



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“APLICACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA A LOS REGISTROS
ELECTRÓNICOS 14 Y 08 DEL PERIODO 2018 A LA EMPRESA ESPUMANTE
DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”**

Bach. GRIMER GOMEZ PERALTA

**ASESOR:
CPC. MARTIN ROBINZON YANQUI QUISPE**

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

JULIACA – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mis queridos padres, quien a lo largo de mi preparación profesional me brindo su amor, apoyo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis docentes de la Escuela profesional de ciencias contables y financieras de la Universidad Alas Peruanas – Filial Juliaca, por el asesoramiento, apoyo y comprensión en la formación de mi carrera profesional en todo este tiempo de preparación continua.

INTRODUCCIÓN

Con el avance de la tecnología, también tenemos un nuevo concepto sobre lo que es la auditoria, con este nuevo concepto diremos que se da auditoria informática y auditoria con la informática, gracias a los sistemas de información que hoy en día las empresas aplican para el desarrollo de sus actividades económicas, por ello que es de gran importancia para lograr los controles sistemáticos más eficientes y eficaces.

la implementación de los sistemas informáticos en las entidades privadas como públicas nos lleva a los cambio con el aspecto tributario – sunat, la entidad encargada de la recaudación tributaria, implementa los sistemas de libros contables electrónicos, los sistemas de emisión de comprobantes de pago electrónico y las nuevas plataformas de declaración mensual para la determinación de la deuda tributaria.

Para los sistemas de libros electrónicos tenemos como son los registros de compras y ventas generados via portal sunat o PLE programa de libros electrónicos, libro diario, libro caja, libro mayor y demás libros ya sea de manera obligatoria o voluntaria se realiza únicamente la presentación via PLE programa de libros electrónicos, los cuales deberá generarse por un sistema del contribuyente en un lenguaje conocido como el “TXT”.

De la misma manera tenemos la implementación de la emisión de los comprobantes de pago electrónico, estos pueden realizarse por el sistema de emisión portal SUNAT, sistema de emisión del contribuyente y el sistema OSE, estos dos últimos más conocidos como sistemas contratados por el contribuyente o desarrollados por ellos mismo, bajo el estándar y parámetros que impone la SUNAT, como es el caso del lenguaje XML en el estándar UBL.

También se implementa los nuevos sistemas de determinación mensual con las obligaciones tributarias más conocidas anteriormente como los PDTs, ahora se les llama "MIS DECLARACIONES", estos enlazados directamente con la base de datos SUNAT, dichos sistemas son de gran apoyo para la determinación de las deudas tributarias.

Como sabemos, la principal función de las Administraciones Tributarias (SUNAT), es la recaudación de los impuestos tributarios que cada contribuyente pueda generar, para el cual implementamos estos sistemas antes mencionados, con estrategias para la mayor recaudación posible de los impuestos y a la par evitar la evasión tributaria de los contribuyentes así maximizando la recaudación.

RESUMEN

En el presente trabajo desarrollamos en ámbito de la auditoria en sus formas de evolución para así dar con las irregularidades tanto sistemáticas como humanas, las manipulaciones de la información entre otros que se puedan suscitarse dentro y fuera de la empresa.

Para esto se desarrollaron diferentes estrategias de trabajo, así poder emitir un informe de la auditoria eficiente, con los hallazgos correspondientes, los sistemas de apoyo con las pueda contar un auditor deberán ser hasta de lo más básico y complejos, como son los sistemas de libros electrónicos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo verificar la correcta presentación de los registros electrónicos mediante el sistema PLE - Programa de Libros Electrónicos, para ello revisaremos las operaciones registradas y declaradas por el TXT, y de la misma manera mostrar los beneficios que genera el uso de este programas implementado por SUNAT, como Nuevo Sistema de Libros Electrónicos, como pilar principal de procedimientos de fiscalización, a fin de reducir la evasión de impuestos.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESUMEN	¡Error! Marcador no definido.
1) INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA	1
1.1 UBICACIÓN DE LA EMPRESA	1
1.2 MISIÓN	1
1.3 VISIÓN	3
1.4 RESEÑA HISTÓRICA	3
1.5 ORGANIGRAMA DE LA ENTIDAD	4
1.6 CARACTERÍSTICAS GENERALES.....	5
1.7 NORMATIVA DE LIBROS CONTABLES	5
1.8 TIPO DE EMPRESA	6
1.9 RÉGIMEN TRIBUTARIO	6
1.10 PRINCIPALES CLIENTES.....	6
1.11 PRINCIPALES PROVEEDORES.....	7
2) CONCEPTOS Y GENERALIDADES DE AUDITORIA Y REGISTROS CONTABLES ELECTRÓNICOS – PLE 8	
2.1 AUDITORIA	8
2.1.1 AUDITORIA INTERNA.....	8
2.1.2 AUDITORIA EXTERNA	10
2.2 TÉCNICAS DE AUDITORIA	13
2.2.1 ESTUDIO GENERAL	14
2.2.2 ANÁLISIS.....	15
2.2.3 INSPECCIÓN.....	15
2.2.4 CONFIRMACIÓN	15
2.2.5 INVESTIGACIÓN.....	16
2.2.6 DECLARACIONES Y CERTIFICACIONES	¡Error! Marcador no definido.
2.2.7 OBSERVACIÓN.....	17

CÁLCULO.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3 TIC-TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	17
2.2.8	
2.3.1 LA AUDITORIA E INFORMÁTICA	¡Error! Marcador no definido.
2.3.2 LA AUDITORÍA CON INFORMÁTICA A SISTEMAS CONTABLES....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.3 HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS PARA LA AUDITORÍA.....	¡Error! Marcador no definido.
2.4 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS	18
2.4.1 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS – PORTAL SLE	18
2.4.2 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS – PLE.....	¡Error! Marcador no definido.
2.5 PERSPECTIVAS.....	32
3) DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORIA LA EMPRESA ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.....	34
3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA.....	34
3.1.1 FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA.....	34
3.1.2 OBJETO DE LA AUDITORIA.....	38
3.1.3 ALCANCE	38
3.1.4 PROGRAMA DE AUDITORIA.....	38
3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA A ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.....	40
3.2.1 REQUERIMIENTO PARA LA AUDITORIA.....	40
3.2.2 METODOLOGÍA DE APLICACIÓN.....	48
3.2.3 PAPELES DE TRABAJO	58_Toc1942198
3.3 INFORME FINAL DE LA AUDITORIA	93
CONCLUSIÓN.....	101
BIBLIOGRAFÍA.....	103
ANEXOS	105

1) INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

1.1 UBICACIÓN DE LA EMPRESA

DEPARTAMENTO	Puno
PROVINCIA	Carabaya
DISTRITO	Macusani
URBANIZACIÓN	Héroes Del Cenepa
DIRECCIÓN	Av. Brasil
NUMERO	456

1.2 MISIÓN

- Busca satisfacer a sus clientes a nivel macro regional con productos de calidad y un buen servicio a través del cumplimiento de la ley.

- Pretendemos que nuestro grupo de exigentes consumidores tanto a nivel local y regional sientan que nuestro compromiso es real y disfruten de productos de gran sabor, aroma y color.

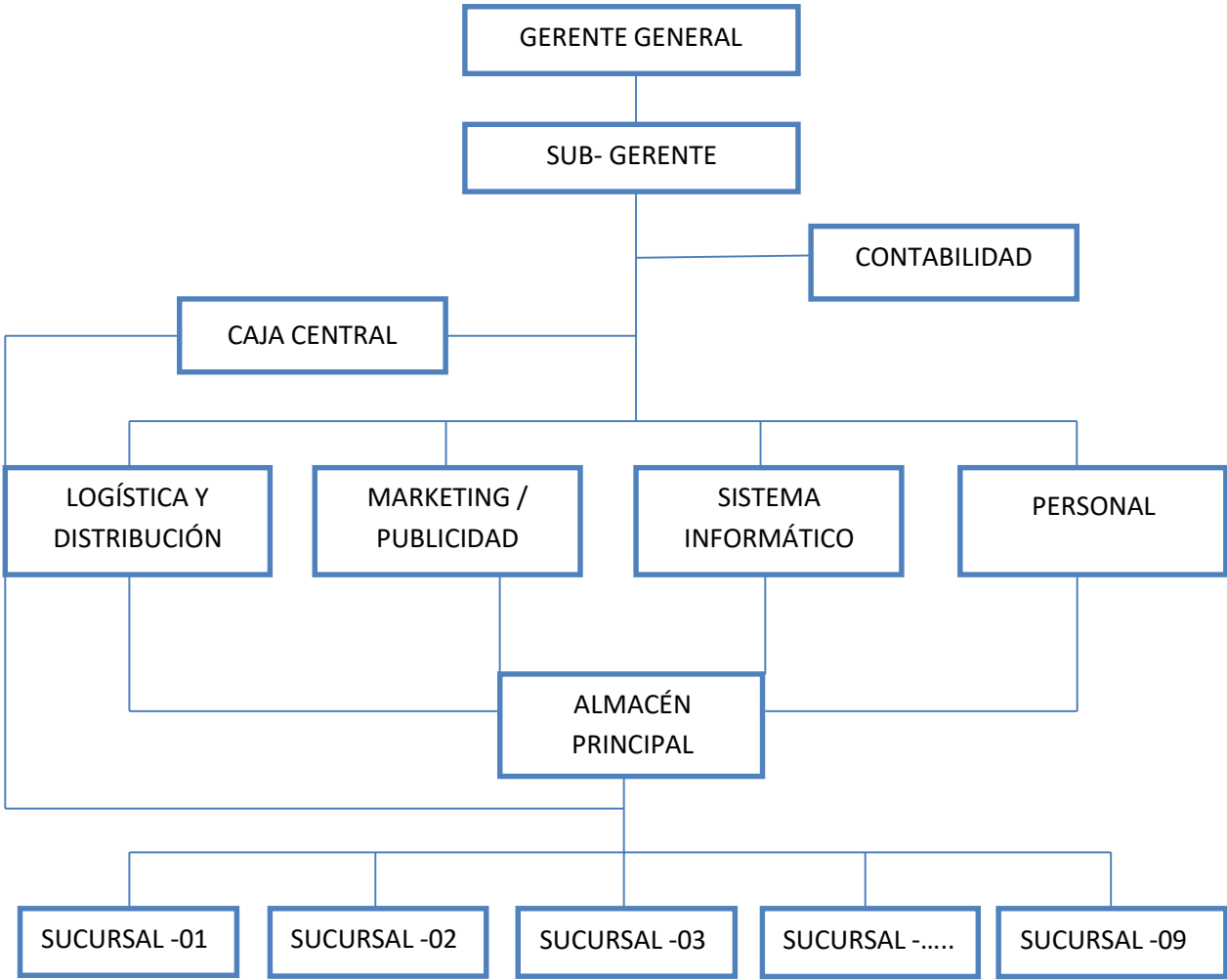
1.3 VISIÓN

- Al 2019 ser la distribuidora líder a nivel macro regional en la comercialización de productos de consumo masivo, relacionados al consumo de cerveza artesanal implementado el consumo responsable de nuestros productos, así como también ser un poderoso aliado en el desarrollo económico de la región, otorgando puestos de empleo y buscando la mejora del nivel de vida de nuestros servidores.

1.4 RESEÑA HISTÓRICA

Empresa fundada en la ciudad de Juliaca, provincia san Román, departamento de puno, el día 17 de agosto del año 2011, bajo la denominación social de ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L., integrado por titular Sra. Olga Rossel De Sardón, con un capital aportado de 195,000.00, nombrando como titular gerente Sra. Olga Rossel De Sardón Y Sub Gerente Sr. Crespio Arestegui Calcina.

1.5 ORGANIGRAMA DE LA ENTIDAD



1.6 CARACTERÍSTICAS GENERALES

La empresa dedicada a la actividad de la distribución de VENTA AL POR MAYOR y MENOR DE BEBIDAS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS (cervezas, energizante, entre otros de la variedad) en las Provincias De Sandía, Macusani, Azángaro, San Antonio De Putina Y San Román, Cuenta con locales alquilados para sucursales, con personal en distribución en localidades de la zona.

1.7 NORMATIVA DE LIBROS CONTABLES

A la fecha la empresa lleva los libros contable electrónicos tales como, registro de ventas, registro de compras, libro diario, libro mayor y libro caja y bancos, en impreso los libros de; registro de inventario permanente valorizado y registro de control de activos fijos, dichos documentos se encuentran guardados en las oficinas de Av. Brasil Nro. 456 – Macusani.

1.8 TIPO DE EMPRESA

Según su forma es una empresa individual de responsabilidad limitada, con respecto a su tamaño se considera una pequeña empresa ya que cuenta con 18 trabajadores que posee una estructura organizacional que deriva en una división de trabajo.

1.9 RÉGIMEN TRIBUTARIO

Se encuentra en un régimen general tributario con ingresos mayor a 1700 UIT anuales, en renta tercera categoría - rentas empresariales.

1.10 PRINCIPALES CLIENTES

Entre los principales clientes de la empresa encontramos los siguientes:

- Eloy Lucio Hancori Villazante.
- Mary Del Rocio Levano Zevallos.

- Macusani Yellowcake S.A.C.
- Boris Ricardo Ramirez Tejeda.
- Graciela Salcedo Tejeda.
- Bodeguitas De Zonas Rurales.
- Bares Donde Se Expenden Bebidas.
- Eventos Festivales.
- Entre Otros.

1.11 PRINCIPALES PROVEEDORES

Como los principales proveedores a esta entidad encontramos a las siguientes entidades:

- Unión Cerv. Peruana Backus Y Johnston S.A.A.
- Andesmar Asociados S.A.C.
- A Y M Virgen De Chapi S.R.L.
- Carmen Rosa Morocco Bonifacio

2) CONCEPTOS Y GENERALIDADES DE AUDITORIA Y REGISTROS CONTABLES ELECTRÓNICOS –PLE

2.1 AUDITORIA

Se dice que la auditoria en un proceso sistemático que evalúa de forma objetiva toda las evidencias que se encuentren relacionadas con el informe sobre la auditoria en la actividad económica y otros acontecimientos que se encuentren relacionados, cuyo objetivo es la determinación del grado de responsabilidad de cada uno de los implicados según las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes sean elaborados observando los principios establecidos para el caso, la auditoria se clasifica en dos grupo. (ing. ALFONSO MARTINEZ YEINIEL, 2012, pág. 6)

2.1.1 AUDITORIA INTERNA

Este tipo de auditoria se caracteriza por que es aplicada por los colaboradores directos de una entidad, su importancia es el control independiente y objetiva que está destinada para incrementar los valores y mejoras de las operaciones de la entidad, todo esto se debe realizar en compañía de los profesionales encargados en el área correspondiente, tanto sistemático, objetivo y disciplinado en las operaciones económicas y administrativas. (Auditoría Informática, 2014)

La finalidad de esta auditoria es ayudar a cumplir con los objetivos y metas para el mejoramiento en la eficiencia de los procesos de administrativos y sus respectivos riesgos, esto mediante las evaluaciones continuas al control sistemático. (Auditoría Informática, 2014)

Esta Auditoría Interna es fundamental para descubrir falencias o irregularidades en algún área u oficina de la empresa examinada, para así apuntar las posibles soluciones a los problemas encontrados. Su importancia es auxiliar a la dirección administrativa, para que estos logren que cada una de las áreas administrativas sean óptimas. (navaintegdesign)

2.1.1.1 FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.

- Verificar las operaciones para la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- Control de los activos fijos mediante los registros de contabilidad.
- Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.
- Revisión si los procedimientos contables fueron aplicados en forma.

2.1.2 AUDITORIA EXTERNA

“La auditoría es una evaluación realizada por profesionales independientes, con o sin fines de lucro, los cuales se encargan de emitir un dictamen sobre el funcionamiento (eficiencia, productividad y eficacia lograda durante una determinada gestión) de una entidad”. (Auditoría Informática, 2014)

La auditoría externa tiene como finalidad el de emitir una opinión sobre el funcionamiento de una entidad, los cuales son entregados a los interesados, para que sean estos los que tomen las decisiones pertinentes, como toda evaluación, también cuenta con procedimientos como: la planeación, evaluación de controles y la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento, todo esto realizado mediante programas y papeles de trabajo.

2.1.2.1 CARACTERÍSTICAS

La característica principal de este tipo de auditoria es la de evaluar alguno o algunos de los sistemas de información con los que cuenta una entidad, son estos sistemas de información las evaluados por el auditor para poder emitir un dictamen independiente y corroborar si estos sistemas tiene validez ante los usuarios. (Ecured, s.f.)

Hay que tener en cuenta que este tipo de auditoria no examina los estados financieros en sí, ya que esta puede evaluar sistemas de información de índole tributaria o administrativa, las cuales son distintas a los estados financieros.

OBJETIVO

“El fin u objetivo de este tipo de auditoria es el de comprobar si la información brindada por los sistemas de información de una entidad fueron realizados de forma razonable, integra y auténtica”. (Ecured, s.f.)

Elaborada por un profesional (contador público) independiente el cual no tenga relación con la entidad a cual realizara la auditoria.

OPINIÓN DEL AUDITOR

Es el dictamen que emite el auditor el que da validez a la información brindada por la entidad sobre sus sistemas de información, la cual es requerida por terceros (clientes, proveedores, personal, bancos, etc.). (Ecured, s.f.)

La opinión de auditor no es más que opinión libre de salvedades y prejuicios emitida por un profesional independiente sobre los sistemas de información que brinda una entidad.

Para poder emitir una opinión libre de salvedades el auditor hace uso de técnicas y procedimientos necesarios para poder llevar a cabo una auditoria satisfactoria.

