa SRL?   |                   |
| 15  | ¿Qué tributos son aplicables a la Empresa Corporación Molinsa SRL?   |                   |
| 16  | ¿Cumple con el Pago de Tributos Afectos?   |                   |
| <b>Procedimientos de Deducciones</b>                                    |  |                   |
| 17  | ¿La Empresa Corporación Molinsa SRL cumple con los procedimientos para la aplicación del sistema de deducciones? Y ¿tiene control de sus operaciones sujeta? |                   |
| 18  | ¿La Empresa Corporación Molinsa SRL cumple con los requisitos para el traslado de arroz?   |                   |

**Fuente: Elaboración Propia**



## ANEXO 04 FICHA RUC - CORPORACION MOLINSA SRL



### FICHA RUC : 20525832849 CORPORACION MOLINSA S.R.L.

Número de Transacción : 45158572  
CIR - Constancia de Información Registrada

#### Información General del Contribuyente

|                                    |                              |
|------------------------------------|------------------------------|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : CORPORACION MOLINSA S.R.L. |
| Tipo de Contribuyente              | : 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA   |
| Fecha de Inscripción               | : 22/12/2008                 |
| Fecha de Inicio de Actividades     | : 02/01/2009                 |
| Estado del Contribuyente           | : ACTIVO                     |
| Dependencia SUNAT                  | : 0083 - I.R.PIURA-MEPECO    |
| Condición del Domicilio Fiscal     | : HABIDO                     |
| Emisor electrónico desde           | : -                          |
| Comprobantes electrónicos          | : -                          |

#### Datos del Contribuyente

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| Nombre Comercial                     | : -  |
| Tipo de Representación               | : 1 - INDISTINTA                               |
| Actividad Económica Principal        | : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA |
| Actividad Económica Secundaria 1     | : -  |
| Actividad Económica Secundaria 2     | : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS             |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL                                       |
| Sistema de Contabilidad              | : MANUAL                                       |
| Código de Profesión / Oficio         | : -  |
| Actividad de Comercio Exterior       | : SIN ACTIVIDAD                                |
| Número Fax                           | : -  |
| Teléfono Fijo 1                      | : 73 - 631172                                  |
| Teléfono Fijo 2                      | : 73 - 305746                                  |
| Teléfono Móvil 1                     | : 73 - 970013383                               |
| Teléfono Móvil 2                     | : 73 - 969524229                               |
| Correo Electrónico 1                 | : sarytha30_6@hotmail.com                      |
| Correo Electrónico 2                 | : -  |

#### Domicilio Fiscal

|  |  |
|--|--|
| Actividad Economica                                    | : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA |
| Departamento   | : PIURA  |
| Provincia  | : PIURA  |
| Distrito   | : VEINTISEIS DE OCTUBRE                        |
| Tipo y Nombre Zona                                     | : A.H. CONSUELO DE VELASCO                     |
| Tipo y Nombre Vía                                      | : CAL. LOS GIRASOLES                           |
| Nro  | : 129  |
| Km   | : -  |
| Mz   | : -  |
| Lote   | : -  |
| Dpto   | : -  |
| Interior   | : -  |
| Otras Referencias                                      | : -  |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : OTROS.                                       |

#### Datos de la Empresa

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP     | : 11/12/2008 |
| Número de Partida Registral | : 11081948   |
| Tomo/Ficha                  | : 228        |
| Folio                       | : -          |
| Asiento                     | : -          |
| Origen del Capital          | : NACIONAL   |
| País de Origen del Capital  | : -          |

#### Registro de Tributos Afectos

| Tributo                        | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración |       |
|--------------------------------|--------------|----------------------|-------------|-------|
|                                |              |                      | Desde       | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 02/01/2009   | -                    | -           | -     |

|                                |            |   |   |   |
|--------------------------------|------------|---|---|---|
| IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES | 19/10/2012 | - | - | - |
| RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 02/01/2009 | - | - | - |
| RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS | 19/10/2012 | - | - | - |
| RENTA STA. CATEG. RETENCIONES  | 02/01/2009 | - | - | - |
| ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 02/01/2009 | - | - | - |
| SNP - LEY 19990                | 02/01/2009 | - | - | - |
| SENCICO                        | 01/10/2016 | - | - | - |

| Representantes Legales               |   |                                    |                           |                    |                              |
|--------------------------------------|---|------------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento           | Apellidos y Nombres                       | Cargo                              | Fecha de Nacimiento       | Fecha Desde        | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02726791 | SANTOS SANTOS SILVESTRE                   | GERENTE                            | 19/06/1957                | 11/12/2008         | -                            |
|                                      | <b>Dirección</b><br>CAL. JUAN VELASCO 266 | <b>Ubigeo</b><br>PIURA PIURA PIURA | <b>Teléfono</b><br>20 - - | <b>Correo</b><br>- |                              |
| Tipo y Número de Documento           | Apellidos y Nombres                       | Cargo                              | Fecha de Nacimiento       | Fecha Desde        | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02898104 | NAMUCHE SANTOS EMILIO IVAN                | GERENTE                            | 16/02/1978                | 11/12/2008         | -                            |
|                                      | <b>Dirección</b><br>CAL. JUAN VELASCO 266 | <b>Ubigeo</b><br>PIURA PIURA PIURA | <b>Teléfono</b><br>20 - - | <b>Correo</b><br>- |                              |

| Establecimientos Anexos |              |              |                      |                        |                              |            |
|-------------------------|--------------|--------------|----------------------|------------------------|------------------------------|------------|
| Código                  | Tipo         | Denominación | Ubigeo               | Domicilio              | Otras Referencias            | Cond.Legal |
| 0001                    | L. COMERCIAL | -            | PIURA PIURA LA UNION | CAL. LIBERTAD NRO. S-N | JR. LIBERTAD MZ. 167 LOTE 22 | OTROS.     |

#### Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha: 28/11/2016  
Hora: 06:40

## ANEXO 05 AUTORIZACIÓN DE TESIS



Piura, 23 de Junio de 2016

Señores:

**Empresa Corporación Molinsa SRL**

Att. Lic. Adm. Emilio Ivan Namuche Santos

Presente.

Me es grato dirigirme a Ud. En su calidad de representante legal de la Empresa Corporación Molinsa SRL, que siendo egresada de la Universidad Alas Peruanas y encontrándome en proceso de Titulación es necesario presentar un trabajo de investigación para obtener el Título como Contador Público, razón por la que le solicito se me permita realizar la investigación de mi proyecto de tesis titulada "Análisis del Sistema de Deduciones" en su representada en el periodo 2015.

Solo es para tema interno de la Investigación, la misma que se dará inicio en fechas coordinadas, A fin de poder realizar la investigación prevista, desearía se me facilite la información y documentación necesaria para este fin, y para dejar mayor constancia de que la autorización ha sido concedida, esperaríase firme como corresponde.

Sin otro particular, me despido de usted, Agradeciéndole su disposición

Atentamente,

  
Bach. J. Melissa Sernaque Morales  
DNI: 72040166

Recibido  
28/06/16  
Ruth 



## **CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Yo, Lic. Adm. Emilio Ivan Namuche Santos, Identificado con DNI N° 02898104, en mi calidad de representante de la Empresa Corporación Molinsa S.R.L. con R.U.C. N° 20525832849, ubicado en calle libertad mzna. 167 lote 22 – La Unión – Piura.

### **Autorizo a:**

Bach. Jessenia Melissa Sernaqué Morales, para realizar su investigación de tesis denominado "ANALISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN MI REPRESENTADA, 2015" y utilice la información de mi representada para los fines académicos que crea convenientes.

Atentamente,

CORPORACION MOLINSA S.R.L.  
Lic. Adm. Ivan Namuche Santos  
DIRECTOR GERENTE

Lic. Adm. Emilio Ivan Namuche Santos  
DNI: 02898104

## ANEXO 06 JUICIO DE EXPERTOS

### HOJA DE VALIDACIÓN N° 022

El que suscribe **MG CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**, ha tenido a la vista los instrumentos de recogida de datos para ser aplicados y que han servido de base para la presente investigación.

Los instrumentos los aplicara el Bach. SERNAQUE MORALES JESSENIA MELISSA con el objetivo de realizar la investigación titulada: "ANALISIS DEL SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA EMPRESA CORPORACION MOLINSA SRL, LA UNION - PIURA, AÑO 2015" Encontrándose que cumple con los criterios de redacción, adecuación y pertinencia la cual le da validez científica.

Firmo el presente a solicitud del investigador para los fines que estime conveniente.

Atentamente.

Mg. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

INSTRUMENTOS PRESENTADOS

NOMBRE Y APELLIDOS DEL BACHILLER: SERNAQUE MORALES JESSENIA MELISSA

### FICHA DE EVALUACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS A APLICAR

|                 |  | DEFICIENTE |    |    |    | REGULAR |    |    |    | BUENA   |    |    |    | MUY BUENA |    |    |    | EXCELENTE |    |    |     | OBSERVACIONES |
|-----------------|--|------------|----|----|----|---------|----|----|----|---------|----|----|----|-----------|----|----|----|-----------|----|----|-----|---------------|
|                 |  | 0 - 20     |    |    |    | 21 - 40 |    |    |    | 41 - 60 |    |    |    | 61 - 80   |    |    |    | 81 - 100  |    |    |     |               |
|                 |  | 0          | 6  | 11 | 18 | 21      | 26 | 31 | 38 | 41      | 46 | 51 | 56 | 61        | 66 | 71 | 76 | 81        | 86 | 91 | 96  |               |
|                 |  | 5          | 10 | 15 | 20 | 25      | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65        | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |               |
| 1. Claridad     | Está compuesto con un lenguaje apropiado                 |            |    |    |    |         |    |    |    |         |    |    |    |           |    |    |    | 87        |    |    |     |               |
| 2. Objetividad  | Está expresado en conductas observables                  |            |    |    |    |         |    |    |    |         |    |    |    |           |    |    |    | 90        |    |    |     |               |
| 3. Actualidad   | Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación |            |    |    |    |         |    |    |    |         |    |    |    |           |    |    |    | 88        |    |    |     |               |
| 4. Organización | Existe una organización lógica entre sus ítems           |            |    |    |    |         |    |    |    |         |    |    |    |           |    |    |    | 90        |    |    |     |               |
| 5. Suficiencia  | Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad  |            |    |    |    |         |    |    |    |         |    |    |    |           |    |    |    | 90        |    |    |     |               |



