

1 Estructura del Libro Caja y Bancos

1.1 LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 19 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 19 es diferente a '1'
2	Hasta 40	Si	Si	Código Único de la Operación (CUO), que es la llave única o clave única o clave primaria del software contable que identifica de manera unívoca el asiento contable. Sólo se permite la consolidación de operaciones, siempre que se cumpla con las siguientes condiciones: 1. Que sea diaria, y 2. Que por las mencionadas operaciones se mantenga la información detallada que permita efectuar la verificación individual de cada documento. Dicha información detallada deberá ser llevada mediante un sistema de control computarizado y contener como mínimo la misma estructura del presente registro y ser proporcionada mediante medios magnéticos cuando sea requerida por la SUNAT.	Texto	1. Obligatorio 2. Si el campo 19 es igual a '1', consignar el Código Único de la Operación (CUO) de la operación que se está informando 3. Si el campo 19 es igual a '8', consignar el Código Único de la Operación (CUO) que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este Código Único de la Operación (CUO) 4. Si el campo 19 es igual a '9', consignar el Código Único de la Operación (CUO) de la operación original que se modifica
3	De 2 hasta 10	Si	Si	Número correlativo del asiento contable identificado en el campo 2. El primer dígito debe ser: "A" para el asiento de apertura del ejercicio, "M" para los asientos de movimientos o ajustes del mes o "C" para el asiento de cierre del ejercicio.	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. El primer dígito debe ser: A, M o C
4	Hasta 24	Si	Si	Código de la cuenta contable del efectivo desagregado en subcuentas al nivel máximo de dígitos utilizado, según la estructura 5.3 - Detalle del Plan Contable utilizado	Numérico	1. Obligatorio
5	Hasta 24	No	No	Código de la Unidad de Operación, de la Unidad Económica Administrativa, de la Unidad de Negocio, de la Unidad de Producción, de la Línea, de la Concesión, del Local o del Lote, de corresponder. Se puede utilizar varios códigos a la vez en este campo, separándolos con el carácter "&".	Alfanumérico	
6	Hasta 24	No	No	Código del Centro de Costos, Centro de Utilidades o Centro de Inversión, de corresponder	Alfanumérico	
7	3	Si	No	Tipo de Moneda de origen	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 4
8	2	Si	No	Tipo de Comprobante de Pago o Documento asociada a la operación, de corresponder	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 10
9	Hasta 20	No	No	Número serie del comprobante de pago o documento asociada a la operación, de corresponder	Alfanumérico	1. Aplicar Regla General (tipo y nro. doc.)
10	Hasta 20	Si	Si	Número del comprobante de pago o documento asociada a la operación	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Aplicar Regla General (por tipo de doc.)
11	10	No	No	Fecha contable	DD/MM/AAAA	1. Menor o igual al periodo informado 2. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
12	10	No	No	Fecha de vencimiento	DD/MM/AAAA	
13	10	Si	No	Fecha de la operación o emisión	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
14	Hasta 200	Si	No	Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada, de ser el caso.	Texto	1. Obligatorio
15	Hasta 200	No	No	Glosa referencial, de ser el caso	Texto	
16	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	No	No	Movimientos del Debe	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 17 4. Campo 16 y 17 pueden ser ambos 0.00 5. La suma del campo 16 (correspondiente al mismo CUO) debe ser igual a la suma del campo 17
17	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	No	No	Movimientos del Haber	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 16 4. Campo 16 y 17 pueden ser ambos 0.00 5. La suma del campo 16 (correspondiente al mismo CUO) debe ser igual a la suma del campo 17

18	Hasta 92	No	No	Dato Estructurado: Código del libro, campo 1, campo 2 y campo 3 del Registro de Ventas e Ingresos o del Registro de Compras, separados con el carácter "&", de corresponder.	Texto	1. Obligatorio solo si el asiento contable en el Libro Diario no es consolidado, caso contrario no se consigna nada en este campo. 2. Código del Registro de Ventas e Ingresos: 140100 3. Código del Registro de Compras: 080100 y 080200 4. Validar estructuras de los campos 1, 2 y 3 del Registro de Ventas e Ingresos o del Registro de Compras
19	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Numérico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
20 al 38	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Texto	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los palotes.

1.2 LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE

Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
1	8	Si	Si	Periodo	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar formato AAAAMM00 3. 01 <= MM <= 12 4. Menor o igual al periodo informado 5. Si el periodo es igual a periodo informado, campo 14 es igual a '1' 6. Si periodo es menor a periodo informado, entonces campo 14 es diferente a '1'
2	Hasta 40	Si	Si	Código Único de la Operación (CUO), que es la llave única o clave única o clave primaria del software contable que identifica de manera unívoca el asiento contable. Debe ser el mismo consignado en el Libro Diario.	Texto	1. Obligatorio 2. Si el campo 15 es igual a '1', consignar el Código Único de la Operación (CUO) de la operación que se está informando 3. Si el campo 15 es igual a '8', consignar el Código Único de la Operación (CUO) que corresponda al periodo en que se omitió la anotación. Para modificaciones posteriores se hará referencia a este Código Único de la Operación (CUO) 4. Si el campo 15 es igual a '9', consignar el Código Único de la Operación (CUO) de la operación original que se modifica
3	De 2 hasta 10	Si	Si	Número correlativo del asiento contable identificado en el campo 2. El primer dígito debe ser: "A" para el asiento de apertura del ejercicio, "M" para los asientos de movimientos o ajustes del mes o "C" para el asiento de cierre del ejercicio.	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. El primer dígito debe ser: A, M o C
4	2	Si	Si	Código de la entidad financiera donde se encuentra su cuenta bancaria	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 3
5	Hasta 30	Si	Si	Código de la cuenta bancaria del contribuyente	Alfanumérico	1. Obligatorio
6	10	Si	No	Fecha de la operación	DD/MM/AAAA	1. Obligatorio 2. Menor o igual al periodo informado 3. Menor o igual al periodo señalado en el campo 1.
7	3	Si	No	Medio de pago utilizado en la operación bancaria	Numérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 1
8	Hasta 200	Si	No	Descripción de la operación bancaria.	Alfanumérico	1. Obligatorio
9	1	Si	No	Tipo de Documento de Identidad del girador o beneficiario	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Validar con parámetro tabla 2 3. En caso de no existir o de tratarse de operaciones múltiples, registrar '-'
10	Hasta 15	Si	No	Número de Documento de Identidad del girador o beneficiario	Alfanumérico	1. Obligatorio 2. Aplicar Regla General (tipo y nro. doc.) 3. En caso de no existir o de tratarse de operaciones múltiples, registrar '-'
11	Hasta 200	Si	No	Apellidos y nombres, Denominación o Razón Social del girador o beneficiario.	Texto	1. Obligatorio 2. De tratarse de operaciones múltiples se podrá consignar "varios"
12	Hasta 20	Si	No	Número de transacción bancaria, número de documento sustentatorio o número de control interno de la operación bancaria	Alfanumérico	1. Obligatorio
13	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Parte deudora de saldos y movimientos	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 14 4. Campo 13 y 14 no pueden ser ambos 0.00
14	Hasta 12 enteros y hasta 2 decimales, sin comas de miles	Si	No	Parte acreedora de saldos y movimientos	Numérico	1. Obligatorio 2. Positivo o '0.00' 3. Excluyente con campo 13 4. Campo 13 y 14 no pueden ser ambos 0.00
15	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Numérico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.
16 al 30	Hasta 200	No	No	Campos de libre utilización.	Texto	1. En caso de no tener la necesidad de utilizarlos, no incluya ni la información ni los palotes.