



**Guía de Elaboración de
Documentos XML
Notas de Crédito Electrónica**

INDICE

1	NOTA DE CREDITOELECTRONICA	3
1.1	Requisitos de la Nota de Crédito electrónica	3
1.2	Contenido De La Nota De Crédito Electrónica	4
1.3	Normas de Uso del Formato de la Nota de Crédito Electrónica	15
A.1	Elementos de la Nota de Crédito	16
1.	<i>Versión del UBL.....</i>	<i>16</i>
2.	<i>Versión de la estructura del documento.....</i>	<i>16</i>
3.	<i>Numeración, conformada por serie y número correlativo.....</i>	<i>16</i>
4.	<i>Fecha de emisión</i>	<i>17</i>
5.	<i>Hora de emisión.....</i>	<i>17</i>
6.	<i>Código del tipo de Nota de crédito electrónica</i>	<i>18</i>
7.	<i>Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica.....</i>	<i>20</i>
8.	<i>Firma Digital</i>	<i>20</i>
9.	<i>Número de RUC</i>	<i>23</i>
10.	<i>Apellidos y nombres o denominación o razón social</i>	<i>23</i>
11.	<i>Nombre Comercial.....</i>	<i>24</i>
12.	<i>Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional.....</i>	<i>24</i>
13.	<i>Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario</i>	<i>25</i>
15.	<i>Serie y número del documento que modifica</i>	<i>26</i>
16.	<i>Tipo de documento del documento que modifica</i>	<i>27</i>
17.	<i>Documento de referencia</i>	<i>27</i>
18.	<i>Motivo o Sustento.....</i>	<i>29</i>
19.	<i>Número de orden del Ítem.....</i>	<i>29</i>
20.	<i>Unidad de medida por ítem que modifica</i>	<i>29</i>
21.	<i>Cantidad de unidades por ítem que modifica.....</i>	<i>30</i>
22.	<i>Código del producto.....</i>	<i>30</i>
23.	<i>Código del producto SUNAT.....</i>	<i>31</i>
25.	<i>Valor unitario por ítem que modifica</i>	<i>32</i>
26.	<i>Precio de venta unitario por ítem que modifica y código</i>	<i>32</i>
27.	<i>Afectación al IGV por ítem que modifica</i>	<i>33</i>
28.	<i>Sistema de ISC por ítem que modifica</i>	<i>33</i>
29.	<i>Valor de venta por ítem</i>	<i>34</i>
32.	<i>Total valor de venta - operaciones gravadas.....</i>	<i>36</i>
33.	<i>Total valor de venta – operaciones inafectas</i>	<i>36</i>
34.	<i>Total valor de venta – operaciones exoneradas</i>	<i>37</i>

35.	<i>Total descuentos</i>	37
36.	<i>Sumatoria IGV</i>	38
37.	<i>Sumatoria ISC</i>	39
38.	<i>Sumatoria otros tributos</i>	39
39.	<i>Sumatoria otros Cargos</i>	40
40.	<i>Importe total</i>	41
B.2	Detalle de elementos complejos	42
B.2.1.	Tag UBL Extension	42
B.2.2.	Tag Party	47
B.2.3.	Tag Tax Total	49
B.2.4.	Tag Crédito Note Line	52
1.5	Ejemplos de casos identificados	54
	<i>A.- Nota de Crédito sobre Factura</i>	54
	<i>B.- Nota de Crédito sobre Boleta de venta</i>	58

1 NOTA DE CREDITOELECTRONICA

La nota de crédito electrónica es la nota de crédito regulada por el Reglamento de Comprobantes de pago soportado en un formato digital que cumple con las especificaciones reguladas en la R.S.097-2012/SUNAT y que se encuentra firmada digitalmente.

El contenido de información ha sido regulado por el Anexo 03 de la R.S. 097-2012 y por el Anexo 09 en relación al uso del estándar UBL. En el presente documento se desarrolla el detalle de los campos (tag) indicados en dicho anexo.

1.1 Requisitos de la Nota de Crédito electrónica

En el cuadro siguiente, se describe el contenido (campos) de la Nota de Crédito electrónica. Para lo cual, de manera previa, es necesario establecer la nomenclatura de representación del valor de los datos, para una comprensión correcta del contenido

a	carácter alfabético
n	carácter numérico
an	carácter alfanumérico
a3	3 caracteres alfabéticos de longitud fija
n3	3 caracteres numéricos de longitud fija
an3	3 caracteres alfa-numéricos de longitud fija
a..3	hasta 3 caracteres alfabéticos
n..3	hasta 3 caracteres numéricos
an..3	hasta 3 caracteres alfa-numéricos

Así mismo, la obligatoriedad o no de un determinado elemento se identifica por la siguiente nomenclatura:

M: Mandatorio u obligatorio

C: Condicional u opcional

En relación a la identificación del formato de los elementos de datos se especifica lo siguiente:

n(12,2)	elemento numérico hasta 12 enteros + punto decimal + hasta dos decimales
n(2,2)	elemento numérico hasta 2 enteros + punto decimal + hasta dos decimales
F#####	elemento inicia con la letra F seguida de cinco dígitos
YYYY-MM-DD	formato fecha yyyy=año, mm=mese, dd=día

1.2 Contenido De La Nota De Crédito Electrónica

N°	DATO	NIVEL	CONDICIÓN INFORMÁTICA	TIPO Y LONGITUD	FORMATO	TAG UBL
Datos de la Nota de Crédito						
1	Versión del UBL	Global	M	an..10		/CreditNote/cbc:UBLVersionID
2	Versión de la estructura del documento	Global	M	an..10		/CreditNote/cbc:CustomizationID
3	Numeración conformada por serie y número correlativo	Global	M	n..13	<Serie>-<Número>	/CreditNote/cbc:ID
4	Fecha de emisión	Global	M	an..10	YYYY-MM-DD	/CreditNote/cbc:IssueDate
5	Hora de Emisión	Global	M	an..11	hh:mm:ss.0z	/CreditNote/cbc:IssueTime
6	Código del tipo de Nota de crédito electrónica	Global	M	an..13		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID (Serie y número de documento afectado)
				an2		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode Código de tipo de nota de crédito - Catálogo No. 09)
7	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica	Global	M	an3		/CreditNote/cbc:DocumentCurrencyCode Código de moneda - Catálogo No. 02)
8	Firma Digital	Global	M	an..3000		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature /CreditNote/cac:Signature
Datos del Emisor						
9	Número de RUC	Global	M	n11		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de RUC)
				n1		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
10	Apellidos y nombres o denominación o razón social	Global	M	an..100		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
11	Nombre Comercial	Global	C	an..100		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name

DATOS ADICIONALES - Código de local principal o anexo del emisor						
12	Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor	Global	C	an4		/CreditNote/cac:SellerSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:AddressTypeCode (Código de domicilio fiscal o del local anexo)
Datos del cliente o receptor						
13	Tipo y número de documento del adquirente o usuario	Global	M	an..15		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número)
				n1		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
14	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Global	M	an..100		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
Datos del documento que se modifica						
15	Serie y número del documento que modifica	Global	M	n..13	<Serie>-<Número>	/CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID
16	Tipo de documento del documento que modifica	Global	C	an2		/CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
17	Documento de referencia	Global	C	an..30 an2		En el caso de Guías de remisión: /CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID (Número de guía: serie –número de documento) /CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
				an..30 an2		En el caso de otros documentos relacionados: /CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID (Número de documento relacionado) /CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
Datos del detalle de la nota de crédito						
18	Motivo o Sustento	Global	M	an..250		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description
19	Número de orden del Ítem	Item	M	n..3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:ID
20	Unidad de medida por ítem que modifica	Item	C	an..3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity/@unitCode (Unidad de medida - Catálogo No. 03)

