

Contabilidad y Finanzas



Sesión 5:



Proceso de compras y cuentas por pagar

2024

Manuel Cabezas



Preguntas de discusión





ÍNDICE

1. Objetivo
2. Conceptos clave
3. Mapa de procesos
4. Actividades básicas del proceso
5. Plan Contable General Empresarial
6. Registro de operaciones básicas
7. Registro de operaciones específicas
8. Registro de compras
9. Otra normatividad aplicable



1. Objetivos





1. Objetivos

1. Identificar las actividades y las áreas que intervienen en el proceso de compras y cuentas por pagar
2. Conocer los documentos y reportes que se generan durante el proceso
3. Relacionar el registro de los asientos contables con las actividades involucradas en el proceso
4. Identificar las variaciones que existen en el proceso de compras y cuentas por pagar de acuerdo con el tipo de industria



2. Conceptos clave





2. Conceptos Clave





Conceptos clave: Impuestos

Impuesto general a las ventas

¿Qué es?

El Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto que pagamos todos los ciudadanos al realizar una adquisición, es decir se cobra en la compra final del bien o servicio.

¿Cuál es el %?

La tasa es del 18%, se aplica el 16% al IGV y un 2% al Impuesto de Promoción Municipal.

¿Qué documentos
tienen IGV?

Los documentos que tienen IGV son:
Facturas, boletas de venta, tickets aéreos, notas de crédito, notas de débito, etc





Conceptos clave: Impuestos

Detracción

¿Qué es?

El sistema de detracciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que consiste en el descuento que aplica el comprador o usuario del bien o servicio afecto al sistema, de un % del importe a pagar por estas operaciones para luego depositarlo en el banco de la Nación en una cuenta corriente a nombre del proveedor.

¿Cuál es el %?

La tasa depende del bien o servicio comprado

¿A que base se aplica?

La tasa se aplica al importe total del pago (incluyendo impuestos)

¿Qué documentos aplica?