Diferencias clave entre la auditoría interna y externa		
	Auditoría interna	Auditoría externa
Objetivo	Analizar y mejorar los controles y el Desempeño	Expresar una opinión sobre el estado Financiero
Alcance	Operaciones de la organización	Informes financieros fiscales
Habilidades	Interdisciplinarias	Contabilidad, finanzas, impuestos
Periodo	Presente/futuro, en curso	Pasado, en un momento determinado
Audiencia principal	Consejo de administración, dirección Ejecutiva	Inversores, interes <u>public</u>
Normas	Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del IIA.	Principios de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
Enfasis	Fortalecer y proteger el valor de la Organización	Declaración razonable de los estados Financieros
Relación laboral	Empleado de la organización	Un contratista independiente

(John Bendermacher)

2.2 TÉCNICAS DE AUDITORIA

“Definidas como herramientas, medios y procedimientos de trabajo que un auditor emplea para poder obtener evidencias de auditoría necesarias para poder emitir una opinión profesional los cuales son obtenidos a lo largo de la vida profesional de un auditor”. (Alatriza Gironzini, Técnicas de Auditoría, 2018)

Clasificadas de la siguiente forma:

2.2.1 ESTUDIO GENERAL.

“En un breve estudio acerca de todas las características generales, operaciones y elementos más significativos con los que cuenta una entidad”. (Alatriza Gironzini, 2019)

Un auditor puede hacer comparaciones de estados financieros anteriores y compararlos con los actuales, esto ayudara a poder orientarse de mejor forma.

2.2.2 ANÁLISIS.

“Técnica aplicada específicamente al análisis de las cuentas o rubros de los estado financieros”. (Alatriza Gironzini, 2019)

Por ejemplo análisis de cuentas (12, 10, 42 entre otros), análisis de movimientos.

2.2.3 INSPECCIÓN.

“No es más que comprobación física de os objetos materiales, esta es aplicada solo a las cuentas con representación material”. (Alatriza Gironzini, 2019)

2.2.4 CONFIRMACIÓN.

“Esta técnica consiste en corroborar si un saldo, hecho u operación es auténtico, en la cual participo y tiene el deber de informar de forma valida sobre ella”. (Alatriza Gironzini, 2019)

- **Positiva.**- Se usa normalmente en los activos, este tipo de confirmación es positiva cuando la información es enviada para su posterior respuesta tanto si están de acuerdo o no. (Loyola Escajadillo, 2014)

- **Negativa.**- Se usa normalmente en los pasivos u obligaciones financieras es negativa cuando están obligados a responder la información que envía el auditor. (Loyola Escajadillo, 2014)

2.2.5 INVESTIGACIÓN.

“En este tipo de técnica el auditor recopila información de los empleados y funcionarios de una entidad mediante cuestionarios, entrevistas y conversaciones”.
(Alatrista Gironzini, 2019)

Esta técnica empleada por el auditor le ayudara a tener mayor conocimiento sobre los saldos y todas las operaciones realizadas por una entidad. Por ejemplo el auditor puede entrevistar a los empleados para saber el saldo deudor que tiene la empresa frente a sus proveedores. (Loyola Escajadillo, 2014)

2.2.6 OBSERVACIÓN.

“Es una técnica que consiste en observar la forma en que los empleados preparan y realizan las operaciones de una entidad”. (Loyola Escajadillo, 2014)

2.3 TIC-TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Las Tics son herramientas tecnológicas que el auditor emplea para poder procesar, compartir y administrar la información requerida. (Universidad Nacional Autónoma de México, s.f.)

Estas herramientas tecnológicas pueden ser: computadoras, celulares, reproductores de video y audio.

“Las tecnologías de información y comunicación, mayormente conocidas como “TIC”, son aquellas cuya base se centra en los campos de la informática, estas son creadoras de nuevos tipos de comunicación”. (Lopez, 2018)

2.3.1.1 AUDITORÍA INFORMÁTICA.

“Se encarga de evaluar los conjuntos y procedimientos que una entidad emplea en sus sistemas informáticos, de si estos se desarrollan de acuerdo a la normativa

informática y si son utilizados de forma eficiente” (ing. ALFONSO MARTINEZ YEINIEL, 2012)

2.4 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

2.4.1 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS – PORTAL SLE

2.4.1.1 ASPECTOS NORMATIVOS

“El sistema de libros electrónicos SLE, es una plataforma virtual que la SUNAT apertura para los contribuyentes, este sistema consiste en que se lleven los libros electrónicos de forma virtual”. (Borda, 2017)

Si un contribuyente desea usar este sistema de libros electrónicos tiene que:

- Estar obligado a llevar el registro de compras y ventas.
- Debe de llevar su contabilidad en moneda nacional.
- Tener domicilio fiscal habido en RUC..
- No tener suspensión temporal de actividades. Dar baja su RUC.

No existe una afiliación para poder llevar este tipo de sistema, es el contribuyente el que adquiere la calidad de “Generador” con el primer registro de ventas que el contribuyente genere en el portal de la SUNAT, esto solo puede ser efectuado dentro de los plazos establecidos por la SUNAT. (Borda, 2017)

“Esta calidad de “Generador” determina la obligación de llevar el registro de compras y ventas de forma electrónica por cada periodo, el contribuyente tendrá que cerrar sus registros llevados de forma física”. (Borda, 2017)

2.4.1.2 FUNCIONAMIENTO DEL SLE - PORTAL

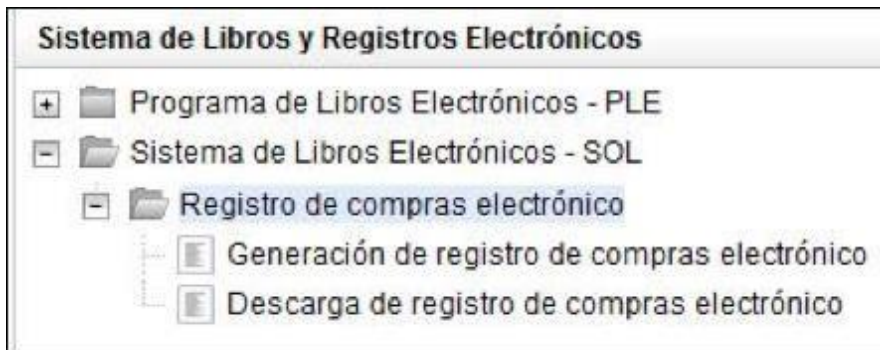
Es necesario tener una clave SOL para que un contribuyente puede tener acceso a registrar sus compras y venta de forma electrónica. Todo esto se encuentra ubicado dentro de las opciones del Menú SOL, dentro del título “Sistema de Libros y registros electrónicos”. Después de desplegar dicha opción, encontrará la opción denominada “Sistema de Libros Electrónicos – SOL”, tal como se muestra a continuación: (Borda, 2017)



Una vez que se ingresa al “Sistema de Libros Electrónicos– SOL”, el contribuyente ya será capaz de generar el registro de compras y ventas mediante la opción siguiente:



También se puede llevar el registro de compras mediante la siguiente opción:



Es necesario ingresar la información de los comprobantes de pago emitidos y adquiridos, para poder generar el registro de ventas y compras electrónico, cuando este procedimiento finalice el mismo sistema emite la "Constancia de

Generación” en formato PDF, así como un reporte del libro electrónico que la SUNAT emite, el cual estará firmado por la misma.. (Borda, 2017)

El último día hábil para poder registra sus ventas es el que se emite en el comprobante de pago respectivo.

2.4.2 SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS - PLE

2.4.2.1 ASPECTOS NORMATIVOS

Es un sistema obligatorio para los contribuyentes principales a partir de enero del 2013, se convirtió en obligatorio para aquellos “Principales contribuyentes”, los cuales son llenados de libros electrónicos de forma virtual. (Borda, 2017)

2.4.2.2 EL SLE - PLE COMPRENDE DOS GRUPOS DE LIBROS Y REGISTROS:

Obligatorios: Son libros obligatorios el registro de compras y ventas. Libro diario y libro mayor. (Borda, 2017)

Voluntarios: Los contribuyentes pueden optar por llevarlos o no, los cuales son: el libro de inventarios y balances, registro del activo fijo. Registro de inventario permanente en unidades físicas, registro de inventario permanente valorizado, libro caja y bancos, entre otros libros tipificado en los incisos e y f del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta. (Borda, 2017)

Los contribuyentes que tiene que llevar de forma obligatoria el SLE – PLE se denominan “incorporados” y aquellos que voluntariamente se acogen al mismo se denominan “afiliados”. (Borda, 2017).

2.4.2.3 EFECTOS DEL LLEVADO DE LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS

Los contribuyentes que lleven los libros electrónicos, tiene que llevar de forma adicional lo siguiente:

Presentar de forma obligatoria todos los comprobantes de pagos y documentos autorizados que registraron el registro de compras y ventas. (Sunat, 2018)

“Es necesario informar que a partir del 01 de enero del 2016 ya no existe la necesidad de afiliarse a un sistema de libros electrónicos”. (Sunat, 2018)

2.4.2.4 FUNCIONALIDADES DEL PLE

Como todo programa o software, el programa de libros electrónicos tiene las siguientes funcionalidades como:

a) FUNCIÓN “VALIDAR”

Para poder validar los libros electrónicos, le contribuyente primero tendrá que generar los libros y registro que señal el anexo 1 de la resolución Superintendencia N°/SUNAT y las demás normas modificatorias, esta norma define todos los libros que el contribuyente este obligado a llevar. (Sunat, s.f.)

Procedimiento para poder validar información en el PLE:

- 1) Modo prueba donde solo se ingresa información sobre el RUC o,
- 2) Modo interactivo, donde se ingresan datos como: RUC, Usuario SOL y clave SOL.

“La opción validar del PLE permitirá seleccionar los datos del modo interactivo, también autenticara si el RUC pertenece o no al contribuyente”.

(Sunat, 2018).

“Luego de que el contribuyente haya llenado la información sobre la lista de libros, tiene que proceder a seleccionar la opción validar, después de validar la información en la pantalla se mostraran los resultados”. (Sunat, s.f.).

Estos resultados pueden ser: con errores, que la información es insuficiente y sin errores que la información es suficiente o consistente, en ambos casos la Sunat emitirá una constancia de un archivo en PDF.

b) FUNCIÓN “GENERAR”

Esta función o procedimientos pueden ser resumidos en los siguientes pasos:

Paso 1: Descargar e instalar el PLE de la sunat.

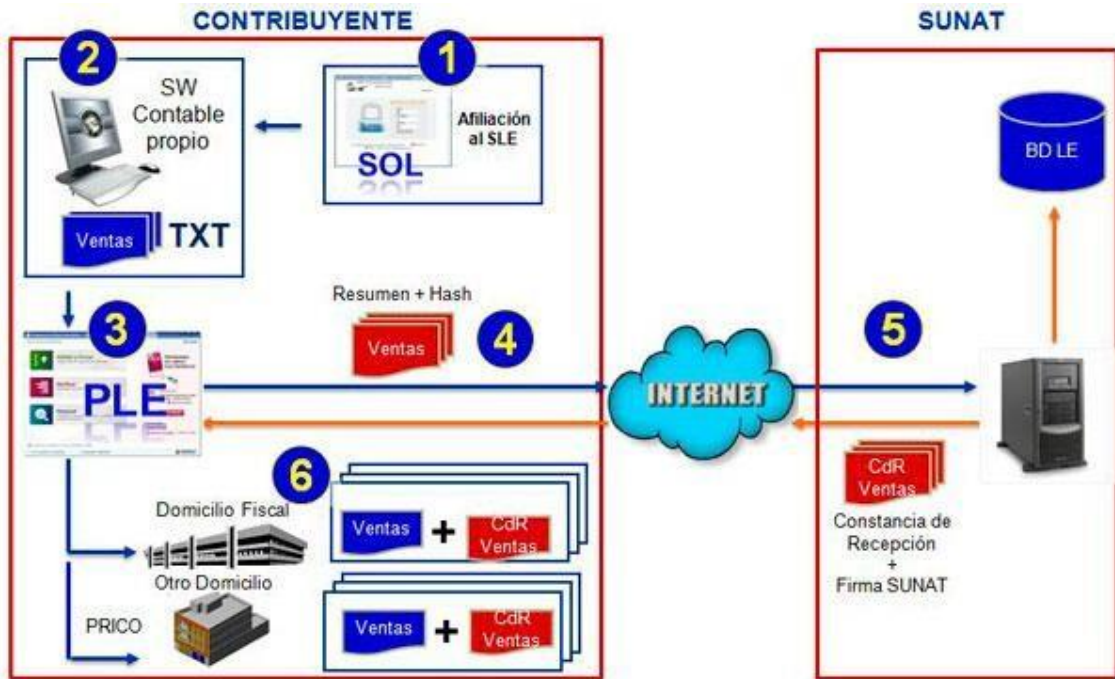
Paso 2: Generar los propios libros electrónicos necesarios para el contribuyente

Paso 3: que a través del PLE se tiene que validar información sobre libros y registros en formato txt., los cuales se encontraran en el archivo llamado resumen.

Paso 4: usar su clave sol para enviar dicho resumen a la Sunat mediante el PLE.

Paso 5: cuando el contribuyente envía dicho resumen la sunat le generara una constancia con fecha y hora de recepción.

Paso 6: una vez que se ha recepcionado la constancia, esta debe ser guardada junto con el archivo validado, los cuales contiene información sobre los libros y registros electrónicos correspondientes. (Sunat, s.f.)



c) FUNCIÓN “HISTORIAL”

“Esta función permitirá al contribuyente observar todas las interacciones que haya realizado en sus libros electrónicos, las cuales están ordenadas de acuerdo a fecha y hora, operación, periodo y libro y registro”. (Sunat, s.f.)

Toda esta información sobre los libros electrónicos que el contribuyente haya generado puede ser descargada por el mismo cuando este lo desee.

d) FUNCIÓN “VISOR”

“Esta función le permitirá al contribuyente poder ver y observar la constancia de recepción emitida por la Sunat”. (Sunat, s.f.)

2.4.2.5 NOMENCLATURA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

Los libros electrónicos cuenta con nomenclatura la cual se puede observar la siguiente tabla.

Posición	Nemotécnico	Descripción
01-02	LE	Identificador fijo 'LE'
03-13	RRRRRRRRRRR	RUC del deudor tributario
14-17	AAAA	Año, aplica a todos los libros
18-19	MM	Mes, aplica a los libros de periodicidad mensual, para los demás consigne '00':
		1. Libros Caja y Bancos
		4. Libro de Retenciones inciso e) y f) del Art. 34° de la LIR
		5. Libro Diario
		5A. Libro Diario de Formato Simplificado
		6. Libro Mayor
		9. Registro de Consignaciones
		12. Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
		13. Registro de Inventario Permanente Valorizado
		14. Registro de Ventas
20-21	DD	Día, aplica al Libro de Inventarios y Balances, para los demás consigne '00'
22-27	LLLLLL	Identificador del libro

28-29	CC	Código de oportunidad de presentación del EEEF, aplica al Libro de Inventarios y Balances, para los demás consigne '00':
	01	Al 31 de diciembre
	02	Al 31 de enero o 30 de abril, por modificación del porcentaje
	03	Al 30 de junio o 31 de julio, por modificación del porcentaje
	04	Al 30 de junio o 31 de julio, por modificación del coeficiente
	05	Al día anterior a la entrada en vigencia de la fusión, escisión y demás formas de reorganización de sociedades o empresas o extinción de la persona jurídica
	06	A la fecha del balance de liquidación, cierre o cese definitivo del deudor tributario
	07	A la fecha de presentación para libre propósito
30-30	O	Indicador de operaciones
	1	Empresa o entidad operativa
	2	Cierre del libro - no obligado a llevarlo
	0	Cierre de operaciones - baja de inscripción en el RUC
31-31	I	Indicador del contenido del libro o registro
	1	Con información
	0	Sin información
32-32	M	Indicador de la moneda utilizada
	1	Soles
	2	US dólares
33-33	G	Indicador de libro electrónico generado por el PLE
	1	Generado por PLE (Fijo)

2.4.2.6 REGLAS GENERALES DE LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS

El Programa de Libros Electrónicos - PLE valida los libros y registros generados por el contribuyente en archivos en formato de texto, con la estructura que se indica en las siguientes hojas y cuyos campos deben estar separados por el carácter "|" (conocido como pipe o palote). Adicionalmente, dichos archivos deben ser generados con los nombres que se detallan en la hoja "Libros Tributarios".
(Sunat, s.f.)

N°	Aspecto solicitado	Regla
1	Monto negativo	Consignar el formato "- #. ##"
2	Texto	Texto libre entre palotes. No debe contener los caracteres: , /, \
3	Alfanumérico	Letras en mayúsculas y minúsculas (de la A a la Z) y los caracteres especiales () , -
4	Fecha	Debe ser menor o igual al periodo informado

Reglas de tipo y número de documento

Nro.	Descripción	
0	OTROS	
1	LIBRETA ELECTORAL O DNI	
4	CARNET DE EXTRANJERIA	

2.4.2.7 REGISTRO DE LAS OPERACIONES Y FORMA DE LLEVADO

- En orden cronológico o correlativo, salvo que por norma especial se establezca un orden predeterminado.
- En moneda nacional
- En castellano.
- Asientos de ajuste, reclasificación o rectificación que correspondan.
- Utilizar un Plan Contable General vigente: Plan Contable General Empresarial o el Autorizado
- Ser firmado por el deudor tributario y por el Contador Público Colegiado, en el caso del Libro de Inventarios y Balances, mediante su Clave SOL.
- Utilizar los tipos de comprobantes de pago o documentos previstos en la Tabla 10 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT y normas modificatorias. (Sunat, s.f.)

IMPORTANTE:

De no realizarse actividades u operaciones en un determinado mes o ejercicio el Generador seleccionará la opción correspondiente que para tal efecto prevea el PLE. (Sunat, s.f.)

2.5 PERSPECTIVAS

Según las últimas declaraciones oficiales, el llevado de los libros electrónicos será obligatorio para todos los contribuyentes, lo que significa que la SUNAT contará mensualmente con la información de las facturas. Ello tendrá un impacto muy fuerte en la relación de la SUNAT con los contribuyentes; es decir, el proceso de fiscalización será muy diferente a como lo conocemos hoy día. (Borda, 2017)

Desde la perspectiva de la SUNAT, el contar con información oportuna y de calidad le permitirá mejorar la eficiencia en la búsqueda, clasificación y evaluación de la información contable y tributaria, debido a que destinará menos auditores tributarios en este proceso. La detección y análisis de las inconsistencias detectadas

se puede automatizar y se podrá realizar “auditorías de oficina” previas a la fiscalización en el domicilio fiscal del contribuyente. (Borda, 2017)

Desde la perspectiva del contribuyente, el llevado de libros de manera electrónica le permitirá mejorar su nivel de competitividad al eliminar aquellos costos asociados con el llevado físico de los libros, tales como el consumo de hojas, el pago por la legalización de las mismas ante el notario, el costo de imprimirlas, el costo de almacenarlas así como el de su custodia. Asimismo, la atención de los requerimientos de información por parte de la Administración Tributaria se minimizará y, por tanto, se insumirán menores tiempos. (Borda, 2017)

Para aquellas empresas formales que cumplen con todas sus obligaciones tributarias, será muy conveniente, pues el hecho de detectar aquellas empresas evasoras permitirá eliminar la competencia desleal. Por último, el impacto del llevado de libros electrónicos en la ecología de nuestro país es de gran importancia, pues será menor demanda de papel y, por ende, menores bosques de madera que talar. (Borda, 2017)

3) DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORIA LA EMPRESA ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA

La empresa ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L. por medio de su representante legal se toma la decisión de realizar la auditoria a los registros contables electrónicos presentados ante la Sunat, para tal trabajo se decide invitar a la empresa CORPORACIÓN MAGRI Y ASOCIADOS S.A.C., representado por Sr. Grimer Gómez Peralta.