21	Cantidad de unidades por ítem que modifica	Item	C	an..23	n(12,10)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity
22	Código del producto	Item	C	an..30		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID
23	Código producto de SUNAT	Item	C	an..20		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:AdditionalItemIdentification/cbc:ID
24	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción de acuerdo a lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda.	Item	C	an..250		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cbc:Description
25	Valor unitario por ítem que modifica	Item	C	an..23	n(12,10)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount/@currencyID
26	Precio de venta unitario por ítem que modifica y código	Item	C	an..23	n(12,10)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de precio de venta)
						/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
27	Afectación al IGV por ítem que modifica	Item	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode (Afectación al IGV - Catálogo No. 07)
				an4		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
28	Sistema de ISC por ítem que modifica	Item	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)

				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange (Tipo de sistema de ISC - Catálogo No. 08)
				an4		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
29	Valor de venta por ítem	Item	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:LineExtensionAmount/@currencyID
30	Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código	Item	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de valor referencial unitario)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda						
31	N° de Contrato	item	C	an..100		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:ID
32	Fecha del otorgamiento del crédito	Item	C	an10	YYYY-MM-DD	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate
Totales de la Nota de Crédito						
33	Total valor de venta - operaciones gravadas	Global	C	an4		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
34	Total valor de venta - operaciones inafectas	Global	C	an4		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)

35	Total valor de venta- operaciones exoneradas	Global	C	an4		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:Addition allInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
36	Total descuentos	Global	C	an4		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:Addition allInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
37	Sumatoria IGV	Global	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Na me (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Tax TypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
38	Sumatoria ISC	Global	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Na me (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Tax TypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
39	Sumatoria otros tributos	Global	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)

				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Tax TypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
40	Sumatoria otros Cargos	Global	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID
41	Importe total	Global	M	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount/@currencyID
Información Adicional - Anticipos						
42	Total Anticipos	Global	C	an..18	n(15,2)	/CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PrepaidAmount (Monto del anticipo)
43	Código interno generado por el software de Facturación	Global	C	an..40		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:Addition allInformation/sac:SUNATTTransaction/sac:SoftwareID

Estructura de Nota de crédito vs Formato XML

N°	REQUISITO
1	Versión del UBL <cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
2	Versión de la estructura del documento <cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
3	Numeración, conformada por serie y número correlativo <cbc:ID>FC02-10</cbc:ID>
4	Fecha de emisión <cbc:IssueDate>2017-06-28</cbc:IssueDate>
5	Hora de emisión <cbc:IssueTime>11:40:21</cbc:IssueTime>
6	Código del tipo de nota de crédito electrónica <cac:DiscrepancyResponse> <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID> <cbc:ResponseCode>07</cbc:ResponseCode> </cac:DiscrepancyResponse>
7	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica <cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
8	Firma Digital <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <ds:Signature Id="signatureKG"> <ds:SignedInfo> <ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/> <ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/> <ds:Reference URI=""> <ds:Transforms> <ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/> </ds:Transforms> <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/> <ds:DigestValue>+pruib33lOapq6GSW58GgQLR8VGIgqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue> </ds:Reference> </ds:SignedInfo> <ds:SignatureValue>Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT52f18D6+WMYZOxOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAIObs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0HVVzN2bB43yQd9hOIXzRUYPc8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHWB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWwMaM6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6o6zM9J36iDvMVZyj7vbJTwl8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue> <ds:KeyInfo> <ds:X509Data> <ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgI GAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxGzAJBgNVBAYTA1RSMUowSAYD VQQDEFFNYWxpIE3DvGjDvHlGRWxla3Ryb25payBTZJ0aWZpa2EgSGl6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPEsXPEsSATlFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjA5MTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGGMR0wGAYDVQQQLDBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbQgNVBAMMY0F5ZM Sx biBHcm91cCA1FR1cm16bSDEsHRoYXhdCDEsGhyYWNhdCBUZWTzdGlsIMSwbsWfYWF0IFBhemFy bGFtYSBEYW7EscWfbWfubMSxayDFnmlyay2V0bGVyIEEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZlhcNAQEBCQAD ggEPADCCAQoCggEBAKDt8WamB8ZCGqkLVP0rzY/BHGEYx8IT56m2dK7tswsvZxZyKv2qLGAxRIIY m6BR6bhJ7EWxbEbN+JTvyN+GF+hHjDivfslyAyHFkj0SSzv8Z2ueMolkGBMchnk+AVt7NLOWDfQ7 Z4w8eoKVITnm/Oc0mwNID/FA7+kF+ujuqlqTS0+ic69/ICfluzl0tzFB9tj9Q6Uy20+MPy9FVUmo 4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OvilSTcTRhIWtkujUrnjxe uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCNXAq9IuJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAaOCAnkwggJ1MB8G A1UdlwQYMBaAFDMWVMTfikyw1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWBbT7OwFR6wLVKsTw6jL5+Hf1 s/ZDPTAOBgvNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMIIB ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OvilSTcTRhIWtkujUrnjxe AjCB1R6B0gBCAHUAIABzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaGkAbABIACAAAQBsAGcAaQBsAGkAIABz AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaHUAeQBnAHUAbABhAG0AYQAgaGUAcwBhAHMAbABhAHIBMQBuA T IABvAGsAdQBtAGEAawAgAGkA5wBpAG4AIABiAGUAbABpAHIAAdBpAGwAZQBuACAAdwBIAgIAIBz AGkAdABIAHMAaQBuAGkAIAB6AGkAeQBhAHIAZQB0ACAAZQBkAGkAbgBpAHOALjAMBgNVHRMBAf8E AjaAMBYGA1UdJQQPMA0GC2CGGAECAQEFBzIBMEEGA1UdHwQ6MDgwNqA0oDKGMGH0dHA6Ly9kZX

- Bv
LmthbXVzbS5nb3YudHlva3VydW1zYWwvbwW1lc2hzLXQxLmNybDCBggYIKwYBBQUHAQEEdjB0MDWg
CCsGAQUFBzAChjBodHRwOi8vZGVwby5rYW11c20uZ292LnRyL2t1cnVtc2FsL21tZXNocy10MS5j
cnQwNAYIKwYBBQUHMAGGKgh0dHA6Ly9jaXNkdXBtbXQxLmt1cnVtc2FsLmthbXVzbS5nb3YudHlw
DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTXBW98dy9HvciW
iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx
6Q3R1ZRSA49fYz6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTdjQYAfo7I
xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjbY/Ukl5O8G9JEAViZkvxDX7T0
yVRHGMgiolKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=
</ds:X509Certificate>
</ds:X509Data>
</ds:KeyInfo>
</ds:Signature>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
<cac:Signature>
<cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID>
<cac:SignatoryParty>
<cac:PartyIdentification>
<cbc:ID>20100113612</cbc:ID>
</cac:PartyIdentification>
<cac:PartyName>
<cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
</cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
<cac:ExternalReference>
<cbc:URI>#signatureKG</cbc:URI>
</cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
- 9 Número de RUC
Apellidos y nombres, denominación o razón social
Nombre Comercial
Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor
<cac:AccountingSupplierParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PartyName>
<cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
</cac:PartyName>
</cac:Party>
<cac:PostalAddress>
<cbc:AddressTypeCode>150114</cbc:AddressTypeCode>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
- 10 Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario
Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario
<cac:AccountingCustomerParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20382170114</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName><![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
- 11 Serie y número del documento que modifica
Tipo de documento del documento que modifica
<cac:BillingReference>
<cac:InvoiceDocumentReference>
<cbc:ID>F002-6</cbc:ID>
<cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>