Facturas, notas de crédito y notas de débito

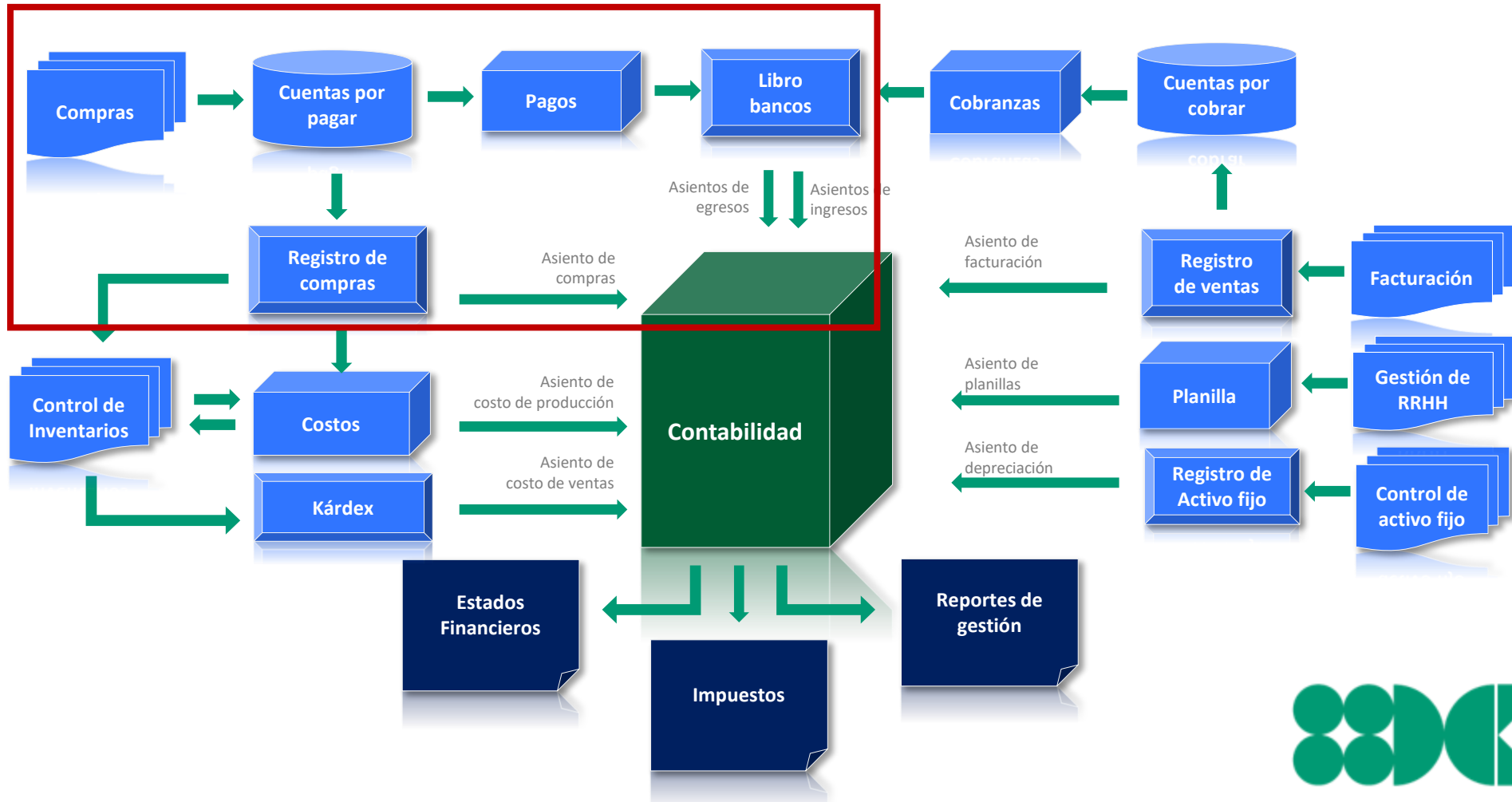


3. Mapa de procesos



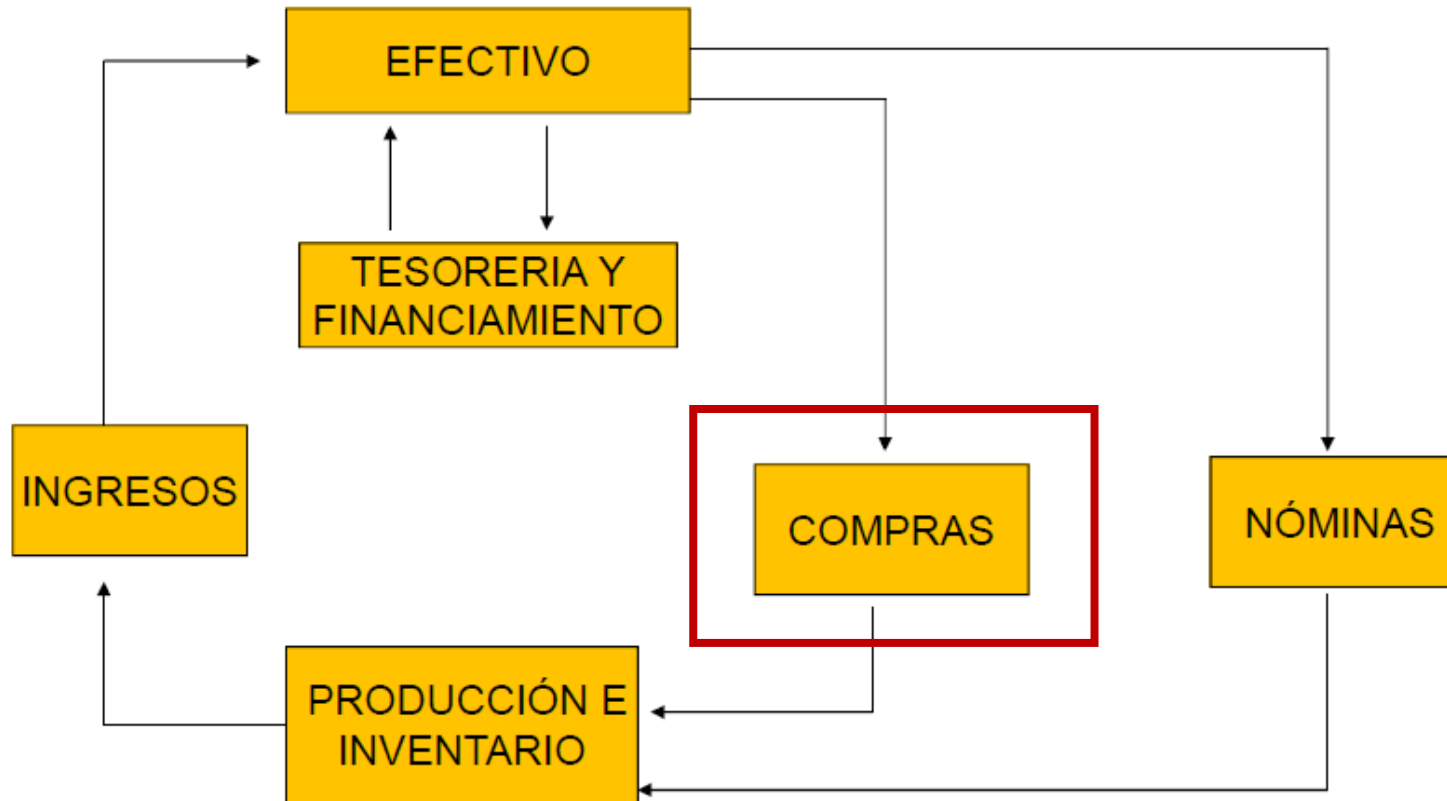


Proceso de ventas y cuentas por pagar en el mapa de procesos





Interrelación entre los procesos de una entidad

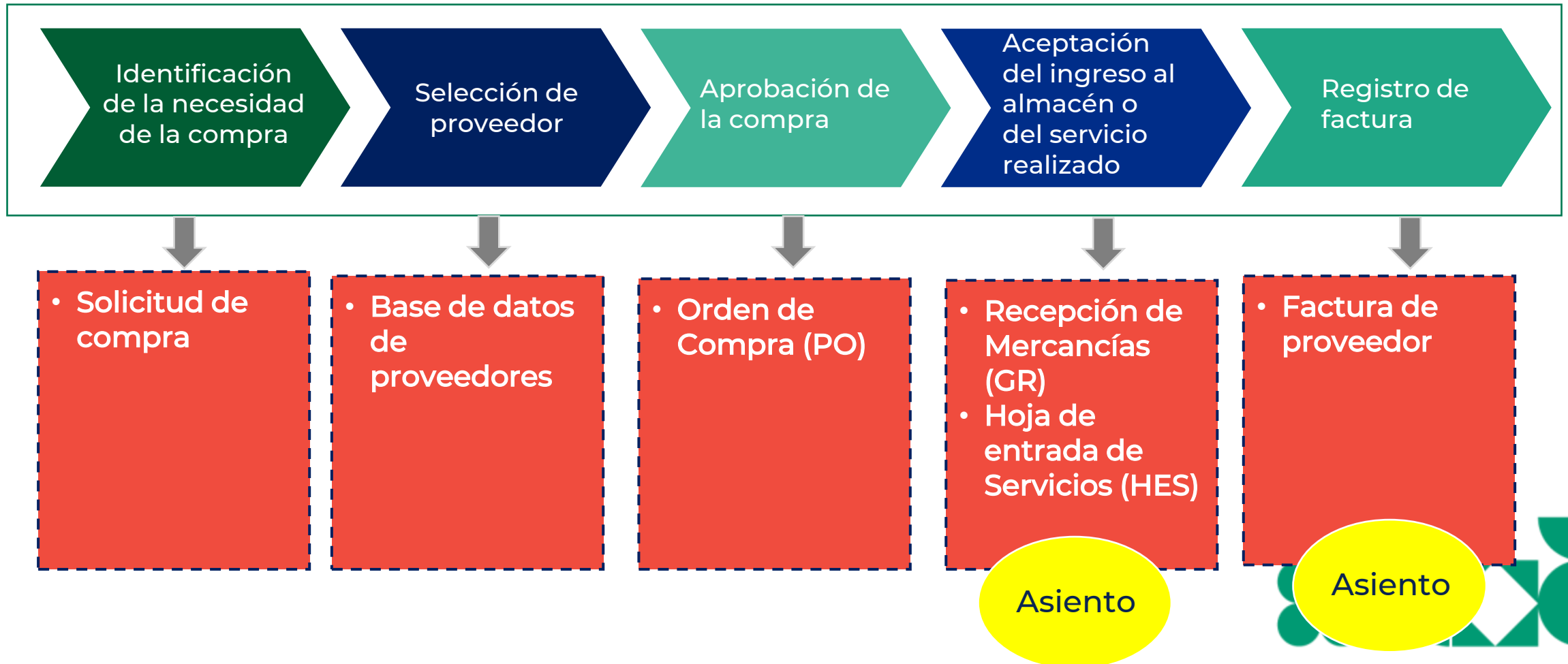


4. Actividades básicas del proceso



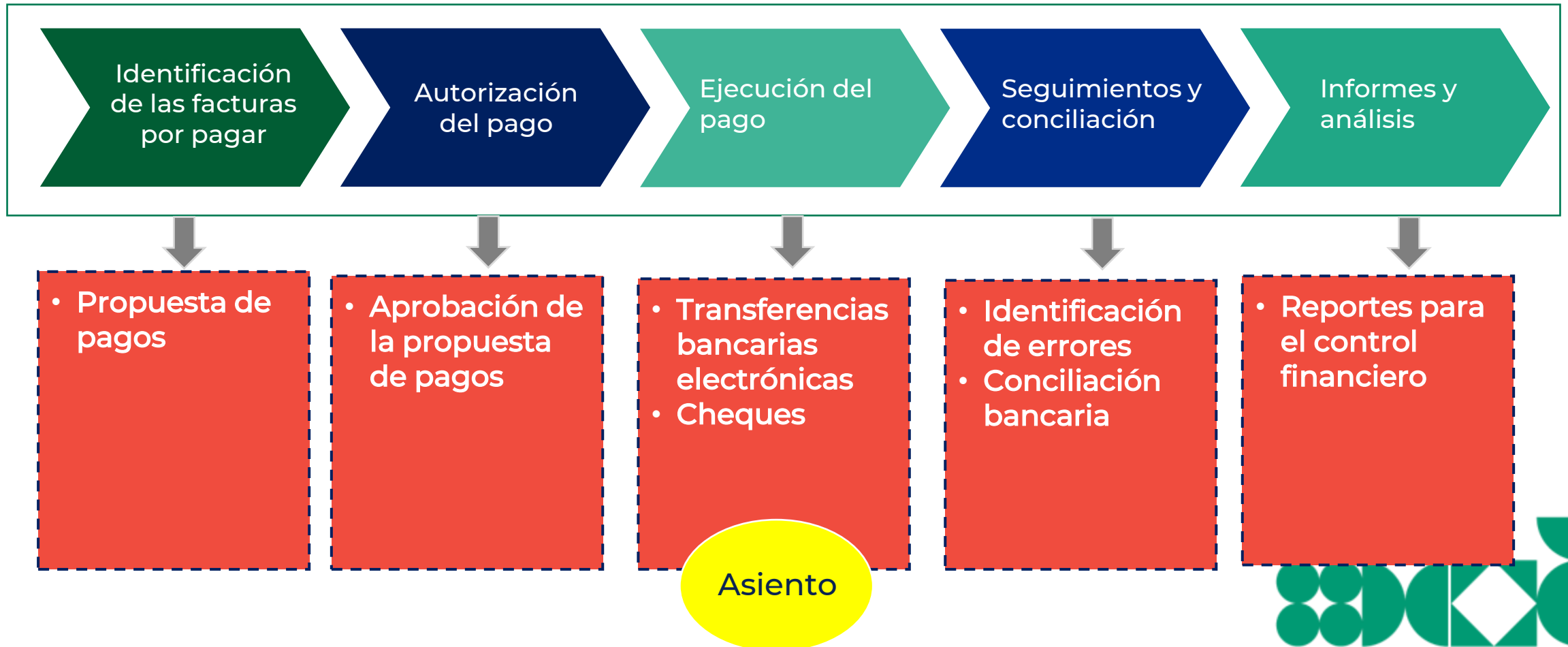


Compras: actividades básicas





Cuentas por pagar: actividades básicas



5. Plan Contable General Empresarial





PCGE: Estado de situación financiera

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados



PCGE: Estado de resultados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	88 Impuesto a la renta
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	89 Determinación del resultado del ejercicio
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	



6. Registro de operaciones básicas





Registro de operaciones básicas

Compra de bienes de almacén:

El 1 de abril de 2024, una empresa compró mercadería por un valor de venta de S/800 con la finalidad de venderla con un margen de ganancia del 25%. La compra de esta mercadería fue al contado y está afecta al IGV.

