I.S.T.P.

SANTIAGO RAMÓN Y CAJAL

“IDEMA”

DOCUMENTACIÓN COMERCIAL Y CONTABLE

TEMA :COMPROBANTES DE PAGO

AUTOR: SARA TERESA ALVIZ LIMA

ÍNDICE

1. Caratula

2. Índice

3. Concepto de documentación comercial y contable

4. función de la documentación comercia y contable

5. Tipos de documentación comercial y contable

DOCUMENTACION COMERCIAL Y CONTABLE

1. Concepto

Los documentos comerciales son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil, de acuerdo con los usos y costumbres generalizadas y las disposiciones de la ley. Estos son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una compañía o empresas.

Su misión es importante ya que en ellos queda precisada la relación jurídica entre las partes que intervienen en una determinada operación. También ayudan a demostrar la realización de alguna acción comercial y por ende son el elemento fundamental para la contabilización de tales acciones.

Finalmente estos documentos permiten controlar las operaciones practicadas por la empresa o el comerciante y la comprobación de los asientos de contabilidad.

2. Función de la documentación comercial y contable

a. Función contable: Proporciona a la Teneduría de Libros los datos necesarios para efectuar las registraciones contables.

b. Función de control: Permite individualizar a las personas que intervienen en las negociaciones, estableciendo sus responsabilidades.

c. Función jurídica: Es un medio de prueba escrita de las transacciones efectuadas y de sus correspondientes registraciones en los libros de Contabilidad.

d.- Función impositiva: Los comprobantes contables cumplen la función no solo de demostrar lo que expresan los libros, sino también la de justificar lo manifestado en las declaraciones juradas, y al mismo tiempo para facilitar la fiscalización que se realiza mediante las inspecciones

3. Tipos de documentos comerciales y contables

1.- Factura: es el documento a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma instrumentalizada, al contrato de compraventa comercial. La factura además reemplaza a la boleta en las transacciones de una organización o negocio, para efectos impositivos; estas son válidas para los organismos fiscalizadores dada la completa información que dan de cada transacción, como un registro detallado de cada compra y venta.

Lubricentro MOTOR OIL
Castrol
De: Paula Puma Quispe
Av. 26 de diciembre Nº 2143
Nueva Guinea - V.M.T. Telf.: 585-1477
Lubricantes en General - Filtros - Servicio de Lavado y Engrase - Repuestos en general
R.U.C. 10107426936
FACTURA
001 - Nº 000100
Señor(es):
Dirección:
Lima, ___ de _____ del 200__
RUC: _____ Guía: _____

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
	¡Gracias por su preferencia!		
SON:			

CANCELADO
Lima, ___ de _____ del 200___
p. Lubricentro MOTOROIL
SUB TOTAL
I.G.V.....%
TOTAL S/.
"COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V."
SUNAT

2.- Orden de compra: es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso. Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra:- Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido- Número de orden de compra- Nombre y dirección del proveedor- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida- Términos de entrega y de pago- Cantidad de artículos solicitados- Número de catálogo- Descripción- Precio unitario y total- Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados. Costo total de la orden- Firma autorizada

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA
SIMA - CALLAO
OFICINA DE LOGISTICA
Av. Contralmirante Mora 1102 - Callao - Perú
Telf.: Central: (51-1) 413-1100 Anexos: 1658 - 1625 - 1721
Telefax: (51-1) 413-1112

SIMA
SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA
CONSTRUCTORES Y REPARADORES NAVALES DESDE 1942

R.U.C. 20100003351

ORDEN DE COMPRA Nº 07- 03295 -SC

REF.: O/C 07-

Pag.: 1 de 1

PROVEEDOR : COMERCIALIZAD Y SERVICIOS ARRIOLA EIRL
R.U.C. : 20260295030
REG. DE PROV. Nº : B0008754
FACTURAR A : SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A.
MONEDA : SOLES

ORIGEN: LOCAL
FORMA DE PAGO: PLAZO A 30 DIAS
FORMA DE ENTREGA: TOTAL
TIEMPO DE ENTREGA DEL MATERIAL (en dias): 5 dias
FECHA DE RECEPCION DE LA O/C POR EL PROVEEDOR:

FECHA	DIA	MES	AÑO
	19	11	2007

DESCRIPCION O/C
TALLER X40-CABLE FLEXIBLE CON FORRO DE JEBE

AGRADECEREMOS ATENDERNOS CON LO SIGUIENTE, DE ACUERDO A NUESTROS REQUERIMIENTOS Y SU COTIZACION PRESENTADA, SIRVASE LEER Y FIRMAR AL REVERSO CONFIRMANDO LA ORDEN

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	DIMENSIONES	PEDIDO CANT.	UM	Precio Unitario	Precio Total
1	3007280024	CABLE FLEXIBLE CON FORRO DE JEBE REFORZADO 2/0 PARA SOLDAR	200.000 MT	1.000	PZ	9,482.0000	9,482.00
							9,482.00
						I.G.V.19 19.00	1,801.58
						S/.	11,283.58
		C0A18024 / Nro.PGM: 0706915					

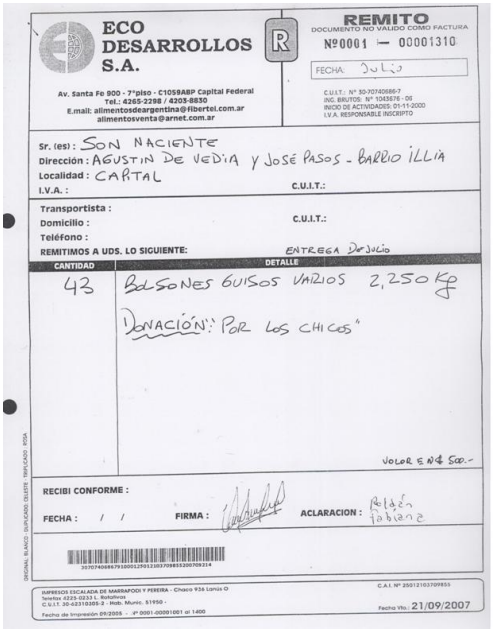
Presentar CERTIFICADO DE CALIDAD a la entrega del material al Pañol

JEFE CENTRO DE OPERACIONES	JEFE OFICINA LOGISTICA	CONFORMIDAD DE RECEPCION		IMPORTANTE
Capitán de Navío Jaime NORVANI Nogueroi Jefe del Servicio Industrial de la Marina SIMA - CALLAO	Teniente Segundo Miguel ROSASPA Vidal Jefe Oficina Logística SIMA - CALLAO	Vº Bº JEFE DE ALMACENES		1.- Si los precios pactados en esta orden han variado, no atender sin previa consulta. 2.- Sirvase entregar la mercadería con GUIA en triplicado e indicar el Nº de esta copia. 3.- Presentar su factura en triplicado desdoblando el importe General a las ventas D.L. 190, indicando Nº de esta orden de compra, adjuntando copia por ambos lados.
		Fecha	Firma	
			Nº PR.	

NOTA: EL 100% DE LA MERCADERIA DEBE SER ENTREGADA EN NUESTROS ALMACENES, DE LO CONTRARIO NO SE CANCELARA.

IMP. SIMA

3.- Remito: La nota de remisión o remito se utiliza aunque no haya orden de compra extendida en formulario ni nota de venta, y sirve de base para la confección de la factura si la entrega de las mercaderías es previa a la facturación.



ECO DESARROLLOS S.A.

Av. Santa Fe 900 - 7°piso - C1059ABP Capital Federal
Tel.: 4265-2298 / 4203-8830
E.mail: alimentosdeargentina@fibertel.com.ar
alimentosventa@arnet.com.ar

REMITO
DOCUMENTO NO VALIDO COMO FACTURA
Nº0001 — 00001310

FECHA: Julio

C.U.I.T.: Nº 30-70740686-7
ING. BRUTOS: Nº 1043676 - 06
INICIO DE ACTIVIDADES: 01-11-2000
I.V.A. RESPONSABLE INSCRIPTO

Sr. (es): SON NACIENTE
Dirección: AGUSTIN DE VEDIA y JOSÉ PASOS - BARRIO ILLIA
Localidad: CAPITAL
I.V.A.:
C.U.I.T.:
Transportista:
Domicilio:
C.U.I.T.:
Teléfono:
REMITIMOS A UDS. LO SIGUIENTE: ENTREGA DE JULIO