- 12 Documento de referencia
 - Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación
 <cac:DespatchDocumentReference>
 <cbc:ID>031-002020</cbc:ID>
 <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
 </cac:DespatchDocumentReference>
 - Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación
 <cac:AdditionalDocumentReference>
 <cbc:ID>024099</cbc:ID>
 <cbc:DocumentTypeCode>05</cbc:DocumentTypeCode>
 </cac:AdditionalDocumentReference>
- 13 Motivo o Sustento
 <cac:DiscrepancyResponse>
 ...
 <cbc:Description><![CDATA[Devolución por ítem]]></cbc:Description>
 </cac:DiscrepancyResponse>
- 14 Número de orden del ítem
 <cac:CreditNoteLine>
 <cbc:ID>1</cbc:ID>
 ...
 </cac:CreditNoteLine>
- 15 Unidad de medida por ítem que modifica
 Cantidad de unidades por ítem que modifica
 <cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
- 16 Código de producto
 Código producto de SUNAT
 Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción de acuerdo a lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda
 <cac:CreditNoteLine>
 ...
 <cbc:Item>
 <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg X 30]]></cbc:Description>
 <cbc:SellersItemIdentification>
 <cbc:ID>Cap-258963</cbc:ID>
 </cbc:SellersItemIdentification>
 </cbc:Item>
 ...
 </cac:CreditNoteLine>
- 17 Valor unitario por ítem
 <cac:CreditNoteLine>
 ...
 <cbc:Price>
 <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount>
 </cbc:Price>
 </cac:CreditNoteLine>
- 18 Precio de venta unitario por ítem y código
 <cac:CreditNoteLine>
 ...
 <cbc:PricingReference>
 <cbc:AlternativeConditionPrice>
 <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">20.50</cbc:PriceAmount>
 <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
 </cbc:AlternativeConditionPrice>
 </cbc:PricingReference>
 ...
 </cac:CreditNoteLine>
- 19 Afectación al IGV por ítem
 Sistema de ISC por ítem
 <cac:CreditNoteLine>
 ...
 <cbc:TaxTotal>
 <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
 <cbc:TaxSubtotal>
 <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
 <cbc:TaxCategory>
 <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>

```

        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>1000</cbc:ID>
          <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TierRange>02</cbc:TierRange>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>2000</cbc:ID>
          <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  ...
</cac:CreditNoteLine>
20 Valor de venta por ítem
  <cac:CreditNoteLine>
    ...
    <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:LineExtensionAmount>
    ...
  </cac:CreditNoteLine>
21 Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas
  <cac:CreditNoteLine>
    ...
    <cac:PricingReference>
      <cac:AlternativeConditionPrice>
        <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">19.30</cbc:PriceAmount>
        <cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
      </cac:AlternativeConditionPrice>
    </cac:PricingReference>
    ...
  </cac:CreditNoteLine>
22 Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda
  N° de Contrato
  Fecha del otorgamiento del crédito
  <cac:CreditNoteLine>
    .....
    <cac:DocumentReference>
      <cbc:ID>201205170008</cbc:ID>
      <cbc:IssueDate>2017-05-17</cbc:IssueDate>
    </cac:DocumentReference>
    .....
  </cac:CreditNoteLine>
23 Total valor de venta - operaciones gravadas
  Total valor de venta - operaciones inafectas
  Total valor de venta - operaciones exoneradas
  <ext:UBLExtensions>
    <ext:UBLExtension>
      <ext:ExtensionContent>
        <sac:AdditionalInformation>
          <sac:AdditionalMonetaryTotal>
            <cbc:ID>1001</cbc:ID>
            <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">22.50</cbc:PayableAmount>
          </sac:AdditionalMonetaryTotal>
          <sac:AdditionalMonetaryTotal>
            <cbc:ID>1002</cbc:ID>
            <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">456.78</cbc:PayableAmount>
          </sac:AdditionalMonetaryTotal>
        </sac:AdditionalInformation>
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
  </ext:UBLExtensions>

```

```

        <sac:AdditionalMonetaryTotal>
          <cbc:ID>1003</cbc:ID>
          <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">21.99</cbc:PayableAmount>
        </sac:AdditionalMonetaryTotal>
        </sac:AdditionalInformation>
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
  </ext:UBLExtensions>

24  Total descuentos
    <ext:UBLExtensions>
      <ext:UBLExtension>
        <ext:ExtensionContent>
          <sac:AdditionalInformation>
            <sac:AdditionalMonetaryTotal>
              <cbc:ID>2005</cbc:ID>
              <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">3456.58</cbc:PayableAmount>
            </sac:AdditionalMonetaryTotal>
          </sac:AdditionalInformation>
        </ext:ExtensionContent>
      </ext:UBLExtension>
    </ext:UBLExtensions>

25  Sumatoria          IGV
    Sumatoria          ISC
    Sumatoria otros tributos
      <cac:TaxTotal>
        <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxSubtotal>
          <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
          <cac:TaxCategory>
            <cac:TaxScheme>
              <cbc:ID>2000</cbc:ID>
              <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
              <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
            </cac:TaxScheme>
          </cac:TaxCategory>
        </cac:TaxSubtotal>
      </cac:TaxTotal>
      <cac:TaxTotal>
        <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxSubtotal>
          <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
          <cac:TaxCategory>
            <cac:TaxScheme>
              <cbc:ID>1000</cbc:ID>
              <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
              <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
            </cac:TaxScheme>
          </cac:TaxCategory>
        </cac:TaxSubtotal>
      </cac:TaxTotal>
      <cac:TaxTotal>
        <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxSubtotal>
          <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
          <cac:TaxCategory>
            <cac:TaxScheme>
              <cbc:ID>9999</cbc:ID>
              <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
              <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>
            </cac:TaxScheme>
          </cac:TaxCategory>
        </cac:TaxSubtotal>
      </cac:TaxTotal>

26  Sumatoria Otros Cargos
      <cac:LegalMonetaryTotal>
        <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">305190.0</cbc:ChargeTotalAmount>
        ...
      </cac:LegalMonetaryTotal>

27  Importe total
      <cac:LegalMonetaryTotal>
        ...
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">331465.52</cbc:PayableAmount>
      </cac:LegalMonetaryTotal>

```

28 Tipo de Operación
 Código interno generado por el software de Facturación
 <ext:UBLExtensions>
 <ext:UBLExtension>
 <ext:ExtensionContent>
 <sac:AdditionalInformation>
 <sac:SUNATTtransaction>
 <ID>01</ID>
 <sac:SoftwareID>05010020170428000005</sac:SoftwareID>
 </sac:SUNATTtransaction>
 </sac:AdditionalInformation>
 </ext:ExtensionContent>
 </ext:UBLExtension>
 </ext:UBLExtensions>

1.3 Normas de Uso del Formato de la Nota de Crédito Electrónica

A. Normas de Uso

Como se ha indicado, el formato UBL está basado en el uso de un documento XML para presentar todos los datos en forma jerárquica. El formato especifica que para un archivo se especifique toda la información de una y solo una nota de crédito. Como dicha representación se basa en XML debe existir un único tag que engloba a todos los demás, dicha etiqueta es **CreditNote**.

```
<CreditNote>  
.....  
</CreditNote>
```

Para un mejor entendimiento de la estructura del archivo XML, se describe a continuación los elementos que conforman la nota de crédito para el modelo Peruano, así como también los elementos complejos más importantes.

A.1 Elementos de la Nota de Crédito

A continuación se detallan los elementos que forman parte del documento Nota de Crédito. En cada uno de ellos se indica una explicación de la información que almacena, si es obligatorio o no para que el documento sea correcto, su ubicación dentro del documento, un ejemplo y una breve explicación de acuerdo al estándar UBL.

En la descripción UBL, para una mejor comprensión de los elementos de datos, se describen solo aquellos tags que son necesarios para el uso tributario y que son requeridos por la administración.

1. Versión del UBL

Obligatorio. Versión del esquema UBL que define todos los elementos que se podrían encontrar en este documento. Para el caso peruano se ha utilizado la versión “2.0”.

Ubicación

//CreditNote/cbc:UBLVersionID

Ejemplo

```
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
```

Descripción UBL

cbc:UBLVersionID

Versión UBL usada para esquematizar y definir los elementos contenidos en el documento.

2. Versión de la estructura del documento

Obligatorio. Identifica una personalización de UBL definida para un uso específico. Para nuestro caso corresponderá a la versión 1.0 de la nota de crédito electrónica. Por cada variación o adecuación del esquema se deberá de aumentar la versión, la cual contemplará las nuevas validaciones para los elementos de datos establecidos.