Paso 1: Factura de compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	60	Compras	800	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	144	
001	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		944
			Total	944	944

Paso 2: Ingreso al almacén

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	20	Mercaderías	800	
002	1/04/2024	61	Variación de existencias		800
			Total	800	800

Paso 3: Pago de facturas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	944	
003	1/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		944
			Total	944	944



Registro de operaciones básicas

Compra de servicios:

El 10 de abril de 2024, llega la factura por gastos de publicidad del mes de enero por un importe de S/ 500, la cual es pagada inmediatamente.

Paso 1:

Factura de compra
(Naturaleza)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	10/04/2024	63	Servicios prestados por terceros	500	
001	10/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	90	
001	10/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		590
			Total	590	590

Paso 2:

Destino de la compra
(Función)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	10/04/2024	95	Gastos de ventas	500	
002	10/04/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		500
			Total	500	500

Paso 3:

Pago de facturas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	10/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	590	
003	10/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		590
			Total	590	590



Registro de operaciones básicas

Compra de bienes (suministros) no inventariables:

El 1 de abril de 2024, la empresa compra útiles de oficina que serán utilizados durante el mes por un importe de S/ 200 al contado.

Paso 1:

Factura de compra
(Naturaleza)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	10/04/2024	65	Otros gastos de gestión	200	
001	10/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	36	
001	10/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		236
			Total	236	236

Paso 2:

Destino de la compra
(Función)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	10/04/2024	94	Gastos administrativos	200	
002	10/04/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		200
			Total	200	200

Paso 3:

Pago de facturas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	10/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	236	
003	10/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		236
			Total	236	236



Registro de operaciones básicas

Compra de servicios con detracción (10%):

El 1 de abril de 2024, llega la factura por el alquiler de oficina del mes de enero por un importe de S/1,000. La factura y la detracción fueron pagadas el 30 de abril.

Paso 1:

Factura de compra
(Naturaleza)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	63	Servicios prestados por terceros	1,000	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	180	
001	1/04/2024	4212	Detracciones por pagar		118
001	1/04/2024	4213	Cuentas por pagar comerciales		1,062
			Total	1,180	1,180

Paso 2:

Destino de la compra
(Función)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	94	Gastos administrativos	1,000	
002	1/04/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		1,000
			Total	1,000	1,000



Registro de operaciones básicas

Compra de servicios con detracción (10%) – (Continuación):

El 1 de abril de 2024, llega la factura por el alquiler de oficina del mes de enero por un importe de S/ 1,000. Como el servicio esta afecto a detracción, la factura y la detracción fueron pagadas el 30 de abril.

Paso 3:

Pago de facturas
(**Detracción**)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	30/04/2024	4212	Detracciones por pagar	118	
003	30/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		118
			Total	118	118

Pago de facturas
(**Saldo**)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	30/04/2024	4213	Cuentas por pagar comerciales	1,062	
004	30/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		1,062
			Total	1,062	1,062



Registro de operaciones básicas

Compra de activo fijo:

El 20 de abril de 2024, una empresa compró 2 laptops para uso de su personal por un valor de venta de S/ 10,000 de venta. La compra de esta mercadería fue al contado y está afecta al IGV.

Paso 1: Compra (Factura)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	336	Equipos de procesamiento de información	10,000	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	1,800	
001	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		11,800
			Total	11,800	11,800

Paso 2: Ingreso al almacén (Destino)

No requiere asiento de destino

El asiento de la compra no utiliza la cuenta de gastos

Paso 3: Pago de facturas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	11,800	
003	1/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		11,800
			Total	11,800	11,800

6. Registro de casos específicos





Registro de casos específicos

A

Compras inafectas o exoneradas (no incluye IGV)

B

Devolución de compras de inventario

C

Anticipos a proveedores

D

Gastos diferidos

E

Agentes de retención





Registro de casos específicos

Compra inafectas o exoneradas a IGV:

El 1 de abril de 2024, la empresa compra fruta para consumo de sus colaboradores en oficina por un importe de S/ 200 al contado.

Paso 1:

Factura de compra
(Naturaleza)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	62	Atenciones al personal	200	
001	1/04/2024	4213	Cuentas por pagar comerciales		200
			Total	200	200

Paso 2:

Destino de la compra
(Función)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	94	Gastos administrativos	200	
002	1/04/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		200
			Total	200	200



Registro de casos específicos

Devolución de bienes de almacén:

El 1 de abril de 2024, una empresa compró mercadería por un valor de venta de S/800 + IGV. Luego de su recepción, la empresa identificó que el 50% de los artículos se encontraban en mal estado, por lo que fueron devueltos. El saldo fue pagado una semana después.

