

Percepciones de IGV recibidas

Existen dos formas de registrar las percepciones: una que permite registrar directamente los datos básicos de la percepción como número de comprobante, montos retenidos, et.y otra, detallada a continuación, con el proceso de contabilización de las percepciones. En el mes se pueden emplear ambos métodos.

Para poder registrar las percepciones recibidas el primer paso es indicar la cuenta contable correspondiente en el maestro de “Cuentas Automáticas / Impuestos”:

#	Impuestos / Retenciones	Cuenta Compras	Cuenta Ventas
1	IGV	401101	401101
2	Retenciones de 4ta. Categoría	401702	401702

	Cuenta S/.	Cuenta US\$
Operación de compra 1	421201	421202
Operación de venta 1	121101	121101

Registro Recibo x Honorarios	424101	424101
Retenciones de IGV	401104	
Percepciones de IGV	401103	
Utilidad/Pérdida Balance general	591101	
Utilidad por Diferencia en Cambio	776101	
Pérdida por Diferencia en Cambio	971007	
Impuesto Selectivo al Consumo	401201	

Actualizado por: ADMIN 2015/12/26 21:11

Registrando las percepciones recibidas con comprobante

Las percepciones con comprobante se pueden registrar tanto en los comprobantes de diario o de caja y bancos, tal como se muestra en la ventana siguiente:

Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Código Efec.	Re-para	Cargo S/./Abono S/.	Tipo Cambio	Cargo US\$./Abono US\$.	Glosa
1	421201		10073118277	01	0001-018243				1,720.00	000	0.00	
2	421201		10073118277	01	0001-018254				1,780.00	000	0.00	

FACTURAS POR PAGAR M.N.	3,500.00	0.00	Total Cargos
GOMEZ SALCEDO DE VALVERDE JUSTINA	0.00	0.00	Total Abonos
	3,500.00	0.00	Cargos-Abonos

1. Seleccione los asientos con las operaciones de compras con percepción y que cuenten con un comprobante de percepción emitido por el proveedor. La opción seleccionada debe ser “Con comprobante”.

- Presione el botón “Percepciones”, el cual mostrará una ventana en donde deberá ser registrado el número del comprobante de retención y su fecha de emisión y el porcentaje aplicado.

T/D	Documento	Fecha Emisión	US \$	T/C	S/.	%	Perc. US\$	Perc. S/.
01	0001-018243	06-12-2013	.00	.	1,720.00	2		34.40
01	0001-018254	14-12-2013	.00	.	1,780.00	2		35.60

La ventana muestra la percepción correspondiente a cada una de las operaciones de compra seleccionadas. Si las operaciones estuviesen en dólares, entonces el tipo de cambio utilizado es el de venta de la fecha de emisión del comprobante de percepción.

- Presione el botón “OK” en la ventana anterior para generar los asientos contables con los montos percibidos y las referencias respectivas (filas 3 y 4).

Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Codigo Elec.	Re-para	Cargo S/.	Tipo Cambio	Cargo US\$	G l o s a
1	421201		10073118277	01	0001-018243				1,720.00	.000	.00	
2	421201		10073118277	01	0001-018254				1,780.00	.000	.00	
3	401103		10073118277	41	021-000456	0001-018243			34.40	.000	.00	PERC. IGV. F/ 0001-018243
4	401103		10073118277	41	021-000456	0001-018254			35.60	.000	.00	PERC. IGV. F/ 0001-018254

- El sistema provee un reporte con el detalle de todas las percepciones registradas en el mes
- El sistema generará un archivo de texto con la denominación requerida por SUNAT a fin de importar las percepciones recibidas al PDT para su declaración mensual

Registrando las percepciones recibidas sin comprobante

Las percepciones sin comprobante se pueden registrar tanto en los comprobantes de diario o de caja y bancos, tal como se muestra en la ventana siguiente:

Comprobante de EGRESO BANCO DE CREDITO SOLES

Voucher:

Dia: 11 S/.

Banco: 0201 Banco de Credito del Peru Cta Cte Soles - 191-1017434-0-10

Medio pago: 003 Doc. nro: TRANS-21

Documentos pendientes Retenciones Percepciones Sin comprobante

Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Codigo Efec.	Re-para	Cargo S/ -Abono S/	Tipo Cambio	Cargo US\$ -Abono US\$	Glosa
1	421201		20337275771	01	0001-002286				576.00	.000	.00	Pago TAIM S.R.L F/ 0001-002286
2	421201		20340999101	01	002-080618				345.00	.000	.00	Pago OPERADORES DE F/ 002-080618
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												

FACTURAS POR PAGAR M.N. 921.00 0.00 Total Cargos

OPERADORES DE DISTRIBUCION S.A. 0.00 0.00 Total Abonos

921.00 0.00 Cargos-Abonos

Creado por: Modificado por:

F4=lista de ayuda F9=copia ult. línea F11=relación alfab. de cuentas F12=relación alfab. de pers/entid Eliminar líneas

1. Seleccione los asientos con las operaciones de compras con la percepción indicada en el mismo comprobante de compra. La opción seleccionada debe ser "Sin comprobante".
2. Presione el botón "Percepciones", el cual mostrará una ventana con el porcentaje aplicado y los montos de la percepción. Modifique el porcentaje de la percepción de ser necesario:

Comprobante(s) de Percepción

T/D	Persona/Entidad	Documento	Fecha Emisión	US \$	T/C	S/.	%	Perc. US\$	Perc. S/.
01	20337275771	0001-002286	04-12-2013	.00	-	576.00	2		11.52
01	20340999101	002-080618	02-12-2013	.00	-	345.00	2		6.90

OK

La ventana muestra la percepción correspondiente a cada una de las operaciones de compra seleccionadas. Si las operaciones estuviesen en dólares, entonces el tipo de cambio utilizado es el de la fecha de emisión del comprobante de compra.

3. Presione el botón "OK" en la ventana anterior para generar los asientos contables con los montos percibidos y las referencias respectivas (filas 3 y 4).

Comprobante de EGRESO BANCO DE CREDITO SOLES

Voucher:

Día: 11 / 5 / Anular

Banco: 0201 Banco de Credito del Peru Cia Cte Soles - 191-1017434-0-10

Medio pago: 003 Doc. nro: TRANS-21 Documentos pendientes Retenciones Percepciones Sin comprobante

Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Código Efec.	Re-para	Cargo S/- Abono S/	Tipo Cambio	Cargo US\$ Abono US\$	Glosa
1	421201		20337275771	01	0001-002286				576.00	.000	.00	Pago TAIM S.R.L. F/ 0001-002286
2	421201		20340999101	01	002-080618				345.00	.000	.00	Pago OPERADORES DE F/ 002-080618
3	401103		20337275771	01		0001-002286			11.52	.000	.00	PERC. IG. F/ 0001-002286
4	401103		20340999101	01		002-080618			6.90	.000	.00	PERC. IG. F/ 002-080618
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												

939.42 0.00 Total Cargos
0.00 0.00 Total Abonos
939.42 0.00 Cargos-Abonos

Creado por: Modificado por:

F4=lista de ayuda F9=copia ult. línea F11=relación alfab. de cuentas F12=relación alfab. de pers/entid Eliminar líneas

- El sistema provee un reporte con el detalle de todas las percepciones registradas en el mes
- El sistema generará un archivo de texto con la denominación requerida por SUNAT a fin de importar las percepciones recibidas al PDT para su declaración mensual