Ubicación

//CreditNote/cbc:CustomizationID

Ejemplo

```
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
```

Descripción UBL

cbc:CustomizationID

Elemento usado para identificar la personalización, definida por el usuario de UBL, sobre los documentos asociados.

3. Numeración, conformada por serie y número correlativo

Obligatorio. Identificador de documento, para el caso peruano este elemento contendrá serie de la nota de crédito y el número correlativo de la misma.

La serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres:

- Si la nota modifica una factura, el primer carácter de la izquierda debe iniciar en “F”, los

otros tres caracteres pueden ser alfanuméricos. El número correlativo podrá ser hasta de ocho (8) caracteres iniciando en 1.

- Si la nota modifica una boleta de venta, el primer carácter de la izquierda debe iniciar en B, los otros tres caracteres pueden ser alfanuméricos. El número correlativo podrá ser hasta de ocho (8) caracteres iniciando en 1.

Esta numeración será independiente del número correlativo de las notas de crédito emitidas en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada.

La serie de la nota de crédito, salvo el primer carácter, no necesariamente debe coincidir con la serie del comprobante de pago que es materia de ajuste.

Ubicación

//CreditNote/cbc:ID

Ejemplo

```
<cbc:ID>FA01-10</cbc:ID>
```

Descripción UBL

cbc:ID

Identificador único de la nota de crédito asignada por el emisor.

4. Fecha de emisión

Obligatorio.

Corresponde a la fecha del mes en que se produzcan las rectificaciones, devoluciones o anulaciones de las operaciones originales.

En los casos excepcionales que deba emitirse una nota de crédito para anular un comprobante de pago electrónico emitido a un sujeto distinto del adquirente o usuario, así como para corregir un comprobante de pago electrónico que contenga una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado; en ambos casos la nota de crédito electrónica podrá ser emitida hasta el décimo (10) día hábil del mes siguiente de emitida la factura electrónica o la boleta de venta electrónica objeto de anulación o corrección.

Ubicación

//CreditNote/cbc:IssueDate

Ejemplo

```
<cbc:IssueDate>2017-04-28</cbc:IssueDate>
```

Descripción UBL

cbc:IssueDate. Fecha de emisión del documento. El tipo DateType se corresponde con el tipo Date de XML por lo que el formato deberá ser yyyy-mm-dd.

5. Hora de emisión.

Obligatorio.

Es la hora que corresponde a la emisión del comprobante de pago. Está asociada a la fecha de emisión del comprobante de pago, indicado en el numeral anterior.

Ubicación*//CreditNote/cbc:IssueTime***Ejemplo**`<cbc:IssueTime>15:20:30</cbc:IssueTime>`**Descripción UBL**

cbc:IssueTime. Representa la hora de emisión del día de emisión de la factura en el formato hh:mm:ss.sss. Donde hh representa la hora, mm los minutos, ss.sss los segundos. La hora está basada en el período de 24 horas, de modo que la hora se debe representar de 00 a 24.

Valores Válidos	Comentario
13:20:00	13:20
13:20:30.5555	13:20 y 30.5555 segundos
00:00:00	Medianoche
24:00:00	Medianoche

Valores No Válidos	Comentario
5:20:00	Horas, minutos y segundos deben ser de dos dígitos cada uno
13:20	Segundos se deben especificar, incluso si es 00
13:20.5:00	Los valores de horas y minutos deben ser enteros
13:65:00	El valor debe ser una hora válida

6. Código del tipo de Nota de crédito electrónica

Obligatorio. Motivo por el cual se emite la nota de crédito.

Para el caso peruano el elemento cbc:ResponseCode podrá adoptar los siguientes valores:

01 Anulación de la operación. Motivo a utilizarse cuando se produce una anulación total de la venta de bienes o la anulación total o parcial de los servicios no ejecutados. La anulación de la venta o servicios no ejecutados está condicionada a la correspondiente devolución de los bienes y de la retribución efectuada, cuando corresponda.

2 Anulación por error en el RUC. Anulación del comprobante de pago electrónico cuando este ha sido emitido a un sujeto distinto del adquirente o usuario.

3 Corrección por error en la descripción. Emisión de nota de crédito para corregir un comprobante de pago electrónico que contenga una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

4 Descuento global. Motivo a utilizarse cuando se aplique descuentos a los importes totales de una factura electrónica. No se permite la emisión de notas de crédito por descuentos globales tratándose de operaciones con consumidores finales, es decir descuentos sobre boletas de venta electrónica.

5 Descuento por ítem. Motivo a utilizarse cuando se aplique descuentos a determinado(s) ítem(s) de una factura electrónica. No se permite la emisión de notas de crédito por descuentos por ítem tratándose de operaciones con consumidores finales, es decir descuentos sobre boletas de venta electrónica.

6 Devolución total. Cuando la emisión de la nota de crédito sea para documentar la devolución de los bienes facturados.

7 Devolución parcial. Cuando la emisión de la nota de crédito sea para documentar la devolución de parte de los bienes facturados, inclusive una devolución de una parte de la cantidad de los bienes consignados en una línea.

8 Bonificación. Corresponde utilizar este motivo de la nota de crédito tratándose de bonificaciones efectuadas con posterioridad a la emisión del comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes. Es decir, cuando parte de los bienes transferidos en calidad de venta, son posteriormente otorgados en calidad de bonificación de la operación facturada.

9 Disminución en el valor. Motivo a ser utilizado para ajustar el valor inicialmente facturado por otras circunstancias, que de acuerdo a la Ley del IGV y su Reglamento resulte posible ser deducido de las operaciones facturadas y no corresponda a ninguno de los motivos anteriores.

Ubicación

//CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID

//CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode

Ejemplo

```
<cac:DiscrepancyResponse>
  <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID>
  <cbc:ResponseCode>07</cbc:ResponseCode>
  <cbc:Description><![CDATA[Devolución por deterioro del producto]]></cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
```

Cabe señalar que para el caso de boletas de venta, no es posible emitir Notas de crédito con motivos 04 (descuento global) 05 (descuento por ítem) 08(bonificación).

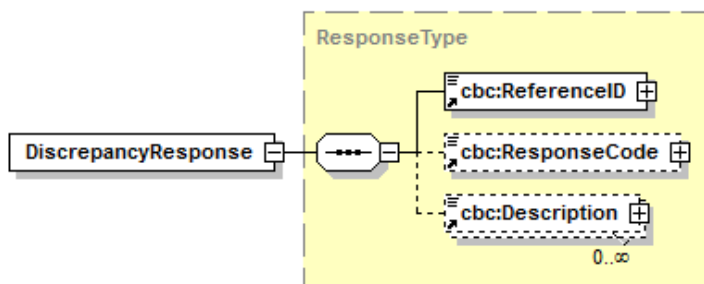
Descripción UBL

cac:DiscrepancyResponse

Contiene el tipo de nota de crédito, el sustento de la emisión de la nota de crédito, así como la identificación de la factura o boleta de venta electrónica afectada.

El uso de este tag implica que obligatoriamente se consigne un campo cbc:ReferenceID, el cual contendrá la identificación de la factura o boleta de venta modificada, a pesar de que este dato se consigna también en otro elemento (cac:BillingReference).

Los elementos a utilizar son los siguientes:



- **cbc:ReferenceID: Obligatorio.** Identifica al documento modificado por la nota de crédito. Se consignará en el formato: Serie-Número correlativo de documento.
- **cbc:ResponseCode: Obligatorio.** Código del tipo de nota de crédito. Se utilizará el Catálogo No.09.
- **cbc: Description: Obligatorio.** Sustento o descripción del motivo de la nota de crédito. Se debe consignar una descripción.

7. Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica

Obligatorio. Código de moneda empleada genéricamente en el documento y que debe ser igual al tipo de moneda de él(los) comprobante(s) de pago que se modifica(n). Los códigos se especifican en un archivo de tipo CodeList incluido en los esquemas UBL y que corresponde a la norma ISO 4217 – Currency.