Paso 1:

Factura de compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	60	Compras	800	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	144	
001	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		944
			Total	944	944

Paso 2:

Ingreso al almacén

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	20	Mercaderías	800	
002	1/04/2024	61	Variación de existencias		800
			Total	800	800



Registro de casos específicos

Devolución de bienes de almacén (Continuación):

El 1 de abril de 2024, una empresa compró mercadería por un valor de venta de S/800 + IGV. Luego de su recepción, la empresa identificó que el 50% de los artículos se encontraban en mal estado, por lo que fueron devueltos. El saldo fue pagado una semana después.

Paso 3: Nota de crédito

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	60	Compras		400
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas		72
001	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	472	
			Total	472	472

Paso 4: Salida del almacén

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	20	Mercaderías		400
002	1/04/2024	61	Variación de existencias	400	
			Total	400	400

Paso 5: Pago de facturas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales	472	
003	1/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		472
			Total	472	472



Registro de casos específicos

Anticipos:

El 1 de abril la empresa envió a fabricar un mueble para la oficina por un costo total de S/ 1,000 + IGV. Para iniciar con la fabricación el proveedor solicita el pago anticipado del 60% y el saldo una vez que se realice la entrega del bien. La entrega del bien y el pago del saldo se realizó el 10 de mayo.

Paso 1:

Factura de anticipo

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	422	Anticipo a proveedores	600	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	108	
001	1/04/2024	421	Facturas por pagar proveedores		708
			Total	708	708

Paso 2:

Pago de factura de anticipo

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	1/04/2024	421	Facturas por pagar proveedores	708	
002	1/04/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		708
			Total	708	708



Registro de casos específicos

Anticipos (Continuación):

El 1 de abril la empresa envió a fabricar un mueble para la oficina por un costo total de S/ 1,000 + IGV. Para iniciar con la fabricación el proveedor solicita el pago anticipado del 60% y el saldo una vez que se realice la entrega del bien. La entrega del bien y el pago del saldo se realizó el 10 de mayo.

Paso 3:

Factura de la compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	10/05/2024	335	Muebles y enseres	1,000	
003	10/05/2024	422	Anticipos a proveedores		600
003	10/05/2024	40	Impuesto general a las ventas	72	
003	10/05/2024	421	Facturas por pagar proveedores		472
			Total	1,072	1,072

Destino

No requiere asiento de destino

El asiento de la compra no utiliza la cuenta de gastos o existencias

Paso 4:

Pago de factura

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	10/05/2024	421	Facturas por pagar proveedores	472	
004	10/05/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		472
			Total	472	472



Registro de casos específicos

Gastos diferidos:

El 1 de abril de 2024, una empresa contrata un seguro de vigencia de un año (abril 2024 a marzo 2023) por un importe de S/ 1,200 + IGV. Para emitir los estados financieros mensuales se requiere reconocer el gasto mensual del seguro) a fin de mes.

Paso 1:

Factura de compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	1/04/2024	18	Gastos contratados por anticipado	1,200	
001	1/04/2024	40	Impuesto general a las ventas	216	
001	1/04/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		1,416
			Total	1,416	1,416

Paso 2:

Destino de la compra

No requiere asiento de destino

El asiento de la compra no utiliza la cuenta de gastos



Registro de casos específicos

Gastos diferidos (Continuación):

El 1 de abril de 2024, una empresa contrata un seguro de vigencia de un año (abril 2024 a marzo 2023) por un importe de S/ 1,200 + IGV. Para emitir los estados financieros mensuales se requiere reconocer el gasto mensual del seguro) a fin de mes.

Paso 3: Gasto del mes

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	30/04/2024	651	Seguros	100	
003	30/04/2024	18	Gastos contratados por anticipado		100
			Total	100	100

Paso 4: Destino del gasto

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	30/04/2024	94	Gastos administrativos	100	
004	30/04/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		100
			Total	200	200



Registro de casos específicos

Agentes de retención (3%):

Desde el 1 de mayo la compañía ha sido designada como agente de retención, por lo que debe retener el 3% del pago realizados a proveedores por facturas afectas a IGV. El 10 de mayo la empresa realizó el pago de S/. 1,000 de compras realizadas a uno de sus proveedores por lo que debe realizar esta retención.