3.1.1 FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA.

Teniendo antecedentes sobre los registros electrónicos, inconsistencias detectadas por parte de la sunat en el ejercicio 2017, el cual nos lleva a prever dichas faltas.

3.1.1.1 CARTA DE LA GERENCIA

"el Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Macusani, 12 de noviembre del 2018

CARTA N° 00100-2018-ESPDIS/CA

SEÑOR(ES)

CORPORACIÓN MAGRI Y ASOCIADOS SAC
AUDITOR: GRIMER GÓMEZ PERALTA
JR. 9 DICIEMBRE 243-JULIACA

ASUNTO: SOLICITO AUDITORIA EXTERNA

REF.: Auditoria externa a los registros contables electrónicos presentados ante sunat.

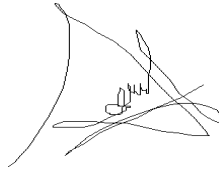
De nuestra mayor consideración,

Que de acuerdo a la actividad que desempeña su representada como auditores, mi persona a la cual represento la empresa ESPUMANTE DISTRIBUCIONES S.A.C., requerimos de los servicios de auditoría a los registros contables electrónicos que la entidad está obligada, esto con la finalidad de no volver a tener fiscalizaciones y/o inconvenientes con la administración tributaria, de la misma forma poder corregir y mejorar cada una de las observaciones encontradas si lo tuviese mi representada.

Por tanto.

ROGAMOS A UD. TENGA A BIEN ACEPTAR LA PRESENTE SOLICITUD en vista de los fundamentos expuestos, ello a fin mejorar con los procedimientos y demás a requerirse.

Atte.,



SUB-GERENTE
ARESTEGUI CALCINA CRESPIO
ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

3.1.1.2 CARTA DE ACEPTACIÓN

CORPORACIÓN MAGRI Y ASOCIADOS SAC

CORPAUDI

CARTA NRO. 287-2018-CMAGRIASO/GGP

Juliaca, 19 de Noviembre de 2018

SEÑOR:

**ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.
GERENTE ADMINISTRATIVO
ARESTEGUI CALCINA CRESPIO**

Av. Brasil N° 456
Macusani.-

ASUNTO: *aceptación a la solicitud de auditoria*

REF.: a) CARTA N° 00100-2018-ESPDIS/CA

De nuestra mayor consideración,

Es grato dirigirme a usted para alcanzarle un cordial saludo a la vez dar respuesta a su carta de invitación CARTA N° 00100-2018-ESPDIS/CA, recibida el 12 de noviembre del 2018, para confirmar la participación de la sociedad auditora CORPORACION MAGRI Y ASOCIEDOS SAC. Al cual represento en el proceso para la "realización de la auditoria interna de los registros contables electrónicos presentados ante sunat del ejercicio 2018", a realizarse durante el mes de noviembre, diciembre del 2018 y enero del 2019.

Asimismo, manifestarle que se le brindara una atención privilegiada a su convocatoria.

Es propicia la oportunidad para extenderle mi especial consideración y estima.



.....
Grimer Gómez peralta
DNI N° 46577641
Gerente general
...

Corpaudi sac

3.1.2 OBJETO DE LA AUDITORIA

Verificar la eficiencia y eficacia del cumplimiento de llevar los registros y libros contables electrónicos presentados con sunat, en los momentos y registros correctos de las operaciones.

3.1.3 ALCANCE

Se evalúa los registros de compras y registro de ventas electrónicos de los periodos de enero 2018 al diciembre 2018 y las áreas de contabilidad y demás áreas que se involucre en la auditoria.

3.1.4 PROGRAMA DE AUDITORIA

Durante esta fase se toman decisiones estratégicas acerca del proceso de auditoría de la manera con factor tiempo el cual se procederá con cada una de las partes involucradas de cómo se conducirá la auditoría.

3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA A ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

3.2.1 REQUERIMIENTO PARA LA AUDITORIA

CORPORACIÓN MAGRI Y ASOCIADOS SAC

CORPAUDI

CARTA NRO. 287-2018-CMAGRIASO/GGP

Juliaca, 20 de Noviembre de 2018

SEÑOR:

**ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.
Sub - GERENTE
ARESTEGUI CALCINA CRESPIO**

*Av. Brasil N°
Juliaca.-*

ASUNTO: *requerimiento de la documentación para la auditoria a realizarse*

REF.: *a) CARTA N° 00100-2018-ESPDIS/CA*

De nuestra mayor consideración,

En relación a la auditoria interna a los registros contables electrónicos de compras y ventas que está realizando la "CORPORACION MAGRI & ASOCIADOS" de enero a diciembre del periodo del año 2018 de su representada, agradeceremos a Uds. que en un término no mayor de 3 días se sirvan alcanzarnos la documentación e informes siguientes:

1. comprobantes físicos y electrónicos (facturas, boletas y otros comprobantes de pago)
2. archivos TXT, Reportes de presentación y constancias de presentación de TXT-PLE
3. PDT 621 de enero a diciembre del 2018
4. Registros de compras y ventas del ejercicio 2018
5. Boucher de pagos del IGV y pagos a cuenta del impuesto a la renta de 3 categoría
6. clave sol y de más contraseñas de la empresa para corroborar la información.
7. validación de las constancia de presentación de libros electrónicos que fueron presentados ante SUNAT- CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS

8. solicito acceso al sistema contable si fuera el caso.
9. Solicito los accesos a las áreas involucradas durante la auditoria a efectuar.
10. Solito la autorización de realizar entrevistas y diálogos con los personales de las áreas a visitar durante el proceso de auditoría.
11. Backup del PLE.

Es propicia la oportunidad para extenderle mi especial consideración y estima.












.....
GRIMER GOMEZ PERALTA
DNI N° 46577641
Gerente general
CORPAUDI SAC


3.2.1.1 DOCUMENTOS RECEPCIONADOS PARA AUDITORIA.

- a) Se recepciona los comprobantes de pago físicos y presentaciones impresas.
- b) Se recepciona las constancia de presentación de libros electrónicos, reportes de resumen de los L.E. y los registros TXT.
- c) Se recepciona los PDT y constancia de presentación con respectivos pagos de impuesto.
- d) Se recepciona la clave sol
RUC.: 20448377904
USUARIO: INUOUTH
CLAVE: XXXXXXXXXX
- e) No se tiene las constancias de recepción ante Sunat.
- f) constancias, reportes y TXT presentados ante Sunat.









1) ENERO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018010008000000111104	16/02/2018 10:15 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018010008000000111106	16/02/2018 10:12 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018010014000000111104	16/02/2018 10:09 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018010008010000111101	16/02/2018 10:03 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018010008020000101101	16/02/2018 10:03 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018010014010000111101	16/02/2018 10:03 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180100140100001111	16/02/2018 09:59 ...	Documento de tex...	5,432 KB
 LE2044837790420180100080200001011	15/02/2018 11:52 a...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180100080100001111	15/02/2018 11:51 a...	Documento de tex...	17 KB

2) FEBRERO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018020008000000111104	14/03/2018 04:04 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018020008000000111105	14/03/2018 04:02 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018020014000000111104	14/03/2018 04:02 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018020008010000111101	14/03/2018 03:28 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018020008020000101101	14/03/2018 03:28 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018020014010000111101	14/03/2018 03:28 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180200080200001011	14/03/2018 12:54 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180200080100001111	14/03/2018 12:53 ...	Documento de tex...	21 KB
 LE2044837790420180200140100001111	14/03/2018 10:38 a...	Documento de tex...	4,786 KB









3) MARZO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018030008000000111104	17/04/2018 11:19 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018030014000000111104	17/04/2018 11:19 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018030008010000111101	17/04/2018 11:12 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018030008020000101101	17/04/2018 11:12 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018030014010000111101	17/04/2018 11:12 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180300080100001111	16/04/2018 10:16 ...	Documento de tex...	22 KB
 LE2044837790420180300080200001011	16/04/2018 10:14 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180300140100001111	16/04/2018 10:13 ...	Documento de tex...	8,095 KB








4) ABRIL

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018040008000000111106	16/05/2018 05:55 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018040008000000111104	16/05/2018 05:55 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018040014000000111104	16/05/2018 05:53 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018040008010000111101	16/05/2018 05:42 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018040008020000101101	16/05/2018 05:42 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018040014010000111101	16/05/2018 05:42 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180400080100001111	16/05/2018 05:40 ...	Documento de tex...	17 KB
 LE2044837790420180400080200001011	16/05/2018 05:38 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180400140100001111	14/05/2018 04:52 ...	Documento de tex...	2,629 KB









5) MAYO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018050008000000111104	18/06/2018 10:24 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018050014000000111104	18/06/2018 10:24 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018050008010000111101	18/06/2018 10:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018050008020000101101	18/06/2018 10:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018050014010000111101	18/06/2018 10:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180500080100001111	18/06/2018 10:12 a...	Documento de tex...	18 KB
 LE2044837790420180500080200001011	17/06/2018 03:30 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180500140100001111	17/06/2018 03:28 ...	Documento de tex...	5,795 KB









6) JUNIO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018060008000000111104	16/07/2018 09:32 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018060014000000111104	16/07/2018 09:32 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018060008010000111101	16/07/2018 09:23 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018060008020000101101	16/07/2018 09:23 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018060014010000111101	16/07/2018 09:23 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180600080200001011	11/07/2018 09:02 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180600080100001111	11/07/2018 09:01 ...	Documento de tex...	21 KB
 LE2044837790420180600140100001111	11/07/2018 09:00 ...	Documento de tex...	4,798 KB









7) JULIO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018070008000000111104	16/08/2018 04:28 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018070014000000111104	16/08/2018 04:28 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018070008010000111101	16/08/2018 04:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018070008020000101101	16/08/2018 04:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018070014010000111101	16/08/2018 04:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180700140100001111	16/08/2018 01:03 ...	Documento de tex...	6,443 KB
 LE2044837790420180700080200001011	16/08/2018 12:40 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180700080100001111	16/08/2018 12:39 ...	Documento de tex...	24 KB









8) AGOSTO

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018080008000000111104	18/09/2018 10:10 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018080014000000111104	18/09/2018 10:10 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018080008010000111101	18/09/2018 09:56 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018080008020000101101	18/09/2018 09:56 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018080014010000111101	18/09/2018 09:56 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180800140100001111	18/09/2018 08:08 a...	Documento de tex...	6,424 KB
 LE2044837790420180800080200001011	18/09/2018 06:08 a...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180800080100001111	18/09/2018 06:07 a...	Documento de tex...	31 KB









9) SETIEMBRE

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018090008000000111104	17/10/2018 03:14 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018090014000000111104	17/10/2018 03:14 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018090008010000111101	17/10/2018 03:09 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018090008020000101101	17/10/2018 03:09 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018090014010000111101	17/10/2018 03:09 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420180900080200001011	17/10/2018 02:50 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420180900140100001111	17/10/2018 02:49 ...	Documento de tex...	7,462 KB
 LE2044837790420180900080100001111	17/10/2018 02:34 ...	Documento de tex...	21 KB









10)OCTUBRE

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018100008000000111104	19/11/2018 09:17 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018100014000000111104	19/11/2018 09:17 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018100008010000111101	19/11/2018 09:10 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018100008020000101101	19/11/2018 09:10 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018100014010000111101	19/11/2018 09:10 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420181000140100001111	16/11/2018 07:41 ...	Documento de tex...	6,441 KB
 LE2044837790420181000080200001011	16/11/2018 07:34 ...	Documento de tex...	0 KB
 LE2044837790420181000080100001111	16/11/2018 07:33 ...	Documento de tex...	22 KB

11) NOVIEMBRE

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE204483779042018110008000000111104	18/12/2018 12:39 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018110014000000111104	18/12/2018 12:39 ...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018110008010000111101	18/12/2018 12:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018110008020000101101	18/12/2018 12:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018110014010000111101	18/12/2018 12:22 ...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420181100080100001111	18/12/2018 12:17 ...	Documento de tex...	26 KB
 LE2044837790420181100140100001111	18/12/2018 11:51 a...	Documento de tex...	7,359 KB
 LE2044837790420181100080200001011	17/12/2018 04:41 ...	Documento de tex...	0 KB

12) DICIEMBRE

Nombre	Fecha de modifica...	Tipo	Tamaño
 LE20448377904201812000800000111104	17/01/2019 09:28 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE20448377904201812001400000111104	17/01/2019 09:28 a...	Archivo PDF	10 KB
 LE204483779042018120008010000111101	17/01/2019 09:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018120008020000101101	17/01/2019 09:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE204483779042018120014010000111101	17/01/2019 09:15 a...	Archivo PDF	8 KB
 LE2044837790420181200080100001111	16/01/2019 10:23 ...	Documento de tex...	37 KB
 LE2044837790420181200140100001111	16/01/2019 10:14 ...	Documento de tex...	7,260 KB
 LE2044837790420181200080200001011	16/01/2019 08:51 ...	Documento de tex...	0 KB

3.2.2 METODOLOGÍA DE APLICACIÓN

A continuación, se presenta el método cuestionario de Control Interno contestados por los personales involucrados en el proceso de auditoría a ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Índice de cuestionario		
C-1	cuestionario n° 01	información general a cerca de la empresa
C-2	cuestionario n° 02	Información de control interno al área contable
C-3	cuestionario n° 03	Control interno para el (14.1) registro de ventas electrónico- ple
C-4	cuestionario n° 04	control interno para el (8.1) registro de compras electrónico- ple

ÍNDICE DE CUADROS					
FOLIO		DETALLE			
RVF		RESUMEN DE REGISTRO DE VENTAS FÍSICO			
RCF		RESUMEN DE REGISTRO DE COMPRAS FÍSICO			
RVPDT		RESUMEN DE LA DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 - VENTAS			
RCPDT		RESUMEN DE LA DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 - COMPRAS			
RVPLE		REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE VENTAS (14.1) PLE			
RCPLE		REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1) PLE			
RVTXT		RESUMEN DE VENTAS DE LA REVISIÓN DEL TXT -L.E.			
RCTXT		RESUMEN DE COMPRAS DE LA REVISIÓN DEL TXT -L.E.			
RVF VS RVPDT		CUADRO DE CRUCE DE REGISTRO RVF Y RVPDT			
RCF VS RCPDT		CUADRO DE CRUCE DE REGISTRO RCF Y RCPDT			
RVPLE VS RVTXT		CUADRO COMPARATIVO DE VENTAS RESUMEN PLE Y TXT REVISADO			
RCPLE VS RCTXT		CUADRO COMPARATIVO DE COMPRAS RESUMEN PLE Y TXT REVISADO			
RVPDT VS RVTXT		CUADRO DE CRUCE DE REGISTRO RVPPDT Y RVTXT			
RCPDT VS RCTXT		CUADRO DE CRUCE DE REGISTRO RCPDT Y RCTXT			
RVF VS RVPLE		CUADRO DE CRUCE DE RVF Y RVPLE			
RCF VS RCPLE		CUADRO DE CRUCE DE RCF Y RCPLE			
RVCC		CUADRO DE VALIDACIÓN DE COMPROBANTES DE COMPRAS			
FECHA		FECHA		FOLIOS	
FIRMA Y SELLO DEL AUDITOR		FIRMA Y SELLO DEL SUPERVISOR			

CUESTIONARIO N° 01

C-1

INFORMACIÓN GENERAL A LA EMPRESA

Contribuyente : ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.
Ruc : 20448377904
Régimen Tributario : régimen general
Representante legal : SUB-GERENTE, personal encargado para la coordinación de la auditoria externa.
Sub – gerente : ARESTEGUI CALCINA CRESPIO
Teléfonos y Anexos : 951-015900
E-mail : jhofra95@hotmail.com
Área : Contabilidad

1.- ORGANIZACIÓN EN EL ÁREA CONTABLE SOBRE LOS LIBROS ELECTRÓNICOS-PLE

¿Le han efectuado auditoria externa a la contabilidad?

NO

Indique el nombre la empresa auditora.

¿Los manuales de procedimientos y otros están debidamente actualizados, adecuados para la entidad?

NO

¿Se le ha practicado fiscalización por cualquier otro organismo público?

SI

De ser afirmativa su respuesta, indique el nombre de (los) organismo(s) público(s) y periodo(s).

ORGANISMO	PERIODO
Superintendencia nacional de administración tributaria – SUNAT	2017

2.- PERSONAL EN EL ÁREA CONTABLE

¿La empresa cuenta con un contador que trabaje de tiempo completo en la misma?

No, el contador es un profesional independiente

¿La empresa cuenta con un asistente contable con experiencia en remplazo del contador a tiempo completo si es que fuera el caso?

Si, un personal encargado de las operaciones contables de la entidad.

¿Cuál es la cantidad de personal encargado en la emisión de los comprobantes electrónicos?

5 personales

¿Los trabajadores del área contable asumen varias responsabilidades como en diferentes áreas si fuera el caso?

Si, ejemplo; sub-gerente y a la vez caja, asistente contable a la vez jefe de personal y logística y distribución, entre otros con similar caso.

¿Tiene trabajadores independientes que generen rentas de cuarta?

Si, entre 2 a 4 personales según la necesidad

¿Existe alguna política de contratación de personal?

Si, Las políticas son verbales mas no escritas.