Ubicación

//CreditNote/cbc:DocumentCurrencyCode

Ejemplo

```
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
```

Descripción UBL

cbc:DocumentCurrencyCode

Moneda en la que el documento se presenta. Tener en cuenta que el código de moneda también debe colocarse como atributo en todos aquellos campos que almacenan un monto de tipo monetario.

8. Firma Digital

Obligatorio.

Es el conjunto de datos asociados al documento electrónico que se firma y permite la identificación del signatario (emisor de la factura electrónica) y ha sido creada por medios que éste mantiene bajo su control, de manera que está vinculada únicamente al signatario y a los datos a los que refiere.

La firma deberá realizarse con el certificado digital que el emisor de la nota de crédito comunicó previamente a SUNAT.

La firma se consignará en dos contenedores que corresponden a tipos complejos. Estos son la firma digital de acuerdo a UBL y un componente de extensión.

Ubicación

//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature

//CreditNote/cac:Signature

Ejemplo

Un ejemplo de declaración de firma electrónica en el contenedor UBLExtensions sería:

```

<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <ds:SignatureId="signatureKG">
        <ds:SignedInfo>
          <ds:CanonicalizationMethodAlgorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-
20010315#WithComments"/>
          <ds:SignatureMethodAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/>
          <ds:ReferenceURI="">
        <ds:Transforms>
          <ds:TransformAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/>
        </ds:Transforms>
        <ds:DigestMethodAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/>
        <ds:DigestValue>+pruib33IOapq6GSw58GgQLR8VGIGqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue>
        </ds:Reference>
        </ds:SignedInfo>
        <ds:SignatureValue>Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMYZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAlObs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVvyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYPc8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHWB63imBQGcYBV+LIgr/JW8ER+
0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMAm6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2I2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZy7vbjTWl8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
        <ds:KeyInfo>
          <ds:X509Data>
            <ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAY
TAIRSMUowSAYD
VQQDEFFNYWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPE
sXPEsSATlFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAxMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGgMR0wGAYDVQQL
DBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxbDBqBgNVBAMMY0F5ZMSx
biBHcm91cCAtIFR1cmI6bSDESHRoYWxhdCEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlsIMSwbsWfYWF0IFBhemFy
bGFtYSBEYW7EseWfbWfubMSxayDFnmly2V0bGVyIEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZIhvcNAQEBBQAD
4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OvilSTcTRhlWtkujUrnjxe
uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCXNAq9luJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAaOCAnkwggJ1MB8G
A1UdlwQYMBaAFDMWVMTfikyw1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWBbT7OwFR6wLVKsTw6jL5+Hf1
s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFeBwQBMiIB
ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtlMIHiBggrBgEFBQcC
AjCB1R6B0gBCAHUAIAIBzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAGkAbABIACAaAQBBAQsAGCAIAIBz
AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAHUAeQBnAHUAAbABhAG0AYQAgAGUAcwBhAHMAbABhAHIBMQBuATEA
DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTXBW98dy9HvciW
iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx
6Q3R1ZRSA49FYz6tDB4la5HVbXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLdtdjQYAfo7l
xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjbY/Ukl5O8G9JEAViZkvjvDX7T0
yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=
          </ds:X509Certificate>
        </ds:X509Data>
      </ds:KeyInfo>
    </ds:Signature>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>

```

Un ejemplo de declaración de firma electrónica en el contenedor cac:Signature sería:

```

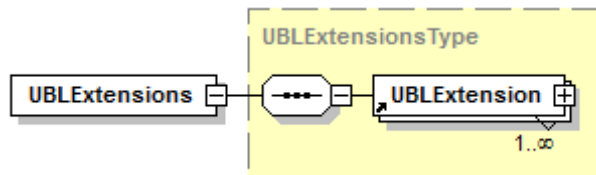
<cac:Signature>
  <cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID>
  <cac:SignatoryParty>
    <cac:PartyIdentification>
      <cbc:ID>20100113612</cbc:ID>
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
  </cac:SignatoryParty>
  <cac:DigitalSignatureAttachment>
    <cac:ExternalReference>
      <cbc:URI>#signatureKG</cbc:URI>
    </cac:ExternalReference>
  </cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>

```

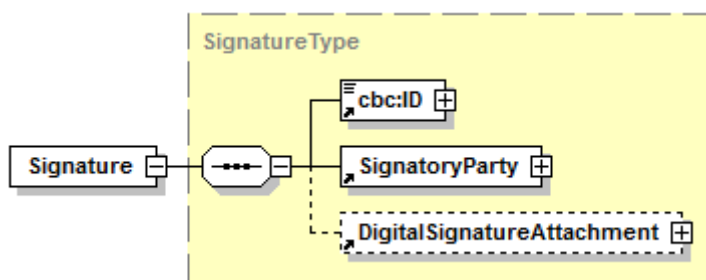
Descripción UBL

UBLExtensions. Contenedor de Componentes de extensión. Se incorporan definiciones estructuradas cuando sean de interés conjunto para emisores y receptores, y no estén ya definidas en el esquema de la nota de crédito. Se detalla más adelante (punto B.2.1).

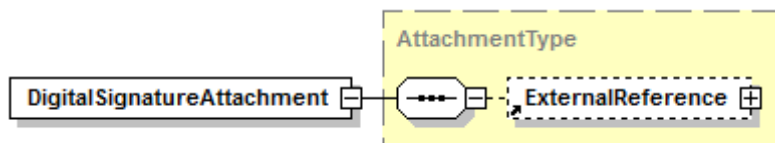
Se utilizará el componente Extensions de UBL 2.0 para incorporar la firma electrónica XMLDSIG¹.



cac:Signature. Utilizado para identificar al firmante y otro tipo de información relacionada con el mismo. Su uso se da principalmente para especificar la ubicación de la firma electrónica ya sea que este embebida (dentro del mensaje) o desacoplada.



- **cbc:ID.** Obligatorio. Identificador de la firma
- **cac:SignatoryParty.** Obligatorio. Asociación con la parte firmante, la cual para nuestro caso deberá estar relacionado con el emisor de la nota de crédito.
 - **PartyIdentification.** Obligatorio. A través del elemento ID, se consigna el RUC de la parte firmante.
 - **PartyName.** Obligatorio. A través del elemento Name, se consigna el nombre o razón social de la parte firmante.
- **cac:DigitalSignatureAttachment.** Obligatorio. En este componente se puede referenciar la firma del documento como una ExternalReference a una URI local o remota.



- **ExternalReference.** Obligatorio. Información acerca de un documento vinculado. Los vínculos pueden ser externos (referenciados mediante un elemento **URI**), internos (accesibles mediante un elemento MIME) o pueden estar contenidos dentro del mismo documento en el que se alude a ellos (mediante elementos Documento Incrustado). Este último será el caso a utilizar, es decir una referencia dentro del mismo documento **Creditnote**, específicamente en el componente **UBLExtensions**.

¹ Es un estándar creado por la W3C que recoge las reglas básicas de creación y procesamiento de firmas electrónicas de documentos, principalmente en XML. Las firmas [XMLDSig] son firmas digitales creadas y pensadas para transacciones XML. Dentro de la firma electrónica en formato XML, existen diferentes "subtipos de formatos", dentro de los cuales destacan por encima de todos el XML Dsig y la variante de este, el XML Advanced Electronic Signatures (XAdES.)

9. Número de RUC

Obligatorio. Número de RUC del emisor de la nota de crédito. El número de RUC debe ser válido.

Ubicación

```
//CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID
```

```
//CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID
```

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    ...
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL

Ver especificaciones del numeral 3.

10. Apellidos y nombres o denominación o razón social

Obligatorio. Corresponde a los apellidos y nombres o denominación o razón social del emisor de la nota de crédito. Este debe ser acorde a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes - RUC.

Este requisito se encuentra contenido en el elemento complejo cac:Party ubicado en el componente cac:AccountingSupplierParty. Este elemento cac:Party es explicado con mayor detalle en el punto B.2.2.

