

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, etc. 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”:

The screenshot shows the 'Cuentas Automáticas / Impuestos' window. It has three main sections:

- Impuestos / Retenciones:** A table with columns '#', 'Impuestos / Retenciones', 'Cuenta Compras', and 'Cuenta Ventas'. It contains two entries:
 - 1 IGV: Cuenta Compras 401101, Cuenta Ventas 401101
 - 2 Retenciones de 4ta. Categoría: Cuenta Compras 401702, Cuenta Ventas 401702
- Operaciones Varias:** A table with columns 'Operaciones Varias', 'Cuenta S/.', and 'Cuenta US\$'. It contains two entries:
 - Operación de compra 1: Cuenta S/. 421201, Cuenta US\$ 421202
 - * Operación de venta 1: Cuenta S/. 121101, Cuenta US\$ 121101
- Registro Recibo x Honorarios:** A table with columns 'Registro Recibo x Honorarios', 'Cuenta S/.', and 'Cuenta US\$'. It contains six entries:
 - Retenciones de IGV: Cuenta S/. 401104, Cuenta US\$ 401104
 - Percepciones de IGV: Cuenta S/. 401103, Cuenta US\$ 401103 (highlighted with a red box)
 - Utilidad/Pérdida Balance general: Cuenta S/. 591101, Cuenta US\$ 591101
 - Utilidad por Diferencia en Cambio: Cuenta S/. 776101, Cuenta US\$ 776101
 - Pérdida por Diferencia en Cambio: Cuenta S/. 971007, Cuenta US\$ 971007
 - Impuesto Selectivo al Consumo: Cuenta S/. 401201, Cuenta US\$ 401201

At the bottom, it says "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:

The screenshot shows the 'Comprobante de EGRESO BANCO DE CREDITO SOLES' window. It has several tabs at the top: 'Voucher', 'Dia: 11 S/.', 'Anular', 'Banco: 0201 Banco de Credito del Peru Cta Cte Soles - 191-1017434-0-10', 'Medio pago: 007 Doc. nro: 1001-45555', 'Documentos pendientes', 'Retenciones', 'Percepciones' (which is highlighted with a red box), and 'Con comprobante'.
The main table lists transactions:

Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Código Efec.	Repara	Cargo S/ - Abono S/	Tipo Cambio	Cargo US\$ - Abono US\$	Glosa
1	421201		10073118277	01	0001-018243				1,720.00 .000		.00	
2	421201		10073118277	01	0001-018254				1,780.00 .000		.00	
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												

Below the table, there is a summary section:

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

At the bottom, there are fields for 'Creado por:' and 'Modificado por:', and a series of F keys: F4=lista de ayuda, F9=copia ult. linea, F11=relación alfab. de cuentas, F12=relación alfab. de peris/entid, and 'Eliminar líneas'.

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.

The screenshot shows a software window titled "Comprobante(s) de Percepción". At the top, it displays "Percibido por: 10073118277" and "GOMEZ SALCEDO DE VALVERDE JUSTINA". Below this, there are input fields for "Serie-nro: 021-000456", "Emisión: 14-12-2013", "T/C: 2.769", "% Perc: 2", and "Total perc. S/: 70.00". A table below lists two documents with their details:

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).

The screenshot shows a software window titled "Comprobante de EGRESO BANCO DE CREDITO SOLES". It displays a table of accounting entries with rows 3 and 4 highlighted in red. The table has columns for Sec, Cuenta, Centro Costo, Persona / Entidad, Tipo Doc, Documento, Referencia, Código Efec., Re-para, Cargo S/-Abono S/, Tipo Cambio, Cargo US\$/Abono US\$, and Glosa. Rows 3 and 4 correspond to the documents listed in the previous window. The bottom section shows a summary of IGV - REGIMEN DE PERCEPCIONES for GOMEZ SALCEDO DE VALVERDE JUSTINA.

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	.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
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												