REALIZADO POR:	GRIMER GOMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GOMEZ PERALTA	06/12/2018

Información de control interno al área contable

CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿La empresa cuenta con algún sistema contable?	X			sistema ds-cont
¿La entidad cuenta con un personal de sistemas?	X			
¿Si contara con un sistema contable, cada cuanto tiempo se realiza la actualización?	X			cada 6 meses
¿Con el sistema que cuenta la empresa realiza copias de respaldo?	X			
¿La declaración de los libros y registros contables electrónicos los genera mediante un software?	X			DS CONT
¿El área contable cuenta con el personal preparado para la declaración de los libros y registros electrónicos?	X			contador y asistente contable
¿En algún momento se detectó alguna falla o error del sistema con el que cuenta?		X		

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	07/12/2018

COMENTARIO DEL AUDITORIA

La empresa cuenta con un sistema denominado DS CONT BLUE versión 5.1, con el cual genera sus libros electrónicos, para realizar dicho trabajo cuenta con el personal adecuado y un ingeniero de sistemas que actualiza cada 6 meses el sistema DS CONT, que genera copias de respaldo de la información,

Cuestionarios N° 03

C-3

Control interno para el (14.1) registro de ventas electrónico- ple

CUESTIONARIO PARA EL REGISTRO DE VENTAS – PLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿La empresa cuenta con algún sistema para la emisión de los comprobantes de venta?	X			ds cont
¿El personal encargado de emitir el comprobante de pago, cuenta con la capacitación y conocimientos adecuados para realizar correctamente su trabajo?	X			
¿Antes de haber realizado el registro de las operaciones en R.V.E. 14.1, se verifica y valida cada una de las operaciones de comprobantes electrónicos?		X		No se cuenta con dichos conocimientos
¿Ha Sido presentado en sus oportunidades los registros de venta electrónico?	X			
¿Las anotaciones de las operaciones en los registros de venta electrónicos se han realizados correctamente?	X			
¿Las anotaciones de cada operación y los estados de envió se realizaron correctamente?	X			
¿Se realizó alguna modificación y/o corrección de los registros de las operaciones electrónicas R.V.?		X		

¿Si tuviese alguna omisión y/o modificación al registro de operaciones electrónicas se usa el sistema contable con el cual trabaja para dichas operaciones?		X		
¿La administración tributaria ha realizado o efectuado algún proceso de revisión al R.V. electrónico?	X			

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	10/12/2018

COMENTARIO.

La empresa cuenta con el sistema DS CONT FACTURADOR el cual se encarga de enviar y validar el comprobantes electrónico, para dicho trabajo los personales se encuentran capacitados, dichos registros fueron presentados en su momento oportuno de forma correcta en los estados de envió verificados, durante el ejercicio 2018 no se realizaron modificaciones, si hubiese alguna modificación se deberá realizar de manera Manuel en el TXT, hasta la fecha la Sunat realizo una revisión a los registros electrónicos.

Cuestionario N° 04

C-4

Control interno para el (8.1) registro de compras electrónico- PLE

CUESTIONARIO PARA EL REGISTRO DE COMPRAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿La empresa cuenta con algún sistema y/o procedimiento para validar y revisar los comprobantes de compra?		X		se desconoce
¿La entidad cuenta con el personal idóneo y adecuado para la revisión del comprobante al momento de su recepción?		X		
¿Ha sido presentado en sus oportunidades los registros de compra electrónico?	X			
¿Las anotaciones de las operaciones en los registros de compras electrónicos se han realizados correctamente?	X			
¿El resumen del registro de compras electrónico en los estados de envío se realizaron correctamente?	X			
¿Se realizó alguna modificación y/o corrección de los registros de las operaciones electrónicas R.C.?	X			
¿Si tuviese alguna modificación al registro de operaciones electrónicas se usa el sistema contable con el cual trabaja para dichas operaciones?		X		
¿La administración tributaria efectuó alguna observación electrónica con respecto al libro electrónico 8.1 en ejercicios anteriores?	X			2017

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	10/12/2018

COMENTARIO DEL AUDITOR

Al aplicar el cuestionario de control interno al contador, nos indica que no cuenta con un procedimiento para la validación de comprobantes de compra, el personal encargado de la recepción de los comprobantes no cuenta con la capacitación adecuada para revisar. La presentación de los registros de compras fueron presentados en su oportunidad con las anotaciones de cada uno de forma correcta con los estados de envío según corresponda, tales registros electrónicos se realizó modificaciones en un error, hasta la fecha la Sunat realizo fiscalización por inconsistencias.

3.2.3 PAPELES DE TRABAJO

Se trabaja en los cuatros de cada uno de los registros en su ámbito para evaluar y así poder verificar las diferencias y/o inconsistencias que se puedan encontrar o no con respecto al trabajo encomendado a CORPORACIÓN MAGRI Y ASOCIADOS SAC.

3.2.3.1 RESUMEN DE CUADRO DE REGISTRO DE VENTAS (14.1) FÍSICO

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVF

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

REGISTRO DE VENTAS –FÍSICO				
PERIODO	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	TOTAL
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,559,987.72
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,662,055.83
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,575,218.00
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,677,288.65
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,899,184.05
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,610,444.71
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,982,327.14
2018-08	2,823,536.32	508,236.54	12,361.47	3,344,134.33
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,593,193.85
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	3,244,123.17
2018-11	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	4,311,795.54
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	4,370,640.43
Totales	31,917,151.89	5,745,087.40	168,154.13	37,830,393.42

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	14/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual del registro de ventas físico impreso con la finalidad de comparar los montos mas adelante.

3.2.3.2 RESUMEN DE CUADRO DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)

FÍSICO

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCF

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE REGISTRO DE COMPRAS					
PERIODO	BASE IMPONIBLE	IGV	COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	PERCEPCIONES DE COMPRAS	TOTAL
2018-01	2,076,136.51	373,704.56		11,644.67	2,461,485.74
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	9.94	16,904.44	3,549,466.62
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	0.06	11,486.65	2,455,524.50
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	9.9	7,585.30	1,612,336.44
2018-05	2,375,998.29	427,679.73		13,321.49	2,816,999.52
2018-06	1,972,315.98	354,944.37		11,090.81	2,337,948.09
2018-07	2,897,192.26	521,494.63		16,395.65	3,435,082.54
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	201	14,281.93	3,049,751.02
2018-09	3,176,442.79	571,759.69		18,079.71	3,766,282.19
2018-10	2,815,571.13	506,802.87		15,919.39	3,338,293.39
2018-11	3,155,883.46	568,059.02		17,533.87	3,741,476.35
2018-12	3,529,864.05	635,375.53		19,740.76	4,184,980.34
totales	30,996,522.61	5,579,301.61	220.9	173,984.67	36,749,626.74

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	14/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual del registro de compras según registro físico impreso por el área contable, solicitado en el requerimiento con la finalidad de comparar los montos más adelante.

3.2.3.3 RESUMEN DE CUADRO SEGÚN PDT –VENTAS

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVPDT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

CUADRO DE RESUMEN DE LA DECLARACIÓN ANTE SUNAT				
DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 – VENTAS				
PERIODO	CASILLA 100 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 101 DEL PDT – IGV	PDT 0697 - PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	TOTAL
2018-01	2,159,589.00	388,726.00	11,673.00	2,559,988.00
2018-02	2,244,369.00	403,986.00	13,701.00	2,662,056.00
2018-03	3,020,064.00	543,612.00	11,542.00	3,575,218.00
2018-04	1,410,244.00	253,844.00	13,201.00	1,677,289.00
2018-05	2,448,479.00	440,726.00	9,979.00	2,899,184.00
2018-06	2,200,665.00	396,120.00	13,661.00	2,610,446.00
2018-07	2,520,096.00	453,617.00	8,614.00	2,982,327.00
2018-08	2,823,536.00	508,236.00	12,361.00	3,344,133.00
2018-09	3,037,605.00	546,769.00	8,820.00	3,593,194.00
2018-10	2,739,717.00	493,149.00	11,257.00	3,244,123.00
2018-11	3,630,133.00	653,424.00	28,239.00	4,311,796.00
2018-12	3,682,656.00	662,878.00	25,106.00	4,370,640.00
Total	31,917,153.00	5,745,087.00	168,154.00	37,830,394.00

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	14/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual de la declaración mensual según PDT físico impreso con la finalidad de hacer cruce de importes más adelante.

Se revisa los valores considerados en el PDT, del respectivo casillero d declarados y de la misma forma lo que corresponde al IGV y otros impuestos concernientes al ámbito tributario.

3.2.3.4 RESUMEN DE CUADRO SEGÚN PDT –COMPRAS

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCPDT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

CUADRO DE RESUMEN DE LA DECLARACIÓN ANTE SUNAT					
DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 – COMPRAS					
PERIODO	CASILLA 107 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 108 DEL PDT - IGV	CASILLA 120 DEL PDT - COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	CASILLA 171 DEL PDT - COMPROBANTES DE PERCEPCIÓN	TOTAL
2018-01	2,076,137.00	373,705.00		11,645.00	2,461,487.00
2018-02	2,993,688.00	538,864.00		16,904.00	3,549,456.00
2018-03	2,071,218.00	372,819.00		11,487.00	2,455,524.00
2018-04	1,359,950.00	244,791.00		7,585.00	1,612,326.00
2018-05	2,375,998.00	427,680.00		13,321.00	2,816,999.00
2018-06	1,971,913.00	354,944.00		11,091.00	2,337,948.00
2018-07	2,897,192.00	521,495.00		16,396.00	3,435,083.00
2018-08	2,572,261.00	463,007.00		14,282.00	3,049,550.00
2018-09	3,176,443.00	571,760.00		18,080.00	3,766,283.00
2018-10	2,815,571.00	506,803.00		15,919.00	3,338,293.00
2018-11	3,155,884.00	568,059.00		17,534.00	3,741,477.00
2018-12	3,529,864.00	635,376.00		19,741.00	4,184,981.00
totales	30,996,119.00	5,579,303.00	-	173,985.00	36,749,407.00

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	14/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual del de la declaración mensual según PDT físico impreso con la finalidad de comparar los montos más adelante.

Se efectúa la revisión de los PDTS de cada periodo concerniente a los valores de adquisición declarados en las casillas de compras, así mismo la revisión de los créditos fiscales de los impuestos.

3.2.3.5 RESUMEN DE CUADRO DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)- PLE

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVPLE

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT -PLE												
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)				ESTADOS O INDICADORES DE LAS OPERACIONES EN EL REGISTRO ELECTRÓNICO							OBSERVACION
	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA B. IMP.	MONTO TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO	0	1	2	6	7	8	9	
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,559,987.72		29,819	408					
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,662,055.83		26,385	43					
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,575,218.00		44,728	108					
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,677,288.65		14,405	135					
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,899,184.05		32,047	7					
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,610,444.71		26,537	11					
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,982,327.14		35,646	31					
2018-08	2,823,536.54	508,236.54	12,361.47	3,344,134.33		35,481	20					
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,593,193.85		41,138						
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	3,244,123.17		35,530						
2018-11	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	4,311,795.54		39,997	739					
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	4,370,640.43		40,097	2					
totales	31,917,152.11	5,745,087.40	168,154.13	37,830,393.42		401,810	1,504					

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	21/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual de la declaración mensual según reportes del PLE físico impreso con la finalidad de realizar cruce de información más adelante.

Según constancias y reportes presentados se realiza el resumen y revisión de los TXT declarados mediante el PLE del registro de ventas para ello revisamos cada una de las operaciones de ingreso y el débito fiscal correspondiente como obligación de impuestos ante el gobierno.

3.2.3.6 RESUMEN DE CUADRO DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)- PLE

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”



Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT –PLE													
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)					ESTADOS O INDICADORES DE LAS OPERACIONES EN EL REGISTRO ELECTRÓNICO							OBSERVACIÓN
	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	MONTO TOTAL DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	MONTO TOTAL DE LOS COMPROBANTES DE PAGO	0	1	2	6	7	8	9	
2018-01	2,076,136.51	373,704.56	11,644.67		2,461,485.74		74						
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	3,549,466.62		80		7				
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	2,455,524.50		77		16				
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	1,612,336.44		64		5				
2018-05	2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		2,816,999.51		75		1			1	
2018-06	1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		2,337,948.09		73		15				
2018-07	2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		3,435,082.54	1	98		5				
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	3,049,751.01	7	119		5				
2018-09	3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		3,766,282.19		88						
2018-10	2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		3,338,293.39		90		3				
2018-11	3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		3,750,137.79		102		6			2	
2018-12	3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		4,184,980.34		155		6				
totales	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90	36,758,288.16	8	1,096	2	75	7	8	12	

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	21/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual de la declaración según reportes del PLE físico impreso con la finalidad de realizar cruce de información más adelante.

Según constancias y reportes presentados el resumen de las operaciones declaradas en el registro de compras PLE, concerniente a los valores de adquisición de compras y al crédito fiscal de los impuestos y demás impuestos declarados en favor en la entidad.

3.2.3.7 RESUMEN DE CUADRO REVISADO DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)- TXT.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT PRESENTADO ANTE SUNAT -L.E.												
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)				ESTADOS O INDICADORES DE LAS OPERACIONES EN EL REGISTRO ELECTRÓNICO						OBS	
	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	MONTO TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO	0	1	2	6	7	8		9
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,559,987.72		29,819	408					
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,662,055.83		26,385	43					
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,575,218.00		44,728	108					
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,677,288.65		14,405	135					
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,899,184.05		32,047	7					
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,610,444.71		26,537	11					
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,982,327.14		35,646	31					
2018-08	2,823,536.32	508,236.54	12,361.47	3,344,134.33		35,481	20					
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,593,193.85		41,138						
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	3,244,123.17		35,512	18					
2018-11	3,630,140.49	653,416.73	28,238.32	4,311,795.54		39,997	739					
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	4,370,640.43		40,097	2					
totales	31,917,159.14	5,745,080.15	168,154.13	37,830,393.42	6	401,792	1,522	0	0	0	0	

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	21/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual de la de los registros TXT, con la finalidad de realizar cruce de información más adelante.

Realizamos la revisión y encontramos observaciones en cada uno de los periodos revisados los TXT presentados estos mediante el PLE, con la finalidad de no tener alguna sanción o infracción con respecto a los libros electrónicos.

3.2.3.8 RESUMEN DE CUADRO REVISADO DE REGISTRO DE COMPRAS

(8.1)- TXT.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT PRESENTADO ANTE SUNAT -L.E.													
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)					ESTADOS O INDICADORES DE LAS OPERACIONES EN EL REGISTRO ELECTRÓNICO							
	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	MONTO TOTAL DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	MONTO TOTAL DE LOS COMPROBANTES DE PAGO	-	1	2	6	7	8	9	OB S
2018-01	2,076,136.51	373,704.56	11,644.67	-	2,461,485.74		74						
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	3,549,466.62		80		7				
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	2,455,524.50		77		16				
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	1,612,336.44		64		5				
2018-05	2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		2,816,999.51		75		1			1	
2018-06	1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		2,337,948.09		73		15				
2018-07	2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		3,435,082.54	1	98		5				1
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	3,049,751.01		126		5				
2018-09	3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		3,766,282.19		88						
2018-10	2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		3,338,293.39		90		3				
2018-11	3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		3,750,137.79		102		6			2	
2018-12	3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		4,184,980.34		155		6				
TOTALES	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90	36,758,288.16	1	1,102	-	69	-	-	3	1

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	21/12/2018

Comentario.

Se realiza el resumen mensual de los valores revisados del TXT con la finalidad de realizar cruce de información más adelante.

Realizamos la revisión y control de cada una de las operaciones registradas en este libro contable electrónicos, para verificar que estén correctos y de la misma forma el uso correcto del crédito fiscal declarado.

Donde encontramos un envío en estado (0) el cual nos indica operaciones no gravadas, el cual es conforme, pero dicha operación no gravada se declaró como una operación gravada al igv, número de registro 00-08-00085, comprobante 16 serie 0002-40584 de fecha 30-07-2018 por un importe de 13.00 soles.

3.2.3.9 RESUMEN CUADRO DE CRUCE REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta parte de la etapa realizamos cruces de información de las operaciones registradas y declaradas en el Registro de compras y ventas físico y PDT 621, esto con la finalidad de revisar los valores declarados por diferentes medios electrónicos.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVF VS RVPLE

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

PERIODO	REGISTRO DE VENTAS -FÍSICO			DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 – VENTAS			DIFERENCIA		
	BASE IMP.	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	CASILLA 100 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 101 DEL PDT – IGV	PDT 0697 - PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,159,589.00	388,726.00	11,673.00	0.05	0.11	-0.34
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,244,369.00	403,986.00	13,701.00	0.28	0.38	-0.27
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,020,064.00	543,612.00	11,542.00	0.11	0.24	0.35
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,410,244.00	253,844.00	13,201.00	0.50	0.15	0.30
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,448,479.00	440,726.00	9,979.00	0.02	0.08	0.11
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,200,665.00	396,120.00	13,661.00	0.41	0.41	-0.47
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,520,096.00	453,617.00	8,614.00	0.19	0.24	0.09
2018-08	2,823,536.32	508,236.54	12,361.47	2,823,536.00	508,236.00	12,361.00	0.32	0.54	0.47
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,037,605.00	546,769.00	8,820.00	0.14	0.12	0.11
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	2,739,717.00	493,149.00	11,257.00	0.30	0.01	0.46
2018-11	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	3,630,133.00	653,424.00	28,239.00	0.24	0.02	-0.68
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	3,682,656.00	662,878.00	25,106.00	0.29	0.14	-
TOTALES	31,917,151.89	5,745,087.40	168,154.13	31,917,153.00	5,745,087.00	168,154.00	-1.11	0.40	0.13

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	17/12/2018

Comentario.