Ubicación

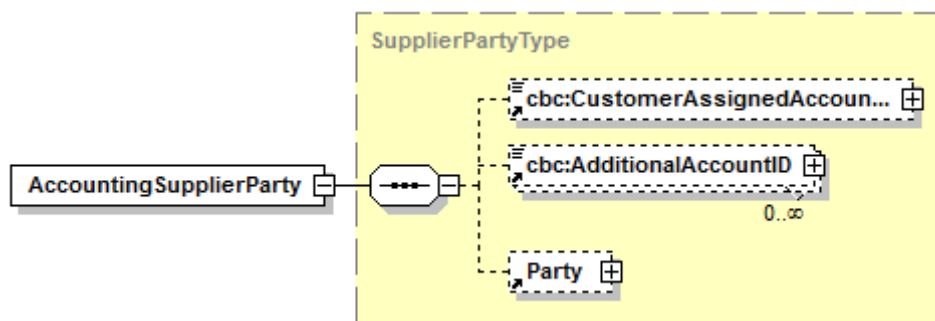
```
//CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
```

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:ID>070101</cbc:ID>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL cac:AccountingSupplierParty

Estructura de datos del emisor. Tipo complejo que a su vez contiene un elemento Party que se especificará más adelante.



- **cbc:CustomerAssignedAccountID**. Obligatorio. Identificación del emisor de la nota de crédito, deberá indicarse el Número de RUC del Emisor.
- **cbc:AdditionalAccountID**. Obligatorio. Identificación adicional del emisor de la nota de crédito, deberá indicarse el tipo de documento de identidad de acuerdo a la tabla de catálogos de SUNAT.
- **cac:Party**. Tipo complejo que se especificará más adelante(B.2.2)

11. Nombre Comercial

Opcional. Corresponde al Nombre Comercial del emisor de la nota de crédito, obligatorio sólo en el caso de haber sido declarado en el RUC. En este caso debe ser conforme el registrado en el Registro Único de Contribuyentes – RUC.

Este requisito se encuentra contenido en el elemento complejo cac:Party ubicado en el componente cac:AccountingSupplierParty. Este elemento cac:Party es explicado con mayor detalle en el punto B.2.2.

Ubicación

//CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    ...
  </cac:Party>
```

Descripción UBL

cac:PartyName

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

12. Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional

Consignar el código del establecimiento del lugar en el que se realiza la devolución del pago y/o de los bienes. Si la devolución del bien o prestación del servicio se realiza en un local distinto al establecimiento, consignar el código 0000.

Ubicación

//CreditNote/cac:SellerSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:AddressTypeCode

Ejemplo

```
<cac: SellerSupplierParty>
  ...
  <cac: PostalAddress>
    <AddressTypeCode><0001></ AddressTypeCode>
  </cac: PostalAddress>
  ...
</cac: SellerSupplierParty>
```

Descripción UBL

cac:AddressTypeCode. Código de cuatro dígitos asignado por SUNAT, que identifica al establecimiento anexo. Dicho código se genera al momento de la respectiva comunicación del establecimiento. Tratándose del domicilio fiscal y en el caso de no poder determinar el lugar de la venta, informar “0000”.

13. Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario

Obligatorio. Tratándose de notas de crédito emitidas para modificar facturas, el tipo de documento deberá ser RUC, salvo en operaciones de exportación en cuyo caso la factura es emitida a un sujeto no domiciliado y únicamente deberá consignarse el(los) nombre(s) y apellido(s), denominación o razón social del adquirente o usuario.

Cuando se trate de ajustes a boletas de ventas, que no cuenten con este dato, en la nota de crédito, para este campo deberá consignarse un guión “-”.

Ubicación

//CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID

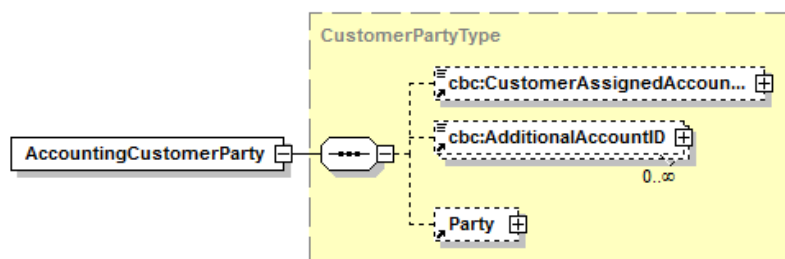
//CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID

Ejemplo

```
<cac: AccountingCustomerParty>
  <cbc: CustomerAssignedAccountID>20382170114</cbc: CustomerAssignedAccountID>
  <cbc: AdditionalAccountID>6</cbc: AdditionalAccountID>
  <cac: Party>
    <cac: PartyLegalEntity>
      <cbc: RegistrationName><![CDATA[CECIFARMAIMPORT S.R.L.]]></cbc: RegistrationName>
    </cac: PartyLegalEntity>
  </cac: Party>
</cac: AccountingCustomerParty>
```

Descripción UBL

Estos dos elementos cbc:CustomerAssignedAccountID y cbc:AdditionalAccountID correspondientes a la identificación del receptor del documento electrónico se consignan dentro del tag cac:AccountingCustomerParty, el cual contiene los siguientes elementos:



- **cbc:CustomerAssignedAccountID. Obligatorio.** Identificación del Receptor de la nota de crédito. Indica el número de documento de identidad del comprador.
- **cbc:AdditionalAccountID. Obligatorio.** Identificación adicional del receptor de la nota de crédito. Indica tipo de documento de identidad de acuerdo al catálogo N°6.
- **Party.** Tipo complejo que se especificará más adelante(B.2.2)

14. Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario

Obligatorio. Corresponde a los apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario.

Cuando se trate de ajustes a boletas de ventas, que no cuenten con este dato, en la nota de crédito, para este campo deberá consignarse un guión “-”.

Ubicación

//CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName

Ejemplo

```
<cac:AccountingCustomerParty>
  ...
  <cac:Party>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[CECIFARMAIMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
```

Descripción UBL

cbc:RegistrationName

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

15. Serie y número del documento que modifica

Obligatorio. Asocia la nota de crédito al comprobante de pago modificado.

Ubicación

//CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:BillingReference>
  <cac:InvoiceDocumentReference>
    <cbc:ID>F001-2</cbc:ID>
    <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
  </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
```

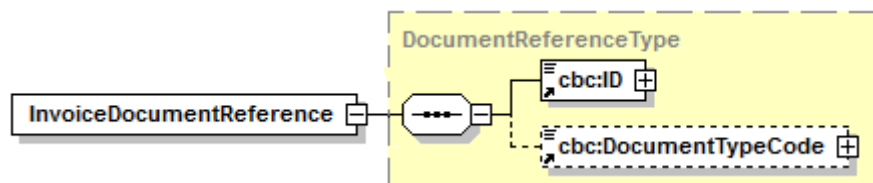
Descripción UBL

cac:BillingReference

Obligatorio: Tipo complejo, que contiene los siguientes elementos:



- **cac:InvoiceDocumentReference. Obligatorio.** Identificación del documento afectado por la nota de crédito:



De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de crédito tenemos:

- **cbc:ID: Obligatorio.** Identificación del número del documento modificado.
- **cbc:DocumentTypeCode: Opcional.** Identificación del código del tipo de documento. Por defecto el valor corresponderá:
 - **01-FacturaComercial**
 - **03-Boleta de Venta**
 - **12-Ticket de máquina registradora**

16. Tipo de documento del documento que modifica

Obligatorio. Se consigna el tipo de comprobante de pago. Se utilizará el Catálogo No. 01 del anexo N° 8: “Código de Tipo de documento”.

Ubicación

//CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID

Ejemplo

Ver numeral 31.

Descripción UBL

Ver numeral 31.