CANTIDAD	DETALLE
43	BOLSONES GUISOS VARIOS 2,250 Kg
	DONACIÓN: POR LOS CHICOS
	VALOR EN $ 500.-

RECIBI CONFORME:
FECHA: / /
FIRMA:
ACLARACION: Belén Fabiana

ORIGINAL BLANCO - DUPLICADO CELESTE - TRIPLICADO ROSA

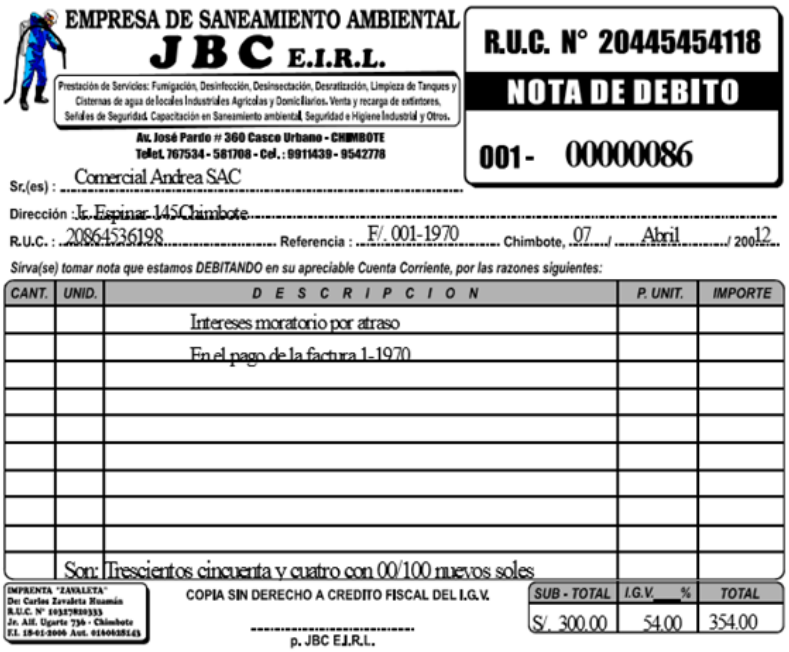
IMPRESOS ESCALADA DE MARRAPODI Y PEREIRA - Chacra 936 Lanús O
Tel.: 4241-0000 - Talleres
C.U.I.T. 30-62310385-2 - Ingb. Munic. 51950 -
Fecha de Impresión 09/2005 - Nº 0001-00001001 al 1400

C.A.I. Nº 25012103709855
Fecha Vto.: 21/09/2007

4.- Recibo: es una constancia que sirve para certificar que se ha pagado por un servicio o producto. Hay de diversos tipos según el formato, si queda registrado, y otras características. Los recibos por lo general, se extienden por duplicado. El original se entrega a quien hizo el pago y el duplicado queda en poder de quien lo recibe.

Corporación de Turismo de Barquisimeto C. A.
Cortubar
RECIBO
Nº 03638
Por Bs.
Por EL ARRENDATARIO:
Por CORTUBAR:

5.- Nota de débito: Es un comprobante que una empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el concepto que se indica en la misma nota. Este documento incrementa el valor de la deuda o saldo de la cuenta, ya sea por un error en la facturación, interés por mora en el pago, o cualquier otra circunstancia.


EMPRESA DE SANEAMIENTO AMBIENTAL
J B C E.I.R.L.
Prestación de Servicios: Fumigación, Desinfección, Desinsectación, Desratización, Limpieza de Tanques y Cisternas de agua de locales Industriales Agrícolas y Domiciliarios. Venta y recarga de extintores, Señales de Seguridad. Capacitación en Saneamiento ambiental, Seguridad e Higiene Industrial y Otros.
Av. José Pardo # 360 Casco Urbano - CHIMBOTE
Telef. 767534 - 581708 - Cel. : 9911439 - 9542778
R.U.C. N° 20445454118
NOTA DE DEBITO
001 - 00000086
Sr.(es) : Comercial Andrea SAC
Dirección : Jr. Espinar 145 Chimbote
R.U.C. : 20864536198 Referencia : F/. 001-1970 Chimbote, 07 / Abril / 2012
Sirva(se) tomar nota que estamos DEBITANDO en su apreciable Cuenta Corriente, por las razones siguientes:

CANT.	UNID.	D E S C R I P C I O N	P. UNIT.	IMPORTE
		Intereses moratorio por atraso		
		En el pago de la factura 1-1970		
		Son: Trescientos cincuenta y cuatro con 00/100 nuevos soles		

IMPRENTA "ZAVALETA"
Dr. Carlos Zavaleta Huamán
R.U.C. N° 10157820333
Jr. Alf. Ugarte 736 - Chimbote
F.I. 18-01-2006 Aut. 0160035143
COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.
p. JBC E.I.R.L.