Se realiza el cruce de información del registro de ventas físico con las declaraciones mensuales del PDT 621, de los cuales indicamos así como lo muestra nuestro cuadro que no se tiene inconsistencia alguna, salvo los decimales que por defecto de redondeo se muestra.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCF VS RCPL

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

PERIODO	RESUMEN E REGISTRO DE COMPRAS - FÍSICO				DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 – COMPRAS				DIFERENCIA			
	BASE IMP.	IGV	COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	PERCEPCIONES DE COMPRAS	CASILLA 107 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 108 DEL PDT - IGV	CASILLA 120 DEL PDT - COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	CASILLA 171 DEL PDT - COMPROBANTES DE PERCEPCIÓN RECIBIDOS	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN EN COMPRAS	INAFECTAS
2018-01	2,076,136.51	373,704.56		11,644.67	2,076,137.00	373,705.00		11,645.00	-0.49	-0.44	-0.33	-
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	9.94	16,904.44	2,993,688.00	538,864.00		16,904.00	0.37	-0.13	0.44	9.94
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	0.06	11,486.65	2,071,218.00	372,819.00		11,487.00	0.49	0.30	-0.35	0.06
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	9.90	7,585.30	1,359,950.00	244,791.00		7,585.00	0.20	0.04	0.30	9.90
2018-05	2,375,998.29	427,679.73		13,321.49	2,375,998.00	427,680.00		13,321.00	0.29	-0.27	0.49	-
2018-06	1,972,315.98	354,944.37		11,090.81	1,971,913.00	354,944.00		11,091.00	402.98	0.37	-0.19	-
2018-07	2,897,192.26	521,494.63		16,395.65	2,897,192.00	521,495.00		16,396.00	0.26	-0.37	-0.35	-
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	201.00	14,281.93	2,572,261.00	463,007.00		14,282.00	0.08	-	-0.07	201.00
2018-09	3,176,442.79	571,759.69		18,079.71	3,176,443.00	571,760.00		18,080.00	-0.21	-0.31	-0.29	-
2018-10	2,815,571.13	506,802.87		15,919.39	2,815,571.00	506,803.00		15,919.00	0.13	-0.13	0.39	-
2018-11	3,155,883.46	568,059.02		17,533.87	3,155,884.00	568,059.00		17,534.00	-0.54	0.02	-0.13	-
2018-12	3,529,864.05	635,375.53		19,740.76	3,529,864.00	635,376.00		19,741.00	0.05	-0.47	-0.24	-
totales	30,996,522.61	5,579,301.61	220.90	173,984.67	30,996,119.00	5,579,303.00	-	173,985.00	403.61	-1.39	-0.33	220.90

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	17/12/2018

Comentario.

Se realizó el cruce de información de registro de compras físico y las declaraciones mensuales del PDT 621, donde se detectó las siguientes inconsistencias:

En el mes de junio en el registro de compras, se consideró una compra no gravada al IGV, por consumo de alimentos en la columna de gravadas en el registro físico, dicha compra de la misma forma no se declaró en PDT 621, ref. Registro N° 08-06-000023.

En el mes de agosto no se declaró el importe de las operaciones no gravadas al IGV, dichos gastos corresponden los pasajes de viaje por representación en lima, para capacitación en proyectos 2019

3.2.3.10 CUADRO COMPARATIVO DE REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS DE RESUMEN PLE CON TXT REVISADO

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVPLE VS RVTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT –PLE				RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT - L.E.			DIFERENCIA				OBSERVACIÓN
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)			REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)			BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN EN COMPRAS	INAFECTAS	
	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE					
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	-	-	-	-	
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	-	-	-	-	
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	-	-	-	-	
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	-	-	-	-	
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	-	-	-	-	
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	-	-	-	-	
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	-	-	-	-	
2018-08	2,823,536.54	508,236.54	12,361.47	2,823,536.54	508,236.54	12,361.47	-	-	-	-	
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	-	-	-	-	
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	-	-	-	-	
2018-11	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	3,630,140.49	653,416.73	28,238.32	-7.25	7.25	-	-	
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	-	-	-	-	
totales	31,917,152.11	5,745,087.40	168,154.13	31,917,159.36	5,745,080.15	168,154.13	-7.25	7.25	-	-	

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	22/12/2018

Comentario.

Se realiza el cruce de información de los resúmenes del PLE con los resúmenes de TXT revisados, en los cuales encontramos las diferencias del registro PLE, los cuales detallamos:

Que en revisión del mes de noviembre encontramos la diferencia de 7.25 los cuales indicamos que a causa del redondeo el sistema DS CONT genera la diferencia por lo que se consigna la diferencia.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCPLE VS RCTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT –PLE					RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT -L.E.				DIFERENCIA				observación
PERIODO	REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)				REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)				BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN EN COMPRAS	INAFFECTAS	
	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	MONTO TOTAL DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	MONTO TOTAL DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS					
2018-01	2,076,136.51	373,704.56	11,644.67		2,076,136.51	373,704.56	11,644.67	-	-	-	-	-	
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	-	-	-	-	
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	-	-	-	-	
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	-	-	-	-	
2018-05	2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		-	-	-	-	
2018-06	1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		-	-	-	-	
2018-07	2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		-	-	-	-	
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	-	-	-	-	
2018-09	3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		-	-	-	-	
2018-10	2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		-	-	-	-	
2018-11	3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		-	-	-	-	
2018-12	3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		-	-	-	-	
totales	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90	-	-	-	-	

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	22/12/2018

Comentario

Se realiza la revisión del cruce de información en donde no se encontró inconsistencia

3.2.3.11 CUADRO COMPARATIVO DE VENTAS Y COMPRAS CON LOS RESUMEN DE PDT CON TXT REVISADO.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVPDT VS RVTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

CUADRO DE RESUMEN DE LA DECLARACIÓN ANTE SUNAT				RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT -L.E.			DIFERENCIA		
DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 - VENTAS				REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)					
PERIODO	CASILLA 100 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 101 DEL PDT - IGV	PDT 0697 - PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA B. I. DE LA OP. G.	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	BASE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS
2018-01	2,159,589.00	388,726.00	11,673.00	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	0.05	-0.11	0.34
2018-02	2,244,369.00	403,986.00	13,701.00	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	0.28	-0.38	0.27
2018-03	3,020,064.00	543,612.00	11,542.00	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	0.11	0.24	-0.35
2018-04	1,410,244.00	253,844.00	13,201.00	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	0.50	0.15	-0.30
2018-05	2,448,479.00	440,726.00	9,979.00	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	-0.02	0.08	-0.11
2018-06	2,200,665.00	396,120.00	13,661.00	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	0.41	0.41	0.47
2018-07	2,520,096.00	453,617.00	8,614.00	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	0.19	-0.24	-0.09
2018-08	2,823,536.00	508,236.00	12,361.00	2,823,536.32	508,236.54	12,361.47	-0.32	-0.54	-0.47
2018-09	3,037,605.00	546,769.00	8,820.00	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	0.14	0.12	-0.11
2018-10	2,739,717.00	493,149.00	11,257.00	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	0.30	-0.01	-0.46
2018-11	3,630,133.00	653,424.00	28,239.00	3,630,140.49	653,416.73	28,238.32	-7.49	7.27	0.68
2018-12	3,682,656.00	662,878.00	25,106.00	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	-0.29	-0.14	-
Total	31,917,153.00	5,745,087.00	168,154.00	31,917,159.14	5,745,080.15	168,154.13	-6.14	6.85	-0.13

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	03/01/2019

Comentario

Se realizó el cruce de información con los cuadro de resumen de PDT con el resumen TXT en donde no se encontró inconsistencias, salvo la diferencia que del mes de noviembre de 7.25 que se detectó en el cuadro anterior.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCPDT VS RCTXT

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

CUADRO DE RESUMEN DE LA DECLARACIÓN ANTE SUNAT					RESUMEN DE LA REVISIÓN TXT -L.E.				DIFERENCIA			
DECLARACIÓN EN EL PDT 0621 - COMPRAS					REPORTE DE INFORMACIÓN DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)							
PERIODO	CASILLA 107 DEL PDT - BASE IMPONIBLE	CASILLA 108 DEL PDT - IGV	CASILLA 120 DEL PDT - COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	CASILLA 171 DEL PDT - CDP DE PERCEPCIÓN RECIBIDOS	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	ADQUISICIONES NO GRAVADAS	BASE	IGV	PERCEPCION	INAFECTAS
2018-01	2,076,137.00	373,705.00		11,645.00	2,076,136.51	373,704.56	11,644.67	-	0.49	0.44	0.33	-
2018-02	2,993,688.00	538,864.00		16,904.00	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	0.37	0.13	0.44	9.94
2018-03	2,071,218.00	372,819.00		11,487.00	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	0.49	0.30	0.35	0.06
2018-04	1,359,950.00	244,791.00		7,585.00	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	0.20	0.04	0.30	9.90
2018-05	2,375,998.00	427,680.00		13,321.00	2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		0.29	0.27	0.49	-
2018-06	1,971,913.00	354,944.00		11,091.00	1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		0.09	0.37	0.19	-
2018-07	2,897,192.00	521,495.00		16,396.00	2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		0.26	0.37	0.35	-
2018-08	2,572,261.00	463,007.00		14,282.00	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	0.08	-	0.07	-201.00
2018-09	3,176,443.00	571,760.00		18,080.00	3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		0.21	0.31	0.29	-
2018-10	2,815,571.00	506,803.00		15,919.00	2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		0.13	0.13	0.39	-
2018-11	3,155,884.00	568,059.00		17,534.00	3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		7,339.66	1,321.26	0.13	-
2018-12	3,529,864.00	635,376.00		19,741.00	3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		0.05	0.47	0.24	-
totales	30,996,119.00	5,579,303.00	-	173,985.00	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90	7,340.74	1,319.85	0.33	-220.90

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	03/01/2019

Comentario.

En el cruce realiza observamos en el mes de noviembre una diferencia, por lo cual se revisa el cuadro de reporte de libros en donde verificamos que existe dos estados de envió 9 de comprobantes, los cuales son la modificación de los registros del periodos setiembre registro número 00-08-00007 y periodo octubre registro número 00-08-00010 los cuales consigna el reporte de libros electrónicos PLE.

3.2.3.12 CUADRO COMPARATIVO DE REGISTROS DE VENTAS Y COMPRAS DEL REGISTRO FÍSICO CON REPORTE REGISTRO PLE

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RVF VS
RVPLE

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

REGISTRO DE VENTAS -FÍSICO				RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT -PLE			DIFERENCIA		
				REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE VENTAS (14.1)					
PERIODO	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	CASILLA 100 MONTO TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	CASILLA 101 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS
2018-01	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	2,159,588.95	388,726.11	11,672.66	-	-	-
2018-02	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	2,244,368.72	403,986.38	13,700.73	-	-	-
2018-03	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	3,020,063.89	543,611.76	11,542.35	-	-	-
2018-04	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	1,410,243.50	253,843.85	13,201.30	-	-	-
2018-05	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	2,448,479.02	440,725.92	9,979.11	-	-	-
2018-06	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	2,200,664.59	396,119.59	13,660.53	-	-	-
2018-07	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	2,520,095.81	453,617.24	8,614.09	-	-	-
2018-08	2,823,536.32	508,236.54	12,361.47	2,823,536.54	508,236.54	12,361.47	0.22	-	-
2018-09	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	3,037,604.86	546,768.88	8,820.11	-	-	-
2018-10	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	2,739,716.70	493,149.01	11,257.46	-	-	-
2018-11	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	3,630,133.24	653,423.98	28,238.32	-	-	-
2018-12	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	3,682,656.29	662,878.14	25,106.00	-	-	-
Totales	31,917,151.89	5,745,087.40	168,154.13	31,917,152.11	5,745,087.40	168,154.13	-0.22	-	-

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	03/01/2019

Comentario.

Se realiza el cruce de información de registro físico con reporte PLE, en donde no encontraron inconsistencias, salvo 0.22 que por factores de redondeo.

“ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.”

RCF VS
RCPLE

Ruc: 20448377904

Periodo: 2018

RESUMEN DE REGISTRO DE COMPRAS - FISICO					RESUMEN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS PRESENTADOS ANTE SUNAT –PLE				DIFERENCIA			
					REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE DE REGISTRO DE COMPRAS (8.1)							
PERIODO	BASE IMPONIBLE	IGV	COMPRAS INTERNAS NO GRAVADAS	PERCEPCIONES DE COMPRAS	CASILLA 107 COMPRAS NETAS DESTINADAS A VENTAS GRAVADAS	CASILLA 108 MONTO TOTAL DEL IGV Y/O IPM	MONTO TOTAL DE OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	MONTO TOTAL DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	BASE IMPONIBLE	IGV	PERCEPCIÓN DE VENTAS INTERNAS	TOTAL ADQUISICIONES NO GRAVADAS
2018-01	2,076,136.51	373,704.56		11,644.67	2,076,136.51	373,704.56	11,644.67		-	-	-	-
2018-02	2,993,688.37	538,863.87	9.94	16,904.44	2,993,688.37	538,863.87	16,904.44	9.94	-	-	-	-
2018-03	2,071,218.49	372,819.30	0.06	11,486.65	2,071,218.49	372,819.30	11,486.65	0.06	-	-	-	-
2018-04	1,359,950.20	244,791.04	9.9	7,585.30	1,359,950.20	244,791.04	7,585.30	9.90	-	-	-	-
2018-05	2,375,998.29	427,679.73		13,321.49	2,375,998.29	427,679.73	13,321.49		-	-	-	-
2018-06	1,972,315.98	354,944.37		11,090.81	1,971,912.91	354,944.37	11,090.81		403.07	-	-	-
2018-07	2,897,192.26	521,494.63		16,395.65	2,897,192.26	521,494.63	16,395.65		-	-	-	-
2018-08	2,572,261.08	463,007.00	201	14,281.93	2,572,261.08	463,007.00	14,281.93	201.00	-	-	-	-
2018-09	3,176,442.79	571,759.69		18,079.71	3,176,442.79	571,759.69	18,079.71		-	-	-	-
2018-10	2,815,571.13	506,802.87		15,919.39	2,815,571.13	506,802.87	15,919.39		-	-	-	-
2018-11	3,155,883.46	568,059.02		17,533.87	3,163,223.66	569,380.26	17,533.87		7,340.20	-1,321.24	-	-
2018-12	3,529,864.05	635,375.53		19,740.76	3,529,864.05	635,375.53	19,740.76		-	-	-	-
totales	30,996,522.61	5,579,301.61	220.9	173,984.67	31,003,459.74	5,580,622.85	173,984.67	220.90				

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	03/01/2019

Comentario

Se realizó el cruce de información de registro físico con el reporte PLE, donde podemos visualizar la diferencia en el mes de noviembre, en cual también nos mostró el cuadro anterior, que tal diferencia es de compras no gravadas consideraras en registro físico mas no declarada.

3.2.3.13 CUADRO DE VALIDACIÓN DE COMPROBANTES DE COMPRAS

resumen de revisión de los comprobantes electrónicos de compra declarados									validación de comprobantes				observadas			
Periodo	monto total del registro de compras	estados o indicadores de las operaciones en el registro electrónico							total comprobantes	electrónicos	físicos	Otros	total comprobantes	numero	monto total	devolución del crédito fiscal
		-	1	2	6	7	8	9								
2018-01	2,461,485.74		74					74	29	45		74				
2018-02	3,549,466.62		80		7			87	42	40	5	87				
2018-03	2,455,524.50		77		16			93	28	60	5	93				
2018-04	1,612,336.44		64		5			69	32	35	2	69				
2018-05	2,816,999.51		75		1		1	77	33	43		76	1			
2018-06	2,337,948.09		73		15			88	51	37		88				
2018-07	3,435,082.54	1	98		5			104	50	54		104				
2018-08	3,049,751.01		126		5			131	52	79		131				
2018-09	3,766,282.19		88					88	43	45		88				
2018-10	3,338,293.39		90		3			93	48	45		93				
2018-11	3,750,137.79		102		6		2	110	42	64	1	108	3	8,661.44		
2018-12	4,184,980.34		155		6			161	74	84	3	161				
totales	36,758,288.16	1	1,102	-	69	-	-	3	1,175	525	631	16	1,172			

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	17/12/2018

Comentario.

Se realizó la validez de cada uno de los comprobantes de pago tanto físico como electrónico de compras, del los cuales en mayo tenemos un envió en estado 9 el cual modifica y anula la operación del ejercicio 2017, la declaración de noviembre dos en estado 9 modifica las operación de setiembre y octubre por factor del numero de detracción mal consignado.

En la validación general del ejercicio 2018 se observa un comprobante emitido por UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA factura número F063-00013096, de fecha de emisión 05-11-2018 por un monto total de 83,645.13 soles, dicho comprobante al momento de su validación se encuentra como anulado.

De la misma forma al realizar la consulta de detracciones se observa que toda las compras realizadas al proveedor UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA con RUC N° 20100113610, realizan depósitos de auto detracción los cuales no se consideró en el registro presentado ante SUNAT.

cuadro de control de credito fiscal y compensacion con percepcion								
periodo	debito fiscal	credito fiscal	saldo del periodo	saldo credito fiscal	percepciones de compra declara del periodo	saldo percepcion	otras compensaciones	saldo compensado
saldo		45,639.00		-45,639.00		21,501.00		
2018-01	388,726.00	373,705.00	15,021.00	-30,618.00	11,645.00	33,146.00		33,146.00
2018-02	403,986.00	538,864.00	-134,878.00	-165,496.00	16,904.00	50,050.00		50,050.00
2018-03	543,612.00	372,819.00	170,793.00	5,297.00	11,487.00	61,537.00		56,240.00
2018-04	253,844.00	244,791.00	9,053.00	9,053.00	7,585.00	63,825.00		54,772.00
2018-05	440,726.00	427,680.00	13,046.00	13,046.00	13,321.00	68,093.00		55,047.00
2018-06	396,120.00	354,944.00	41,176.00	41,176.00	11,091.00	66,138.00		24,962.00
2018-07	453,617.00	521,495.00	-67,878.00	-67,878.00	16,396.00	41,358.00		41,358.00
2018-08	508,236.00	463,007.00	45,229.00	-22,649.00	14,282.00	55,640.00		55,640.00
2018-09	546,769.00	571,760.00	-24,991.00	-47,640.00	18,080.00	73,720.00		73,720.00
2018-10	493,149.00	506,803.00	-13,654.00	-61,294.00	15,919.00	89,639.00	24,964.00	64,675.00
2018-11	653,424.00	568,059.00	85,365.00	24,071.00	17,534.00	82,209.00		58,138.00
2018-12	662,878.00	635,376.00	27,502.00	27,502.00	19,741.00	77,879.00		50,377.00
totales	5,745,087.00	5,579,303.00			173,985.00			

REALIZADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	FECHA
REVISADO POR:	GRIMER GÓMEZ PERALTA	14/12/2018

3.3 INFORME FINAL DE LA AUDITORIA

INFORME FINAL DE AUDITORIA

RAZON SOCIAL: ESPUMANTE DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

RUC : **20448377904**

E-mail : jhofra95@hotmail.com

Área : Contabilidad

Cargo : **sub** gerente

Dirección : **av. Brasil N° 456 – macusani**

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificar la eficiencia y eficacia del cumplimiento de llevar los registros y libros contables electrónicos presentados con sunat, en los momentos y registros correctos de las operaciones.