IGV - REGIMEN DE PERCEPCIONES

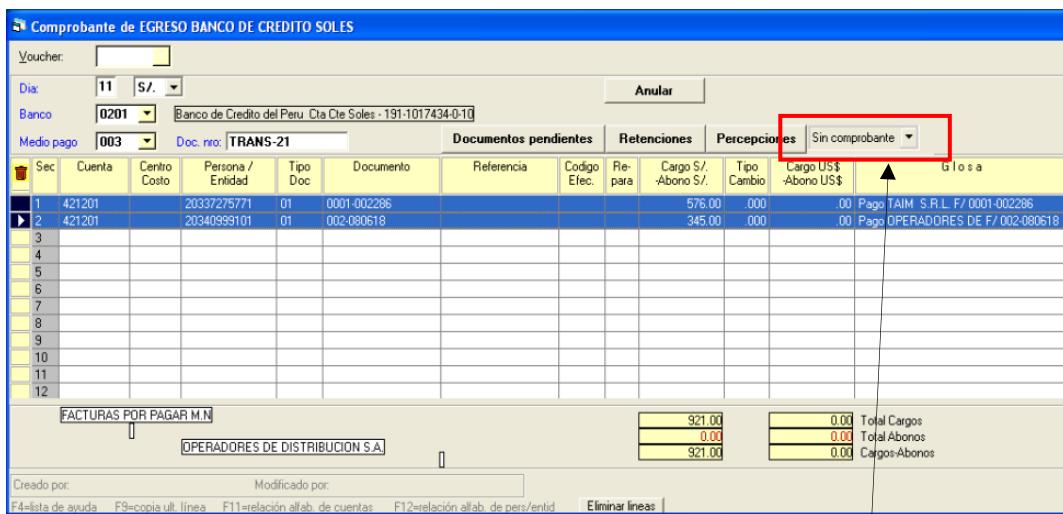
GOMEZ SALCEDO DE VALVERDE JUSTINA

3,570.00	0.00	Total Cargos
0.00	0.00	Total Abonos
3,570.00	0.00	Cargos-Abonos

- 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:



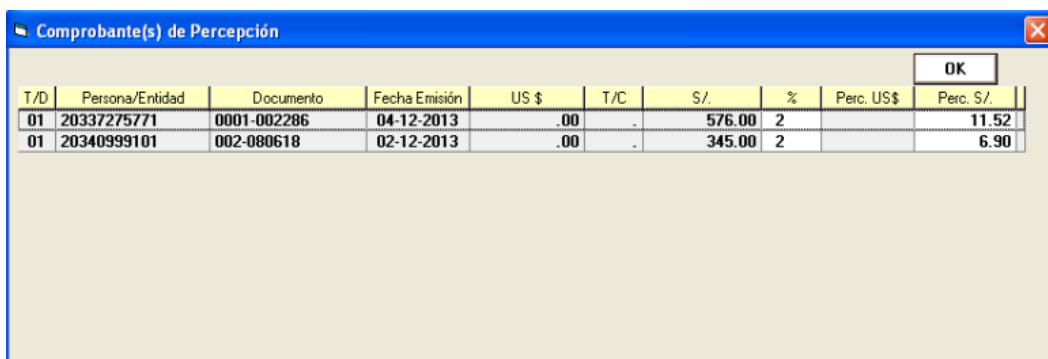
Sec	Cuenta	Centro Costo	Persona / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Código Efec.	Repara	Cargo S/. - Abono S/.	Tipo Cambio	Cargo US\$ - Abono US\$	Glosa
1	421201		20337275771	01	0001-002286				576.00	.00	.00	Pago TAIM S R.L F/0001-002286
2	421201		20340999101	01	002-080618				345.00	.00	.00	Pago OPERADORES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

FACTURAS POR PAGAR M.N
OPERADORES DE DISTRIBUCIÓN S.A.

921.00	0.00	Total Cargos
0.00	0.00	Total Abonos
921.00	0.00	Cargos-Abonos

Creado por: Modificado por:
F4=lista de ayuda F9=copia ult linea F11=relación alab. de cuentas F12=relación alab. 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:



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

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:	<input type="text"/>											
Dia:	11 S./	<input type="button" value="Anular"/>										
Banco:	0201 Banco de Credito del Peru Cta Cte Soles - 191-1017434-0-1											
Medio pago:	003 Doc. nro: TRANS-21	Documentos pendientes	Retenciones	Percepciones	Sin comprobante							
Sec	Cuenta	Centro Costo	Personas / Entidad	Tipo Doc	Documento	Referencia	Código Efec.	Re- para	Cargo S./ Abono S./	Tipo Cambio	Cargo US\$ -Abono US\$	Glosa
1	421201	2033727571	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	2033727571	01			0001-002286			11.52	.000	.00	PERC. IGV. F/ 0001-002286
4	401103	20340999101	01			002-080618			6.90	.000	.00	PERC. IGV. F/ 002-080618
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
<input type="button" value="I"/> <input type="button" value="I"/> <input type="button" value="I"/>												
<input type="button" value="939.42"/> <input type="button" value="0.00"/> <input type="button" value="939.42"/>												
<input type="button" value="0.00"/> <input type="button" value="0.00"/> <input type="button" value="0.00"/>												
Total Cargos Total Abonos Cargos-Abonos												

Creado por: _____ Modificado por: _____

F4lista de ayuda F9borrar ult linea F11relación alfab. de cuentas F12relación alfab. de pers/entid

4. El sistema provee un reporte con el detalle de todas las percepciones registradas en el mes
 5. 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