SUB - TOTAL	I.G.V. 15 %	TOTAL
S/. 300.00	54.00	354.00

6.- Nota de crédito: Es el comprobante que una empresa envía a su cliente a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota. Algunos casos en que se emplea la nota crédito pueden ser por: avería de productos vendidos, rebajas o disminución de precios, devoluciones o descuentos especiales, o corregir errores por exceso en la facturación. La nota crédito disminuye la deuda o el saldo de la respectiva cuenta.

REPRESENTACIONES INAFE S.A.C.

COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE INSUMOS NAVALES, FERRETERÍA, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y ASESORAMIENTO TÉCNICO PARA LA INDUSTRIA PESQUERA

PUESTO Nº 105 - MCDO. FERROCARRIL - CHIMBOTE
TELEFONO: 328134 CELULAR: 964884 NEXTEL: 839*4838

R.U.C. Nº 20445401189
NOTA DE CREDITO
001- 1674385

Señor(es): Comercial Santa María SAC
Dirección: Jr. Amazonas 149 Chimbote
Chimbote 07 de Febrero del 2012
R.U.C. Nº 20151617809
Referencia: Factura 001-001450

Sirva(se) tomar nota que le(s) hemos ABONADO en su apreciable Cuenta Corriente, por las razones siguientes:

CANT.	UNID.	D E S C R I P C I O N	P. UNIT.	IMPORTE
		Descuento especial del 10% por		
		Pronto pago		
		Son: Dos mil novecientos cincuenta y 00/100 nuevos soles		

SUB-TOTAL	2,500.00
I.G.V. .....%	450.00
TOTAL	2,950.00

p. REPRESENTACIONES INAFE S.A.C.

COPIA SIN DERECHO AL CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

7.- Cheque : es un documento contable de valor en el que la persona que es autorizada para extraer dinero de una cuenta (por ejemplo, el titular), extiende a otra persona una autorización para retirar una determinada cantidad de dinero de su cuenta la cual se expresa en el documento, prescindiendo de la presencia del titular de la cuenta bancaria.

BCP
R.U.C. 20100047218
24/09/2018
día mes año
S/xxxxxx2,450.00
N. 12703224 1 002 194 0000000222 90
Pague a la orden de HOGAR CLINICA SAN JUAN DE DIOS--xxxxx
DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y 00/100 SOLxxxxx
12703224
Firma
Cheque de Gerencia
Lugar 194 OVADO CHIGLERENA
#12703224# 002 194# 0000000222#

8.- Pagare: es uno de los elementos más utilizados en el ámbito comercial para documentar una deuda y una de las herramientas más eficaces para garantizar su futuro cobro.

NUMERO	LUGAR DE EMISION	FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO	MONEDA E IMPORTE
003 - 06	Lima	12	01	2006	08 - 06 - 2006	S/. 12000.00

Por este pagaré prometo pagar incondicionalmente a la orden de Romina Reyes la cantidad de:

Doce mil soles y 00/100

Emitente: Malena Núñez

Domicilio: Av. Alborada 1568

DNI: 06161584 Teléfono: 458-5662

Fiador:

Domicilio:

DNI: Teléfono:

Firma del Fiador

La suma anterior causará intereses a la tasa de 5% anual hasta la fecha de su vencimiento, y si no es pagada al vencimiento generará se aplicará una tasa de interés moratorio de 10% anual.

Firma del Cónyugue

Firma del Emitente

NO ESCRIBIR NI FIRMAR DEBAJO DE ESTA LINEA

En base a nuestra experiencia notamos que una gran mayoría utiliza esta arma comercial tan importante, sin tomar los recaudos necesarios para su llenado en forma correcta.

9.- Nota de crédito bancaria o boleto de depósito: es un documento que extiende el banco como constancia de haber recibido una cantidad determinada de valores en calidad de depósito, para ser sumada a la cuenta del titular.

Las clases de depósitos bancarios más comunes son:

• Cuenta corriente.
• Plazo fijo.
• Caja de Ahorro.

También hay notas de crédito bancarias por acreditación de intereses, devolución de gastos mal cobrados, etc. Es decir la nota de crédito bancaria es el documento que emite el banco cuando nos acredita dinero en nuestra cuenta.