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Se evalúa los registros de compras y registro de ventas electrónicos de los periodos de enero 2018 al diciembre 2018 y las áreas de contabilidad y demás áreas que se involucre en la auditoria.

3. EQUIPO AUDITOR

Conformado por auditor: Grimer Gómez Peralta

4. FECHAS DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

Ítem	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA	INICIO	FIN
I.	ingreso a la empresa para la ejecución de la auditoria	03/12/2018	05/02/2019
II.	recepción de los documentos requeridos para la auditoria	04/12/2018	03/12/2018
III.	trabajo desarrollado del C1	06/12/2018	06/12/2018
IV.	entrevista desarrollado con el cuestionario C2	07/12/2018	07/12/2018
V.	desarrollo del trabajo de los cuestionario C3 y C4	10/12/2018	12/12/2018
VI.	revisión y desarrollo con resumen del RVF y RCF	14/12/2018	14/01/2019
VII.	revisión y resumen de los RVPDT y RCPDT	14/12/2018	14/01/2019
VIII.	trabajo de cruce de información del RVF, RCF, RVPDT y RCPDT	17/12/2018	24/01/2019
IX.	revisión y resumen del reporte ple RVPLE y RCPL	21/12/2018	14/01/2019
X.	revisión y resumen de los RVTXT y RCTXT	21/12/2018	22/01/2019
XI.	revisión y resumen de cruce RVPLE, RVTXT y RCPL, RCTXT	22/12/2018	24/01/2019
XII.	revisión y resumen comparativo de RVPDT, RVTXT y RCPDT, RCTXT	03/01/2019	24/01/2019
XIII.	revisión y resumen comparativo de RVF, RVPLE y RVF, RCPL	03/01/2019	24/01/2019
XIV.	revisión y resumen comparativo de RPLE, RVPDT y RVPDT, RCPDT	04/01/2018	24/01/2019
XV.	validación de los comprobantes registrados en ambos	17/12/2019	24/01/2019
XVI.	familiarización con el sistema contable ds cont	09/01/2019	14/01/2019

XVII.	verificación y evaluación de las observación en el grado de afectación	18/01/2019	25/01/2019
XVIII.	devolución de los documentos auditados	31/01/2019	31/01/2019
XIX.	elaboración de informe con los hallazgos y recomendación a las observaciones	25/01/2019	05/02/2019

5. INFORME EJECUTIVO Y CONCLUSIONES (ACCIONES PREVENTIVAS, CORRECTIVAS Y DE MEJORA)

El procesos de la auditoria se dio con total normalidad, no hubo inconvenientes tanto con el personal como documentarios que nos facilitaron en todo su alcance para el desarrollo de la auditoria, salvo de las constancias de haber presentado los libros electrónicos que no se imprimió.

6. INFORME DETALLADO: HALLAZGOS Y EVIDENCIAS

- a) En el periodo del mes de julio se detectó en las compras declaradas un envió en estado (0) el cual nos indica operaciones no gravadas y es conforme, pero dicha operación no gravada fue registrada en los campos 14 y 15 donde corresponde las operaciones gravadas y así fue declarada por el PLE, número de registro 00-08-00085, comprobante 16 serie 0002-40584 de fecha 30-07-2018 por un importe de 13.00 soles, base imponible de 11.02 y uso incorrecto de crédito fiscal de 1.98 soles.

- b) En el mes de junio detecto en el registro físico y en el sistema ds cont, una compra no gravada al IGV, por consumo de alimentos, en la columna de gravadas en el registro físico, dicha compra de la misma forma no se declaró en PDT 621, ref. Registro N° 08-06-000023, mas no ple.

- c) En el mes de noviembre se encontró inconsistencias al momento de generar el resumen TXT con el sistema ds cont, por un valor de 7.25 soles, por el factor de redondeo, esto al trabajar con las formulas.

- d) En las validaciones de los comprobantes de compras del periodo 2018 encontramos en es de noviembre la observación de un comprobante emitido por UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA factura número F063-00013096, de fecha de emisión 05-11-2018 por un monto total de 83,645.13 soles, dicho comprobante al momento de su validación se encuentra como en estado anulado.

- e) En la revisión de los comprobantes del proveedor Backus, encontramos auto detracciones realizadas a los comprobantes emitidos a espumante

distribuciones e.i.r.l., los cuales no se registró en el TXT presentado por medio del PLE ante Sunat.

- f) Las detracciones depositadas por Backus son efectuadas al mes siguiente de su emisión del comprobante electrónico, mas no dentro de los 5 días hábiles.

7. RECOMENDACIONES.

- a) Recomendamos efectuar la modificación del registro declarado con inconsistencias, el montos deberá ser declarado en el campo 20 como no gravadas con el estado de envió 9, esto con la finalidad de no tener inconvenientes con la base de datos Sunat.
- b) Recomendamos modificar su registro en el sistema s cont. Donde se encuentra gravado al IGV el comprobante, el cual no traerá consigo ninguna falta, por la corrección en su sistema.
- c) Recomendamos revisar siempre reportes generados antes de su presentación con el registro físico los valores a presentar, de la misma manera recomendamos no trabajar con fórmulas, solo con valores de redondeo en dos decimales.

d) Recomendamos realizar la rectificación del PDT y también anular la operación por los libros electrónicos, el estado del comprobante es anulado, lo cual traería como consecuencia las sanciones tributarias según art. 178 .

1. Determinación del tributo omitido.

Infracción es el 50% del tributo omitido

Comparado no menor al 5% de la UIT

Esto con una gradualidad del 95% de manera voluntaria con pago.

Lo cual la empresa cuenta con un crédito fiscal mayor al tributo omitido, por tanto no se aplica la multa al tributo omitido del IGV.

2. Modificación del registro L.E. noviembre en TXT estado

9.

Declarado:

20181100|00-08-11-00013|M11-

00013|05/11/2018|01/01/0001|01|F063|0|13096||6|2010011

3610|UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON

habría un desconocimiento de crédito fiscal, porque los comprobantes no cumplen con los requisitos para el uso del crédito fiscal.

➤ **Rectificar** de manera voluntaria

Multa 50% del tributo omitido

No puede ser menor 5% de la UIT

Gradualidad de 95%

➤ **Rectificatoria** detectada

Multa 50% del tributo omitido

No puede ser menor 5% de la UIT

Gradualidad de 70%

Si tuviesen alguna duda o consulta favor de comunicarse inmediatamente para los alcances a la duda.



.....
GRIMER GOMEZ PERALTA
DNI N° 46577641
Gerente general
CORPAUDI SAC

CONCLUSIÓN

La aplicación de la auditoria es de gran importancia para la administración de la empresa, ya que por este medio de la auditoria se revisa las falencias tanto cuantitativa como cualitativa de una empresa, para así ver el rumbo, camino, metas cumplimiento se desarrollen de manera correcta en el momento adecuado, ya que la auditoria revisa el hecho pasado para corrección del hecho presente y futuro.

La auditoría en la contabilidad tributaria es de gran importancia ya que la entidad fiscalizadora en nuestro país como es la Sunat, ente sancionador a los contribuyentes, con la auditoria preventiva, estarías previniendo sanciones con mayor grado de aplicación por parte de la Sunat.

Con los avances de los sistemas informáticos, se dio una nueva especialización de la auditoria informática, como es el caso en este ámbito de la contabilidad y las superintendencia nacional de la administración tributaria, mas conocido como los sistemas de libros electrónicos que desarrollamos en el presente trabajo, con los nuevos cambio que se está dando para el aspecto tributario, a los cuales a partir del 2019 las fiscalizaciones y auditorias se efectuar de manera virtual con la

presentación de la información requerida en un almacenamiento magnético, para el cual nace la auditoria informática y pronto el contador informático.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística Gironzini, M. A. (2018). *Técnicas de Auditoría*. Cusco - Lima: Red Global de Conocimientos de Auditoría y Control Interno.
- Alatrística Gironzini, M. A. (17 de enero de 2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Auditoría Informatica. (10 de 10 de 2014). *Auditoría Interna*. Obtenido de Auditoría Informatica: <http://auditoriainformaticadiego.blogspot.com/>
- Borda, M. C. (2017). LOS LIBROS ELECTRONICOS EN EL PERU. *AVANCES Y RETOS DEL REGIMEN TRIBUTARIO PERUANO E INTERNACIONAL*, 49-54.
- BREIDDY, H. R. (2015). *SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCION DE LA EVASION DE IMPUESTOS EN LA INTENDENCIA REGIONAL LA LIBERTAD*. TRUJILLO.
- Ecured. (s.f.). *Auditoría Externa*. Recuperado el 2018, de Ecured: https://www.ecured.cu/index.php?title=Auditor%C3%ADa_Externa&action=history
- HUAYANCA., M. C. (2018). *AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACION*. LIMA: PACIFICO EDITORES SAC.
- ing. ALFONSO MARTINEZ YEINIEL, M. B. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *REVISTA DE ARQUITECTURA E INGENIERIA*, 14.
- Internos, I. d. (2013). *Normas Internacionales para la Practica de la Auditoria Interna*. Obtenido de <http://www.theiia.org/>,
- John Bendermacher, C. R. (s.f.). Auditoría interna y auditoría externa. En J. Bendermacher, *Auditoría interna y auditoría externa* (pág. 3). países bajos: global. Obtenido de repositorio.up.edu.ec.
- Lopez, L. (Martes de 07 de 2018). *Aprender Robotica*. Obtenido de tareas lili: <http://tareaslili.blogspot.com/>

- Loyola Escajadillo, C. (2014). *Auditpría Gubernamental y Normas de lontrol Interno*. LIMA: UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LOYOLA.
- Meza, C. M. (2015). *AUDITORIA FINANCIERA BASADO EN LAS NIIF*. Lima Peru: PACIFICO EDITORES S.A.C.
- navaintegdesign. (s.f.). *AUDITORIA INFORMATICA*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/navaintegdesign/temario/1-2-1-auditoria-interna-y-externa>: <https://sites.google.com/site/navaintegdesign/temario/1-2-1-auditoria-interna-y-externa>
- RADA BARONA, F. (s.f.). AUDITORIA ADMINISTRATIVA. En F. R. BARONA, *TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA* (pág. 8).
- Sunat. (2018). *Obligaciones de los sujetos que llevan Libros y/o Registros Electrónicos*. Obtenido de Sunat: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple>
- SUNAT. (DICIEMBRE de 2018). *SUNAT*. Recuperado el DICIEMBRE de 2018, de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple/6555-01-obligaciones-de-los-sujetos-que-llevan-libros-y-o-registros-electronicos-2>: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple/6555-01-obligaciones-de-los-sujetos-que-llevan-libros-y-o-registros-electronicos-2>
- Sunat. (s.f.). *funcionalidades del PLE*. Obtenido de Sunat: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple/6556-02-funcionalidades-del-ple-empresas>
- Universidad Nacional Autónoma de México. (s.f.). *¿Qué son las Tics?* Obtenido de Tutotial Unam: <http://tutorial.cch.unam.mx/bloque4/lasTIC>

ANEXOS



REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20448377904

Nombre o razon social: - (Modo de pruebas)

Datos del archivo validado sin errores

Libro o registro: 8.1 REGISTRO DE COMPRAS

Nombre: LE2044837790420181200080100001111.TXT

Totales de control

Campo	Total
Monto total de la base imponible	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	0.00
Monto total de la base imponible	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	0.00
Monto total de la base imponible	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	0.00
Monto total de las adquisiciones no gravadas	0.00
Monto total del ISC	0.00
Monto total de otros tributos y cargos	0.00
Monto total de los comprobantes de pago	0.00
Cantidad de filas con indicador de comprobante de pago cancelado	0
Cantidad de filas con estado 0	0
Cantidad de filas con estado 1	0
Cantidad de filas con estado 6	0
Cantidad de filas con estado 7	0
Cantidad de filas con estado 9	1
Cantidad de filas validadas	1

Mensaje

Sr. Contribuyente, el archivo validado no presenta inconsistencias.

PLE- ventana de ingreso

Programa de Libros Electrónicos - PLE 5.1.1.0 - SUNAT

Menú de Libros Electrónicos Ayuda

Validar y Enviar
Valide y envíe el resumen de sus Libros Electrónicos

Verificar
Autentique los Libros Electrónicos

Historial
Consulte las operaciones de Envío y Verificación de sus Libros Electrónicos

Visor
Visualice las Constancias de Recepción

PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

Acceda al PLE

Con clave SOL

Sin clave SOL (modo de prueba)

RUC:

USUARIO:

CLAVE:

Acceder **Salir**

Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente

Con conexión a Internet

SUNAT
SERVICIO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

PLE- Menú principal



Validar y Enviar

Valide y envíe el resumen de sus Libros Electrónicos



Verificar

Autentique los Libros Electrónicos



Historial

Consulte las operaciones de Envío y Verificación de sus Libros Electrónicos



Visor

Visualice las Constancias de Recepción




PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS



¡Bienvenido!

**ESPUMANTE
DISTRIBUCIONES
EMPRESA INDIVIDUAL DE**

RUC:  **20448377904**

[Cerrar Sesión](#)


Información:

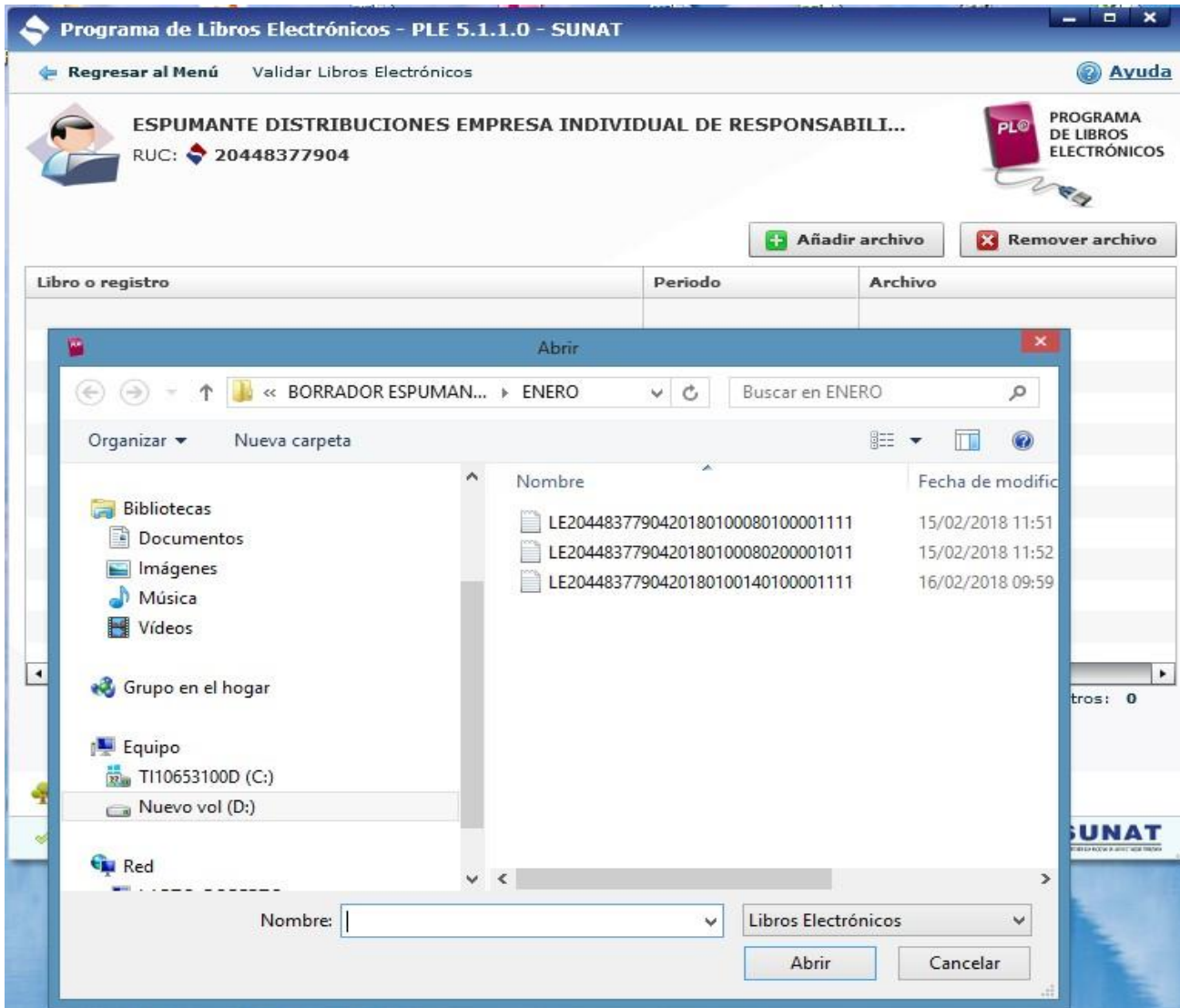
[SUNAT Virtual:](#)

[Orientación / Libros Electrónicos](#)