17. Documento de referencia

Opcional. Referencia a las guías de remisión remitente o transportista, según corresponda, autorizado por la SUNAT para sustentar el traslado de los bienes. Pueden existir múltiples guías de remisión, por lo que el número de elementos de este tipo es ilimitado. Se utilizará el Catálogo N° 01: “Código de Tipo de Documento”. También referencia a cualquier otro documento, distintos a los señalados en el párrafo anterior, asociado a la nota de crédito. Para estos casos se utilizará el Catálogo No. 12: “Códigos - Documentos Relacionados Tributarios”.

Nota:

*En el caso que la nota de crédito sea emitida por **anulación por error en el RUC** (factura emitida a un adquirente o usuario equivocado), y cuando con anterioridad a la emisión de esta nota de crédito, se hubiere emitido la factura correcta (al adquirente o usuario correcto), se consignará en este elemento la referencia a ésta última. Para este fin se utilizará el tag `cac:AdditionalDocumentReference`, consignando como código de tipo de documento (`cbc:DocumentTypeCode`) el valor “01” (Factura – emitida para corregir error en el RUC) del catálogo 12 y en el campo `cbc:ID`, se consignará la serie y número de dicha factura, separado por guión.*

Ubicación

a) En el caso de Guías de Remisión:

```
//CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID
```

```
//CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode
```

b) En el caso de Otros documentos relacionados:

```
//CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID
```

```
//CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode
```

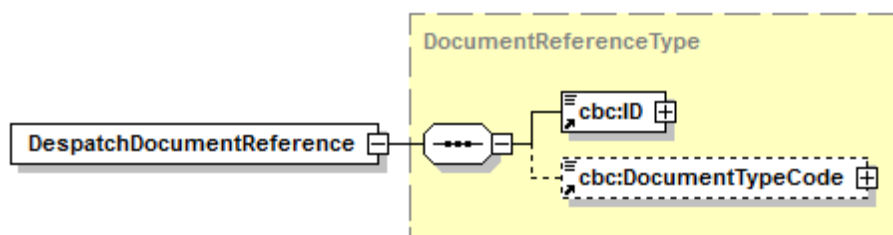
Ejemplo

```
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>0001-002020</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:DespatchDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID>F092-024099</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

Descripción UBL

a) cac:DespatchDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos de transporte asociados a la nota de crédito.



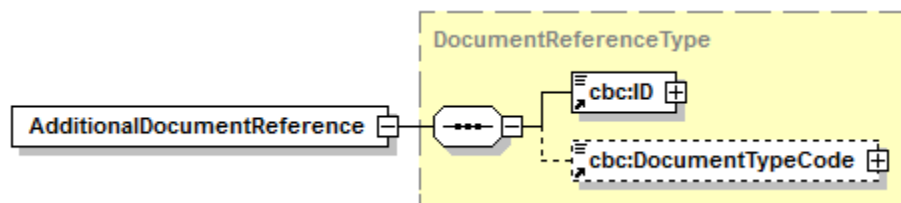
De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de crédito tenemos:

cbc:ID: Obligatorio. Identificación del número de guía autorizado por SUNAT. Estará conformado por la serie y el número de documento, separado por un guión.

cbc:DocumentTypeCode: Obligatorio. Corresponde al código del tipo de documento al que se hace referencia. Se utilizará de acuerdo al catálogo de códigos establecidos para documentos (Catálogo No. 01).

b) cac:AdditionalDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos asociados a la nota de crédito.



De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de crédito tenemos:

cbc:ID: Obligatorio. Identificación del número de documento asociado a la nota de crédito.

cbc:DocumentTypeCode: Obligatorio. Corresponde al código del tipo de documento al que se hace referencia. Se utilizará de acuerdo al catálogo de códigos establecidos para documentos (Catálogo No. 12).

18. Motivo o Sustento

Obligatorio. Elemento usado para describir el motivo o sustento de la emisión de la nota de crédito, explicación que debe ser acorde con el tipo de nota emitida.

Ubicación

//CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description

Ejemplo

Ver numeral 7.

Descripción UBL

Ver numeral 7.

19. Número de orden del Ítem

Obligatorio. Número secuencial de cada línea que contiene una nota de crédito. Este número no necesariamente es el mismo que identificaba al ítem en el comprobante de pago materia del ajuste; y en el caso de tener el mismo valor, se debe tener presente que no identifican lo mismo.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  ....
</cac:CreditNoteLine>
```

Descripción UBL

cac:CreditNoteLine

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac: CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

20. Unidad de medida por ítem que modifica

Opcional. Se consigna la unidad de medida de los bienes por ítem, para el caso peruano se usará el catálogo internacional UN/ECE rec 20- Unit Of Measure.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity

Ejemplo

```
<cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
```

Descripción UBL**cbc:CreditedQuantity/@unitCode**

La unidad de medida se consigna como un atributo del elemento cbc:CreditedQuantity, que se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

21. Cantidad de unidades por ítem que modifica

Opcional. Se consignará la cantidad de bienes devueltos. En el caso de servicios se deberá consignar el número "1".

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity

Ejemplo

```
<cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
```

Descripción UBL cbc:CreditedQuantity

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

22. Código del producto

Opcional. Código del producto de acuerdo al tipo de codificación interna que se utilice. Será obligatorio si el emisor electrónico, conforme las normas sobre la materia, opta por consignar, en reemplazo de la descripción detallada, una descripción corta o genérica.

Tratándose de bienes el código deberá ser el que las normas que regulan el llevado de libros y registros denominan como código de existencia.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:Item>
...
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>Cap-258963</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
...
</cac:Item>
```

Descripción UBL**cac:SellersItemIdentification**

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

23. Código del producto SUNAT

Opcional. Código del producto de acuerdo al estándar internacional de la ONU denominado: United Nations Standard Products and Services Code - Código de productos y servicios estándar de las Naciones Unidas - UNSPSC v14_0801, a que hace referencia el catálogo N° 15 del Anexo N° 8 de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:AdditionalItemIdentification/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:Item>
  ...
  <cac: AdditionalItemIdentification>
    <ID>51121703</ ID>
  </cac: AdditionalItemIdentification>
  ...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cbc:CreditNoteLine

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

24. Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso

Opcional. Este elemento es usado solo de corresponder. Consigna la descripción detallada del bien o servicio.

Otras consideraciones:

- Se deberá colocar el número de serie y/o número de motor, si se trata de un bien identificable, de corresponder.
- Tratándose de medicamentos y/o insumos para tratamiento de enfermedades oncológicas y del VIH/SIDA, se consignará adicionalmente la(s) partida(s) arancelaria(s) correspondiente(s).

No obligatorio cuando el tipo de nota de crédito (numeral 7) es 02.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cbc:Description

Ejemplo

```
<cac:Item>
  <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg X 30]]></cbc:Description>
  ...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cbc:Description

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

25. Valor unitario por ítem que modifica

Opcional.

Se consignará el importe correspondiente al ajuste del valor o monto unitario del bien vendido, cedido o servicio prestado, indicado en una línea o ítem de la factura o boleta de venta. Este importe no incluye los tributos (IGV, ISC y otros Tributos) ni los cargos globales.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount

Ejemplo

```
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
```

Descripción UBL

cbc:PriceAmount

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

26. Precio de venta unitario por ítem que modifica y código

Opcional. Se consignará el importe del ajuste correspondiente al precio unitario facturado del bien vendido o servicio vendido.

El precio unitario facturado, es la suma total que quedó obligado a pagar el adquirente o usuario por cada bien o servicio. Esto incluye los tributos (IGV, ISC, cargos y otros Tributos) y la deducción de descuentos. Para identificar este valor, se debe de consignar el código "01" (incluido en el Catálogo No. 16).

En casos de notas de crédito que ajusten comprobantes de pago por transferencias gratuitas, de corresponder, deberá consignarse el monto del ajuste correspondiente al valor referencial unitario indicado en el numeral 35 del presente documento.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice

Ejemplo

```
<cac:PricingReference>
  ...
  <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">18.75</cbc:PriceAmount>
    <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
  </cac:AlternativeConditionPrice>
  ...
</cac:PricingReference>
```

Descripción UBL

cac:PricingReference

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

27. Afectación al IGV por ítem que modifica

Opcional. Indica si el bien transferido, vendido o cedido en uso, servicio prestado u operación facturable y materia de ajuste está gravado, exonerado o inafecto al IGV. Se utilizará el Catálogo N° 07: “Código tipo de afectación del IGV”.