Paso 1:

Pago de factura y aplicación de retención

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	10/05/2024	421	Facturas por pagar proveedores	1,000	
001	10/05/2014	40	Retenciones por pagar		30
001	10/05/2024	10	Efectivo y equivalente de efectivo		970
			Total	1,000	1,000

8. Registro de compras





8. Registro de compras

¿Qué es?

Es un medio desarrollado de forma simple que permite el registro de comprobantes de pago electrónicos que sustentan las compras y gastos que realiza un negocio o empresa para su funcionamiento. Se utiliza en la liquidación de impuestos para determinar el IGV por pagar a SUNAT y se emite mensualmente

Actualmente SUNAT ha dispuesto que el registro de compras sea electrónico y la estructura la pueden encontrar en el siguiente enlace: <https://www.gob.pe/institucion/sunat/informes-publicaciones/356712-estructura-de-los-libros-y-registros-electronicos-en-el-ple>

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO:

RUC: _____

APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL:

[illegible]

9. Normatividad aplicable





Normatividad aplicable

Plan Contable General Empresarial

¿Qué es?

Es un conjunto estructurado y organizado de códigos que se utilizan para registrar las transacciones financieras de una entidad. Cada código hace referencia a un concepto específico.

¿Para qué sirve?

Estandarizar el registro de las operaciones contables a través de una estructura (Elemento, cuenta, subcuenta, divisionaria y sub divisionaria)

Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30) del 24 de mayo de 2019

Fuente

La versión actualizada del plan contable lo podrás encontrar en el siguiente link:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf





Normatividad aplicable

Comprobantes de pago

¿Qué es?

Es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

¿Para qué sirve?

Evidencia para fines legales y tributarios

¿Cuáles son?

Factura	Recibo por honorarios	Boleta de venta	Ticket aéreo	Guía de remisión	Recibo por servicios públicos
---------	-----------------------	-----------------	--------------	------------------	-------------------------------

Base legal

Ley Marco y Reglamento de comprobantes de pago

Fuente

La ley marco de comprobantes de pago lo podrás encontrar en el siguiente link:

https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf

El reglamento lo podrás encontrar en el siguiente link:

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/reglamento.html>





Normatividad aplicable

Comprobantes de pago

¿Qué es?

Un Comprobante de Pago Electrónico (CPE) es todo documento regulado por la SUNAT, que demuestra la entrega de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Para su emisión utiliza una herramienta informática autorizada como tal por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Fuente

https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/cpe/

ABC SAC		R.U.C. FACTURA ELECTRÓNICA N° F008-000	
SEÑORES)	:	ATENCION	:
R.U.C.	:	N° FACTURA SAP	:
DIRECCIÓN	:	CONDICIÓN DE PAGO	: NET 30
FECHA EMISIÓN	:	VENCIMIENTO	: 2024-05-25
TIPO MONEDA	: DOLARES AMERICANOS	N° O.C.	:
DOCOS. REF.	:		

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	IMPORTE
1	UN	Servicio relacionado al	\$ 1,888.00	\$ 1,888.00

SON: UNO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO CON 00/100 DOLARES AMERICANOS		Total Gravado	\$ 1,888.00
Operación Sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias		Total No Gravado	\$ 0.00
Banco de la Nación Cta. Cls. N°		Total Exonerado	\$ 0.00
FORMA DE PAGO: CREDITO		Total IGV(18%)	\$ 288.00
CUOTAS	FECHA VEN.	MONTO	Importe Total
Cuota001	25 / 05 / 2024	1,881.44	\$ 1,888.00

Sírvase realizar el depósito o transferencia a las siguientes cuentas y enviar la constancia de pago a : ...


BANCO	N° Cta. Cls. Soles	N° Cta. Cls. Dólares	N° Cta. Cls. Dólares	N° Cta. Cls. Dólares
SCOTIABANK-PERU S.A.A.				

WIRE TRANSFER INSTRUCTIONS:

BENEFICIARY:
BENEFICIARY BANK:

ACCOUNT BANK:
SWIFT CODE:
INTERMEDIARY BANK:
SWIFT CODE:

Representación impresa de la Factura Electrónica
Autorizada mediante R. No. 018055000137/SUNAT



Puede Consultar su Comprobante Electrónico en <http://consulta.conose.pe/>

¡Gracias!