[Central de Consultas:](#) 0-801-12-100

 Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente

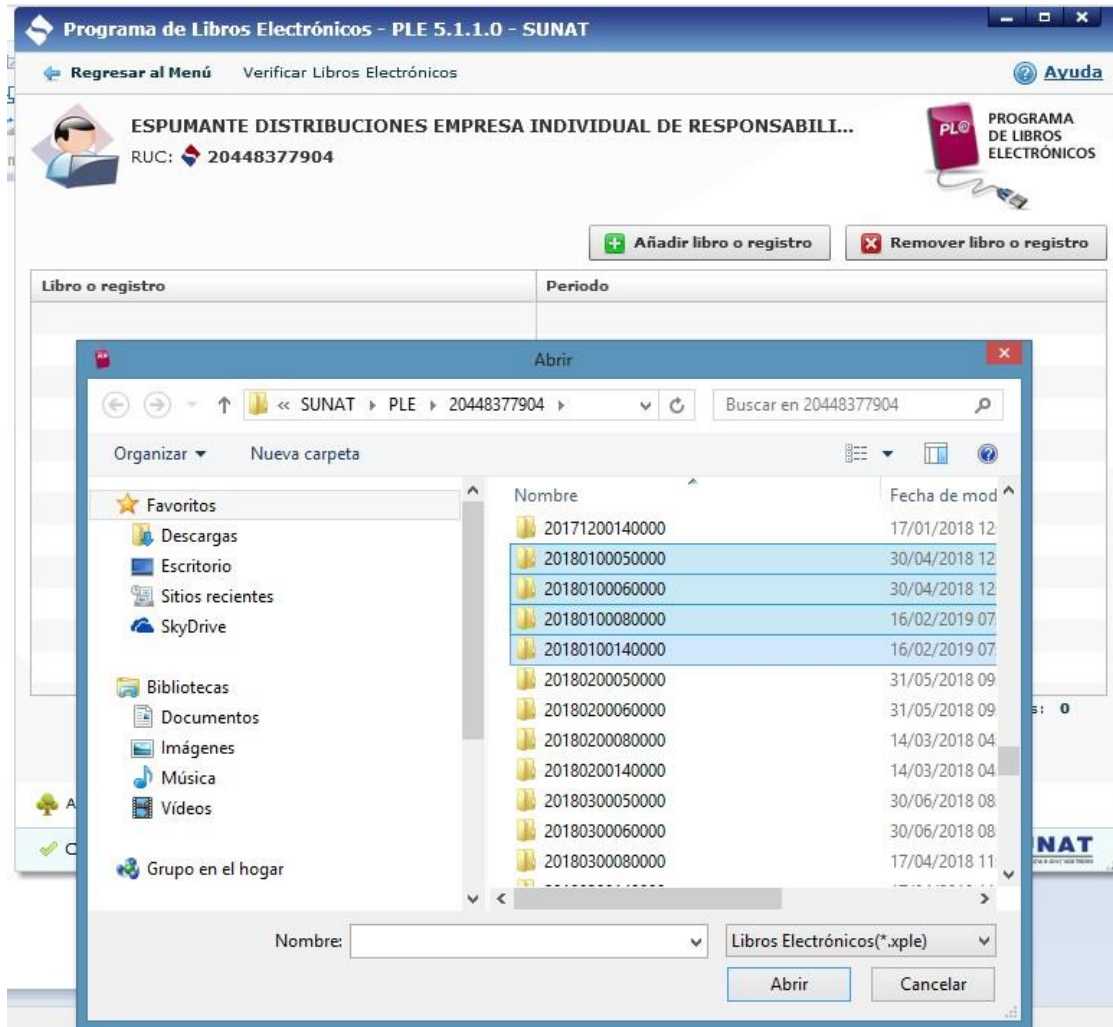
 Con conexión a Internet



PLE- añadir TXT

The screenshot displays the 'Programa de Libros Electrónicos - PLE 5.1.1.0 - SUNAT' interface. At the top, there are navigation links for 'Regresar al Menú' and 'Validar Libros Electrónicos', along with an 'Ayuda' icon. The user's company name 'ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD...' and RUC '20448377904' are shown. A sidebar on the left lists 'Libro o registro' categories: '8) Registro de...', '8.1) Regis...', '8.2) Regis...', '14) Registro d...', and '14.1) Regi...'. The main area contains buttons for 'Añadir archivo' and 'Remover archivo'. A modal dialog titled 'Procesando libros electrónicos' is open, showing progress for 'Procesando: (3/3) archivos' with an accumulated time of '00:00:08'. It features two progress bars: one for 'CARGANDO 100%' and another for 'CARGANDO 45%'. The 45% bar is associated with 'Registro de ventas e ingresos' and 'Archivo actual: LE2044837790420180100140100001111.TXT'. Below the progress bars, it indicates 'Cantidad de registros: 13890' and '00:00:06', and 'Cantidad de errores: 0'. A 'Cancelar' button is at the bottom right of the dialog. At the bottom of the main window, there is a 'Validar' button and a status bar with the text 'Total de libros o registros: 2'. The footer includes the slogan 'Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente', 'Con conexión a Internet', and the SUNAT logo.



PLE- VERIFICAR






PLE-descarga de constancia

Programa de Libros Electrónicos - PLE 5.1.1.0 - SUNAT

[Regresar al Menú](#) Libros Electrónicos - Verificados [Ayuda](#)


 **ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD...**
RUC:  **20448377904**


 **PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS**


Libro o registro	Estado envío	Periodo
 8) Registro de Compras	 Sin Errores Ver constancia	Enero - 2018

Total de libros o registros: **1**

[Descargas todas las constancias](#)

 Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente

 Con conexión a Internet



PLE-constancia de libros electrónicos



CONSTANCIA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20448377904

Nombre o razón social: ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Libro o registro

8 - Registro de Compras

Periodo

01/2018

Sr. Contribuyente:



El Libro Electrónico verificado ha sido generado por el Sistema de Libros y Registros Electrónicos de la SUNAT, es íntegro, auténtico y cumple con el estándar establecido.


PLE- HISTORIAL

Consulta de las operaciones de envío y verificación de los libros electrónicos













Programa de Libros Electrónicos - PLE 5.1.1.0 - SUNAT

[Regresar al Menú](#) Historial de Libros Electrónicos [Ayuda](#)


 **ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILILI...**
RUC:  **20448377904**


 **PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS**

Fecha desde: Libro o registro:
Fecha hasta: Enviados Verificados

	Operación	Libro o registro	Periodo	Fecha y Hor
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE COMPRAS	Diciembre - 2017	17/01/2018
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Diciembre - 2017	17/01/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO DIARIO	Octubre - 2017	31/01/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO MAYOR	Octubre - 2017	31/01/2018
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE COMPRAS	Enero - 2018	16/02/2018
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Enero - 2018	16/02/2018
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Febrero - 2018	14/03/2018
	Envío de Libros Electrónicos	REGISTRO DE COMPRAS	Febrero - 2018	14/03/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO DIARIO	Noviembre - 2017	26/03/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO MAYOR	Noviembre - 2017	26/03/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO DIARIO	Diciembre - 2017	27/03/2018
	Envío de Libros Electrónicos	LIBRO MAYOR	Diciembre - 2017	27/03/2018



Operaciones encontradas: **48**


 Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente



Con conexión a Internet 


Programa de Libros Electrónicos - PLE 5.1.1.0 - SUNAT


[Regresar al Menú](#) Historial de Libros Electrónicos [Ayuda](#)


 **ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILILI...**
 RUC:  **20448377904**

 **PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS**

Fecha desde:  Libro o registro: 


Fecha hasta:  Enviados Verificados


 **Consultar**


 **Limpiar**

Libro o registro	Periodo	Fecha y Hora
REGISTRO DE COMPRAS	Diciembre - 2017	17/01/2018 - 10:21:40
REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Diciembre - 2017	17/01/2018 - 12:21:02
LIBRO DIARIO	Octubre - 2017	31/01/2018 - 15:52:15
LIBRO MAYOR	Octubre - 2017	31/01/2018 - 15:52:38
REGISTRO DE COMPRAS	Enero - 2018	16/02/2018 - 22:06:21
REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Enero - 2018	16/02/2018 - 22:08:37
REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	Febrero - 2018	14/03/2018 - 16:01:44
REGISTRO DE COMPRAS	Febrero - 2018	14/03/2018 - 16:04:22
LIBRO DIARIO	Noviembre - 2017	26/03/2018 - 16:23:20
LIBRO MAYOR	Noviembre - 2017	26/03/2018 - 16:24:03
LIBRO DIARIO	Diciembre - 2017	27/03/2018 - 15:32:20
LIBRO MAYOR	Diciembre - 2017	27/03/2018 - 15:32:41

Operaciones encontradas: **48**

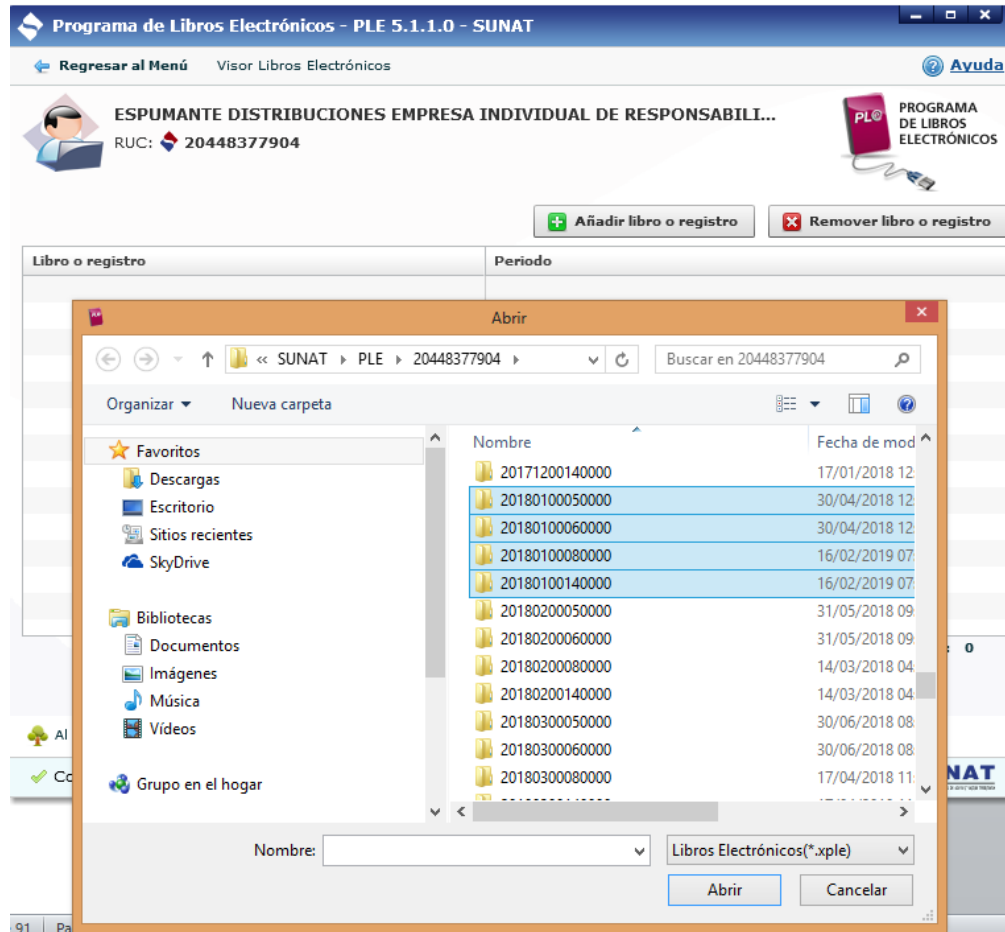
 Al ahorrar en papel se beneficia usted y el medio ambiente

 Con conexión a Internet

 **SUNAT**
ESTADO PERUANO

PLE- VISOR

Visualiza las constancias de recepción





**CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL LIBRO O REGISTRO
ELECTRÓNICO**

16/02/2018 - 22:08:36

Transacción

Nombre: Recepción de la Información del Libro Electrónico

Nro.: 2018 - 13596462

Fecha: 16/02/2018 - 22:08:36

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20448377904

Nombre o razón social: ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Datos del libro o registro

Libro o registro: 14 - Registro de ventas e Ingresos

Periodo: 01/2018

Oportunidad: -

Indicador de operaciones: Empresa o entidad operativa

Cantidad de registros: 30227

Resumen de casillas de ventas para la DJ IGV Renta

Casilla	Descripción	Monto*	Cálculo
100	Ventas Netas Gravadas - Base Imponible	2159589	Se obtiene las ventas totales gravadas sumando los importes del campo 13 del Registro de Ventas para los comprobantes de pago que tienen estado 1. Al resultado se ha restado los descuentos y devoluciones de ventas gravadas del periodo, considerando los importes del mismo campo (13) del registro para las notas de crédito (comprobantes de pago 07 y 87) que tienen estado 1, obteniéndose las ventas netas gravadas.
105	Ventas no gravadas (sin considerar export)	0	Se obtiene las ventas totales no gravadas sumando los importes del campo 18 del registro para los comprobantes de pago que tienen estado 1. Al resultado se ha restado los descuentos y devoluciones de ventas no gravadas del periodo, considerando los importes del mismo campo (18) del registro para las notas de crédito (comprobantes 07 y 87) que tienen estado 1, obteniéndose las ventas no gravadas.
106	Exportaciones facturadas en el periodo	0	Se obtiene las exportaciones totales facturadas en el periodo sumando los importes del campo 13 del registro para los comprobantes de pago que tiene estado 1. Al resultado se ha restado los descuentos y devoluciones de exportaciones facturadas en el periodo, considerando los importes del mismo campo (13) del registro para las notas de crédito (comprobantes 07 y 87) que tienen estado 1, obteniéndose las exportaciones facturadas.



CONSTANCIA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

18/02/2019 - 20:25:20

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20448377904

Nombre o razón social: ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

Libro o registro

14 - Registro de ventas e Ingresos

Periodo

01/2018

Sr. Contribuyente:

El Libro Electrónico verificado ha sido generado por el Sistema de Libros y Registros Electrónicos de la SUNAT, es íntegro, auténtico y cumple con el estándar establecido.

Validación de comprobantes electrónicos

The screenshot shows a web browser window with the SUNAT portal. The address bar displays the URL: <https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenulInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>. The page header includes the SUNAT logo, navigation links for 'Buzón Electrónico', 'Favoritos', and 'Imprimir', and a user greeting: 'Bienvenido, ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVID...' with a 'Domicilio: Habido' status and a 'Salir' button. The date and time '21/02/2019 18:26' are shown in the top left.

The main content area features two tabs: 'INDIVIDUAL' and 'MASIVA'. The 'MASIVA' tab is active, displaying a blue header 'CONSULTA MASIVA DE COMPROBANTES DE PAGO'. Below this, a text block explains: 'Esta consulta permite archivos de extensión "txt" con un máximo de 100 líneas; y cada línea del archivo deberá contener seis (6) columnas conforme a lo siguiente: Número de RUC del emisor|Código de tipo de comprobante|Serie de comprobante|Número de comprobante|Fecha de emisión|Importe total. La "Fecha de emisión" debe tener el formato DD/MM/YYYY. El "Importe Total" permite hasta 15 enteros y 2 decimales, en comprobantes físicos no se debe registrar información. Ver códigos de tipo de comprobantes aquí.'

Below the text, there is a form with the label 'Seleccionar archivo' followed by a text input field and a 'Seleccionar' button. At the bottom of the form area, there are two buttons: 'Generar Reporte' (blue) and 'Cancelar' (red).

The left sidebar contains a menu with the following items: 'Ir al inicio', 'Operador de Servicios Electrónicos - OSE', 'Sistema Emisión Electrónica - OSE', 'Otros Sistemas de Emisión Electrónica', 'Comprobantes - Contingencia', 'Consulta de Obligados', 'Consulta de Validez de Comprobante de Pago', 'Consulta de Validez de Comprobante de Pago', 'Consulta Integrada de Validez de los Comprobantes de Pago', and 'Credenciales de API SUNAT'.

The Windows taskbar at the bottom shows various application icons and the system clock indicating '06:26 p.m.'.

sunat - Buscar con Google x SUNAT x SUNAT - Menú SOL x +

← → ↻ 🏠 🔒 https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenulInternet.htm?pestana=*&agrupacion=*

SUNAT ✉ Buzón Electrónico ★ Favoritos 🖨 Imprimir

21/02/2019 18:26 Bienvenido, ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVID... Domicilio: Habido [Salir](#)

[Ir al inicio](#)

- ▶ Operador de Servicios Electrónicos - OSE
- ▶ Sistema Emisión Electrónica - OSE
- ▶ Otros Sistemas de Emisión Electrónica
- ▶ Comprobantes - Contingencia
- ▶ Consulta de Obligados
- ▶ Consulta de Validez de Comprobante de Pago
 - ▶ Consulta de Validez de Comprobante de Pago
 - ▶ Consulta Integrada de Validez de los Comprobantes de Pago
 - Credenciales de API SUNAT

INDIVIDUAL MASIVA

CONSULTA MASIVA DE COMPROBANTES DE PAGO

Fecha de consulta : 21/02/2019

Cantidad de comprobantes de pago consultados : 11









[Descargar](#) [Volver](#)

Buscar:

RUC	Tipo Comprobante	Serie	Nro Comprobante	Fecha Emisión	Importe Total	Estado Comprobante	Estado Contribuyente
+ 20100113610	01	F063	13108	05/11/2018	84094.12	ACEPTADO	ACTIVO
+ 20250650001	01	FV07	1743	16/11/2018	8946.11	ACEPTADO	ACTIVO
+ 20100113610	01	F061	5095	01/12/2018	103102.51	ACEPTADO	ACTIVO
+ 20100113610	01	F063	13381	01/12/2018	96969.77	ACEPTADO	ACTIVO
+ 20100113610	01	F063	13390	01/12/2018	84169.2	ACEPTADO	ACTIVO

06:27 p.m.

Buscar. |

RUC	Tipo Comprobante	Serie	Nro Comprobante	Fecha Emisión	Importe Total	Estado Comprobante	Estado Contribuyente
 20100113610	01	F063	13108	05/11/2018	84094.12	ACEPTADO	ACTIVO
<p>Condición Domicilio: HABIDO</p> <p>Observaciones:</p>							
 20250650001	01	FV07	1743	16/11/2018	8946.11	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F061	5095	01/12/2018	103102.51	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F063	13381	01/12/2018	96969.77	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F063	13390	01/12/2018	84169.2	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F063	13391	01/12/2018	88910.94	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F061	5096	03/12/2018	94614.81	ACEPTADO	ACTIVO
 20100113610	01	F063	13394	03/12/2018	88910.94	ACEPTADO	ACTIVO

sunat - Buscar con Google x SUNAT x SUNAT - Menú SOL x +

← → ↻ 🏠 🔒 https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenulInternet.htm?pestanas=&agrupacion=*

SUNAT Buzón Electrónico Favoritos Imprimir

21/02/2019 18:29 Bienvenido, ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVID... Domicilio: Habido Salir

🏠 Ir al inicio

- ▶ Operador de Servicios Electrónicos - OSE
- ▶ Sistema Emisión Electrónica - OSE
- ▶ Otros Sistemas de Emisión Electrónica
- ▶ Comprobantes - Contingencia
- ▶ Consulta de Obligados
- ▶ Consulta de Validez de Comprobante de Pago
 - ▶ Consulta de Validez de Comprobante de Pago
- Consulta Integrada de Validez de los Comprobantes de Pago
- Credenciales de API SUNAT

RUC	Comprobante	Serie	Comprobante	Emision	Total	Comprobante	Contribuyente
20100113610	01	F063	13108	05/11/2018	84094.12	ACEPTADO	ACTIVO
Condición Domicilio: HABIDO							
Observaciones:							
20250650001	01	FV07	1743	16/11/2018	8946.11	ACEPTADO	ACTIVO
Condición Domicilio: HABIDO							
Observaciones:							
20100113610	01	F061	5095	01/12/2018	103102.51	ACEPTADO	ACTIVO
Condición Domicilio: HABIDO							
Observaciones:							
20100113610	01	F063	13381	01/12/2018	96969.77	ACEPTADO	ACTIVO
Condición Domicilio: HABIDO							
Observaciones:							
20100113610	01	F063	13390	01/12/2018	84169.2	ACEPTADO	ACTIVO
Condición Domicilio: HABIDO							
Observaciones:							

disc... Des... SUN... 204... AUD... INF... COR... LE2... Sin t... Libr... CLA... 06:30 p.m.

ENERO COMPRAS

sunat - Buscar con Google | SUNAT | SUNAT - Menú SOL

https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenulInternet.htm?pestanas=&agrupacion=*

SUNAT Buzón Electrónico Favoritos Imprimir

21/02/2019 18:37 Bienvenido, ESPUMANTE DISTRIBUCIONES EMPRESA INDIVID... Domicilio: Habido Salir

Ir al inicio

- Operador de Servicios Electrónicos - OSE
- Sistema Emisión Electrónica - OSE
- Otros Sistemas de Emisión Electrónica
- Comprobantes - Contingencia
- Consulta de Obligados
- Consulta de Validez de Comprobante de Pago
 - Consulta de Validez de Comprobante de Pago
 - Consulta Integrada de Validez de los Comprobantes de Pago
 - Credenciales de API SUNAT

Buscar:

RUC	Tipo Comprobante	Serie	Nro Comprobante	Fecha Emisión	Importe Total	Estado Comprobante	Estado Contribuyente
20469748597	01	F001	1327	07/12/2018	1276.67	NO EXISTE	-
Condición Domicilio: - Observaciones:							
20469748597	01	F001	1328	07/12/2018	119.69	NO EXISTE	-
Condición Domicilio: - Observaciones:							
20469748597	01	F001	1329	07/12/2018	1445.58	NO EXISTE	-
Condición Domicilio: - Observaciones:							
20100113610	01	F061	5109	07/12/2018	88802.58	ACEPTADO	ACTIVO
20512002090	01	F546	431	07/12/2018	101.5	ACEPTADO	ACTIVO

06:37 p.m.

Consulta de Validez del Comprobante de Pago Electrónico

Señor Contribuyente, a través de esta consulta, Usted podrá verificar si una Factura Electrónica, una Boleta Electrónica, un Recibo por Honorarios Electrónico, sus Notas Electrónicas relacionadas o una Guía de Remisión Electrónica se encuentran registradas o informadas a SUNAT.

Ingrese los siguientes datos que figuran en el CPE:

Número de RUC del Emisor*	<input type="text"/>
Tipo de Comprobante*	FACTURA ELECTRONICA ▼
Tipo de Documento de Identidad del Receptor	REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES ▼
Número Documento de Identidad del Receptor	<input type="text"/>
Número del Comprobante*	<input type="text"/> - <input type="text"/>
Fecha de Emisión* (dd/mm/aaaa)	<input type="text"/>
Total por Honorarios o Importe Total*	<input type="text"/>

Los campos con * son obligatorios.

Ingrese el código que se muestra en la imagen:

ZUTB

[Refrescar Código](#)

Buscar

Cancelar

Validación de comprobantes físicos

Consulta de Autorización de Comprobantes de Pago y otros documentos

Ingrese los siguientes datos que figuran en el comprobante

Número RUC	:	<input type="text" value="10412220809"/>
Tipo de comprobante	:	-- Seleccione -- ▼
Número de serie	:	<input type="text"/>
Número del comprobante	:	<input type="text"/>
Fecha de emisión	:	<input type="text"/>
Número de autorización	:	<input type="text"/>

Consultar Limpiar

Copyright © SUNAT 1997 - 2019



Consulta de emisores electrónicos

https://www.sunat.gob.pe/ol-ti-itobligado-consulta/padronObligadosCPE?action=verConsultaComprobanteObligado

CONSULTA DE OBLIGADOS DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS

Padrón actualizado al 10/10/2018

Criterios de búsqueda

Nro. RUC : Apellidos y Nombres/Razón Social :

Resultado de la búsqueda:

RUC ▲	Nombres y Apellidos/Razón Social	Comprobantes obligados	Base Legal	Fecha de obligación
Ningún dato disponible en esta tabla				

Registros del 0 al 0 de un total de 0 registros < Anterior Siguiente >

Nota: Adicionalmente verificar los Supuestos no considerados en el Padrón de Obligados dar [clic aquí](#).
La obligación no surte efecto en caso el contribuyente se encontrara de baja a la fecha de entrada en vigencia de la norma que lo obligó.

Contenido del txt

Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda																		
20180100	00-08-01-00001	M01-00001	01/01/2018	01/01/0001	01	0002	0	327	6	10023609164	MENDIBAL ZELA ALVARO	8.47	1.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	PEN	1.000
20180100	00-08-01-00002	M01-00002	02/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	785	6	20542635381	A Y M VIRGEN DE CHAPI S.R.L	2051.65	369.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2420
20180100	00-08-01-00003	M01-00003	02/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	16210	6	20364316012	OFFSET COMERCIAL SCRL	984.00	177.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1161.12
20180100	00-08-01-00004	M01-00004	03/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	555	6	10012965317	ENRIQUE ANTONIO PATIÑO PATIÑO	42.37	7.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00
20180100	00-08-01-00005	M01-00005	04/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2073	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	25.42	4.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00
20180100	00-08-01-00006	M01-00006	05/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2077	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	84.75	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.
20180100	00-08-01-00007	M01-00007	06/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2085	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	84.75	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.
20180100	00-08-01-00008	M01-00008	11/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2122	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	42.37	7.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00
20180100	00-08-01-00009	M01-00009	12/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4079	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	77905.81	14023.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00010	M01-00010	12/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4080	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	40057.54	7210.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00011	M01-00011	13/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10666	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	70536.68	12696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00012	M01-00012	15/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2138	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00
20180100	00-08-01-00013	M01-00013	15/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	022	6	20542607921	A & M VIRREY E.I.R.L	48.31	8.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	57.00
20180100	00-08-01-00014	M01-00014	15/01/2018	01/01/0001	01	0002	0	2635	6	20448878431	INDUSTRIAS Y PAPELES SANTA ISABEL E.I.R.L	12.71	2.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20180100	00-08-01-00015	M01-00015	16/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2143	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	33.90	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00
20180100	00-08-01-00016	M01-00016	16/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	756	6	20448899943	CORPORACION YESI Y FABIO E.I.R.L	54.24	9.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.
20180100	00-08-01-00017	M01-00017	16/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2805	6	20522045005	ANDESMAR ASOCIADOS S.A.C.	11690.68	2104.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13
20180100	00-08-01-00018	M01-00018	16/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4086	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	70692.02	12724.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00019	M01-00019	16/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4087	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	39843.87	7171.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00020	M01-00020	17/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10682	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	73427.92	13217.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00021	M01-00021	17/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10683	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	69559.92	12520.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00022	M01-00022	18/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10690	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	72833.64	13110.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00023	M01-00023	18/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4090	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	81810.41	14725.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00024	M01-00024	19/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2168	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	25.42	4.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00
20180100	00-08-01-00025	M01-00025	19/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10695	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	74847.45	13472.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00026	M01-00026	20/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10702	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	78538.01	14136.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00027	M01-00027	20/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4097	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	79490.19	14308.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00028	M01-00028	21/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2187	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00
20180100	00-08-01-00029	M01-00029	22/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2190	6	10408127934	CARMEN ROSA MOROCCO BONIFACIO	29.66	5.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35.00
20180100	00-08-01-00030	M01-00030	22/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10711	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	72550.53	13059.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00031	M01-00031	22/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10710	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	78538.01	14136.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00032	M01-00032	22/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	16253	6	20364316012	OFFSET COMERCIAL SCRL	984.00	177.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1161.12
20180100	00-08-01-00033	M01-00033	23/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10727	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	78538.01	14136.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00034	M01-00034	23/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4104	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	81719.67	14709.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20180100	00-08-01-00035	M01-00035	24/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2806	6	20522045005	ANDESMAR ASOCIADOS S.A.C.	10248.31	1844.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12
20180100	00-08-01-00036	M01-00036	24/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2807	6	20522045005	ANDESMAR ASOCIADOS S.A.C.	3455.59	622.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4077
20180100	00-08-01-00037	M01-00037	24/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4112	6	20100113610	UNION CERV. PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON SAA	36851.86	6633.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Libro IIIIII - Microsoft Excel (Error de activación de productos)

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Calibri 11 A A Ajustar texto General

Formato condicional Dar formato Estilos de Insertar Eliminar Formato

Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

A1 20180100|00-08-01-00001|M01-00001|01/01/2018|01/01/0001|01|0002|0|327||6|10023609164|MENDIBAL ZELA
ALVARO|8.47|1.53|0.00|0.00|0.00|0.00|0.00|0.00|0.00|10.00|PEN|1.000|01/01/0001||-||-|01/01/0001|0|||||||1|

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
51	20180100	00-08-01-00051	M01-00051	27/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2814	6 20522045005 ANDES	1032.54	185.86	0.00	0.00	0.00	0.00
52	20180100	00-08-01-00052	M01-00052	27/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4122	6 20100113610 UNION	69315.63	12476.81	0.00	0.00	0.00	0.00
53	20180100	00-08-01-00053	M01-00053	27/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	16263	6 20364316012 OFFSET	738.00	132.84	0.00	0.00	0.00	0.00
54	20180100	00-08-01-00054	M01-00054	28/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2244	6 10408127934 CARMEN	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00
55	20180100	00-08-01-00055	M01-00055	28/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2249	6 10408127934 CARMEN	33.90	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00
56	20180100	00-08-01-00056	M01-00056	28/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2815	6 20522045005 ANDES	975.93	175.67	0.00	0.00	0.00	0.00
57	20180100	00-08-01-00057	M01-00057	28/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2816	6 20522045005 ANDES	2373.73	427.27	0.00	0.00	0.00	0.00
58	20180100	00-08-01-00058	M01-00058	28/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2817	6 20522045005 ANDES	4682.03	842.77	0.00	0.00	0.00	0.00
59	20180100	00-08-01-00059	M01-00059	29/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2818	6 20522045005 ANDES	1572.88	283.12	0.00	0.00	0.00	0.00
60	20180100	00-08-01-00060	M01-00060	29/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2819	6 20522045005 ANDES	1933.98	348.12	0.00	0.00	0.00	0.00
61	20180100	00-08-01-00061	M01-00061	29/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10788	6 20100113610 UNION	72550.53	13059.09	0.00	0.00	0.00	0.00
62	20180100	00-08-01-00062	M01-00062	29/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10789	6 20100113610 UNION	72164.75	12989.66	0.00	0.00	0.00	0.00
63	20180100	00-08-01-00063	M01-00063	30/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2820	6 20522045005 ANDES	2082.20	374.80	0.00	0.00	0.00	0.00
64	20180100	00-08-01-00064	M01-00064	30/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2821	6 20522045005 ANDES	2020.17	363.63	0.00	0.00	0.00	0.00
65	20180100	00-08-01-00065	M01-00065	30/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10798	6 20100113610 UNION	69400.26	12492.05	0.00	0.00	0.00	0.00
66	20180100	00-08-01-00066	M01-00066	30/01/2018	01/01/0001	01	F061	0	4127	6 20100113610 UNION	75460.16	13582.83	0.00	0.00	0.00	0.00
67	20180100	00-08-01-00067	M01-00067	31/01/2018	01/01/0001	01	0004	0	2271	6 10408127934 CARMEN	1186.44	213.56	0.00	0.00	0.00	0.00
68	20180100	00-08-01-00068	M01-00068	31/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2822	6 20522045005 ANDES	3728.14	671.06	0.00	0.00	0.00	0.00
69	20180100	00-08-01-00069	M01-00069	31/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2823	6 20522045005 UNION	10546.61	1898.39	0.00	0.00	0.00	0.00
70	20180100	00-08-01-00070	M01-00070	31/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2824	6 20522045005 ANDES	2039.49	367.11	0.00	0.00	0.00	0.00
71	20180100	00-08-01-00071	M01-00071	31/01/2018	01/01/0001	01	0001	0	2825	6 20522045005 ANDES	5930.51	1067.49	0.00	0.00	0.00	0.00
72	20180100	00-08-01-00072	M01-00072	31/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10811	6 20100113610 UNION	70536.68	12696.60	0.00	0.00	0.00	0.00
73	20180100	00-08-01-00073	M01-00073	31/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10810	6 20100113610 UNION	70536.68	12696.60	0.00	0.00	0.00	0.00
74	20180100	00-08-01-00074	M01-00074	31/01/2018	01/01/0001	01	F063	0	10808	6 20100113610 UNION	70536.68	12696.60	0.00	0.00	0.00	0.00
75																

COM TXT OBS Hoja1 INDICE DE CUADROS Hoja2 PROGRA IND. CUESTIO sancion Hoja4

Recuento: 74 100%

ENERO Nuevo v... orientaci... LE20448... INFORM... INFORM... Libro IIIIII CLAVE S... 09:57 p.m.

Libro11111 - Microsoft Excel (Error de activación de productos)

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Desde Access Desde web Desde texto De otras fuentes Conexiones existentes Actualizar todo Propiedades Editar vínculos Conexiones Ordenar Filtro Ordenar y filtrar Borrar Volver a aplicar Avanzadas Herramientas de datos Esquema

A1 1

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2	20180100 00-08-01-000 M01-00001	01/01/2018	01/01/0001	1	2	0	327				6	1.0024E+10	MENDIBAL Z	8.47	1.53	0	
3	20180100 00-08-01-000 M01-00002	02/01/2018	01/01/0001	1	1	0	785				6	2.0543E+10	A Y M VIRGEI	2051.65	369.3	0	
4	20180100 00-08-01-000 M01-00003	02/01/2018	01/01/0001	1	1	0	16210				6	2.0364E+10	OFFSET COM	984	177.12	0	
5	20180100 00-08-01-000 M01-00004	03/01/2018	01/01/0001	1	1	0	555				6	1.0013E+10	ENRIQUE AN	42.37	7.63	0	
6	20180100 00-08-01-000 M01-00005	04/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2073				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	25.42	4.58	0	
7	20180100 00-08-01-000 M01-00006	05/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2077				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	84.75	15.25	0	
8	20180100 00-08-01-000 M01-00007	06/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2085				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	84.75	15.25	0	
9	20180100 00-08-01-000 M01-00008	11/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2122				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	42.37	7.63	0	
10	20180100 00-08-01-000 M01-00009	12/01/2018	01/01/0001	1 F061		0	4079				6	2.01E+10	UNION CERV	77905.81	14023.05	0	
11	20180100 00-08-01-000 M01-00010	12/01/2018	01/01/0001	1 F061		0	4080				6	2.01E+10	UNION CERV	40057.54	7210.36	0	
12	20180100 00-08-01-000 M01-00011	13/01/2018	01/01/0001	1 F063		0	10666				6	2.01E+10	UNION CERV	70536.68	12696.6	0	
13	20180100 00-08-01-000 M01-00012	15/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2138				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	16.95	3.05	0	
14	20180100 00-08-01-000 M01-00013	15/01/2018	01/01/0001	1	1	0	22				6	2.0543E+10	A & M VIRRE	48.31	8.69	0	
15	20180100 00-08-01-000 M01-00014	15/01/2018	01/01/0001	1	2	0	2635				6	2.0449E+10	INDUSTRIAS	12.71	2.29	0	
16	20180100 00-08-01-000 M01-00015	16/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2143				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	33.9	6.1	0	
17	20180100 00-08-01-000 M01-00016	16/01/2018	01/01/0001	1	1	0	756				6	2.0449E+10	CORPORACI	54.24	9.76	0	
18	20180100 00-08-01-000 M01-00017	16/01/2018	01/01/0001	1	1	0	2805				6	2.0522E+10	ANDESMAR	11690.68	2104.32	0	
19	20180100 00-08-01-000 M01-00018	16/01/2018	01/01/0001	1 F061		0	4086				6	2.01E+10	UNION CERV	70692.02	12724.56	0	
20	20180100 00-08-01-000 M01-00019	16/01/2018	01/01/0001	1 F061		0	4087				6	2.01E+10	UNION CERV	39843.87	7171.9	0	
21	20180100 00-08-01-000 M01-00020	17/01/2018	01/01/0001	1 F063		0	10682				6	2.01E+10	UNION CERV	73427.92	13217.03	0	
22	20180100 00-08-01-000 M01-00021	17/01/2018	01/01/0001	1 F063		0	10683				6	2.01E+10	UNION CERV	69559.92	12520.78	0	
23	20180100 00-08-01-000 M01-00022	18/01/2018	01/01/0001	1 F063		0	10690				6	2.01E+10	UNION CERV	72833.64	13110.05	0	
24	20180100 00-08-01-000 M01-00023	18/01/2018	01/01/0001	1 F061		0	4090				6	2.01E+10	UNION CERV	81810.41	14725.87	0	
25	20180100 00-08-01-000 M01-00024	19/01/2018	01/01/0001	1	4	0	2168				6	1.0408E+10	CARMEN RO:	25.42	4.58	0	

COM TXT / OBS / Hoja1 / INDICE DE CUADROS / Hoja2 / PROGRA / IND. CUESTIO / sancion / Hoja4

100%

10:02 p.m.