Para el caso peruano los elementos para identificar al tributo contenido en:

../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/..

Adoptarán los valores “1000”, “IGV” y “VAT” respectivamente. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL

cbc:TaxExemptionReasonCode

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permitan identificar el tributo que se está informando y el monto del tributo (cbc:TaxAmount), el cual es obligatorio de acuerdo al estándar UBL. Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

28. Sistema de ISC por ítem que modifica

Opcional. Indica el sistema que fue utilizado para determinar la base imponible cuando el bien transferido o vendido, materia de ajuste, está gravado con el ISC. Se utilizará el Catálogo No. 08: “Códigos de Tipos de Sistema de Cálculo del ISC”.

Para el caso peruano los elementos para identificar al tributo contenido en:

../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/...

Adoptarán los valores “2000”, “ISC” y “EXC” respectivamente. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:TierRange>02</cbc:TierRange>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>2000</cbc:ID>
        <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL**cbc:TierRange**

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando y el monto del tributo (cbc:TaxAmount), el cual es obligatorio por de acuerdo al estándar UBL. Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

29. Valor de venta por ítem

Opcional. Este elemento es el producto de la cantidad por el valor unitario (Q x Valor Unitario) y la deducción de los descuentos aplicados a dicho ítem (de existir). Este importe no incluye los tributos (IGV, ISC y otros Tributos), los descuentos globales o cargos. Nota: ver definición de valor unitario en punto 16

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:LineExtensionAmount

Ejemplo

```
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:LineExtensionAmount>
```

Descripción UBL**cbc:LineExtensionAmount**

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

30. Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código

Opcional. Cuando la modificación o ajuste, corresponda a la transferencia de bienes o prestación de servicios realizado gratuitamente, se consignará en este elemento el importe del valor de venta unitario que hubiera correspondido a dicha operación en operaciones onerosas o en su defecto el valor demarcado.

Para identificar este valor, se debe de consignar el código "02" (incluido en el Catálogo No. 16).

Ubicación

//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice

Ejemplo

```
<cac:PricingReference>
...
  <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">18.75</cbc:PriceAmount>
    <cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
  </cac:AlternativeConditionPrice>
...
</cac:PricingReference>
```

Descripción UBL

cac:PricingReference

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

31. Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda. De Corresponder

Se utilizará este elemento para especificar el número y fecha del contrato hipotecario, para las empresas del sector financiero que deban emitir comprobantes de pago electrónico por las cuotas pagadas y donde especifiquen los intereses y otros rubros del referido cobro. Ello a fin de la deducción adicional de 3 UIT para personas naturales generadores de rentas de cuarta (Independientes) ó quinta (Trabajadores en planilla) categoría.

Ubicación

Número del Contrato: //CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:ID

Fecha del Contrato: //CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate

Ejemplo

```
<cac:CreditNoteLine>
.....
  <cac:DocumentReference>
    <cbc:ID>201205170008</cbc:ID>
    <cbc:IssueDate>2017-05-17</cbc:IssueDate>
  </cac:DocumentReference>
.....
</cac:CreditNoteLine>
```

Descripción UBL

Cbc:DocumentReference

Este elemento deberá enviarse con las etiquetas ID que identifica al número de contrato hipotecario y la etiqueta IssueDate que representa la fecha en el cual se firmó el contrato hipotecario.

32. Total valor de venta - operaciones gravadas

Opcional. Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem está gravada con el IGV. Contiene a la sumatoria de los valores de venta gravados por ítem (**ver definición de valor de venta en punto 23**) y la deducción de descuentos globales si lo hubiere. El total valor de venta **no** incluye IGV, ISC, cargos y otros Tributos si los hubiera.

Para identificar este monto, se debe de consignar el código “1001” (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

```
//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal
```

Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1001</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">22.50</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1002</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">456.78</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1003</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">21.99</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

Descripción UBL

sac:AdditionalMonetaryTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

33. Total valor de venta – operaciones inafectas

Opcional. Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem se encuentra inafecta al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem inafectos, y la deducción de descuentos globales si los hubiere (**ver definición de valor de venta ítem en punto 23**). El valor de venta **no** incluye ISC, cargos u otros tributos si los hubiera. Para identificar a este monto, se debe de consignar el código “1002” (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

```
//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal
```

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 20.

Descripción UBL

sac:AdditionalMonetaryTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount).

Este elemento se describe en el punto B.2.1.

34. Total valor de venta – operaciones exoneradas

Opcional. Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem se encuentra exonerada al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem exonerados por ítem (**ver definición de valor de venta x ítem en punto 23**) y la deducción de descuentos globales si lo hubiere.

El valor de venta **no** incluye ISC, cargos u otros Tributos si los hubiera.

Para identificar a este monto, se debe de consignar el código “1003” (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 20.

Descripción UBL

cac:AdditionalMonetaryTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount).

Este elemento se describe en el punto B.2.1.

35. Total descuentos

Opcional. Para identificar a este monto, se debe de consignar el código “2005” (incluido en el Catálogo No. 14 “Códigos – Otros conceptos tributarios”).

Ubicación

//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal

Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>2005</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">223.50</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

Descripción UBL

cac:AdditionalMonetaryTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

36. Sumatoria IGV

Opcional. Corresponde a la sumatoria del IGV del ajuste realizado con la nota de crédito

El IGV = 18% de la suma: **[Total valor de venta operaciones gravadas] + [Sumatoria ISC]**.

Para el caso peruano los elementos de identificación del tributo contenidos en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores "1000", "IGV" y "VAT" respectivamente. (Catálogo No. 05)

Ubicación

//CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL

cbc:TaxAmount

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando.

Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal.

En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

37. Sumatoria ISC

Opcional. Corresponde a la sumatoria del ISC del ajuste realizado con la nota de crédito

Para el caso peruano los elementos de identificación del tributo contenidos en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores “2000” (catálogo No 05), “ISC” y “EXC” (catálogo No 05) respectivamente.

Ubicación

//CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>2000</cbc:ID>
        <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL

cbc:TaxAmount

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando.

Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

38. Sumatoria otros tributos

Opcional. Sumatoria de otros tributos, distintos al IGV o ISC, correspondientes al ajuste realizado con la nota de crédito, y que conforme a la regulación correspondiente deban estar desagregados en la nota de crédito.

Para el caso peruano los elementos de identificación de este concepto contenidos en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores “9999” “OTROS” y “OTH” respectivamente. (Catálogo No. 05)

Ubicación

//CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```

<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9999</cbc:ID>
        <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

Descripción UBL**cbc:TaxAmount**

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando.

Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

39. Sumatoria otros Cargos

Opcional. Cuando corresponda, es el extorno a favor del adquirente o usuario, de Otros Cargos, cobrados que no forman parte del(os) valor(es) de venta pero si del importe total del monto del comprobante de pago, materia de ajuste. Por ende también forman parte del importe total de la nota de crédito.

Ubicación

//CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount

Ejemplo

```

<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">52.34</cbc:ChargeTotalAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">45.34</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>

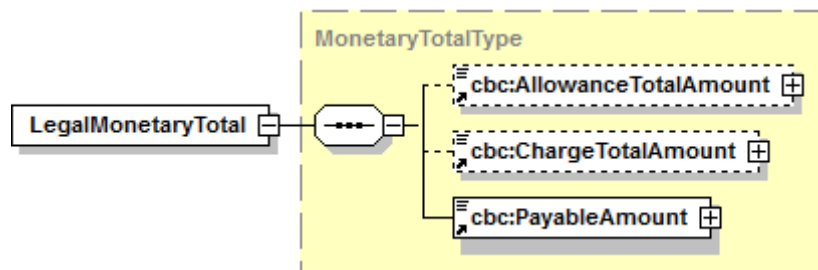
```

Descripción UBL**cbc:ChargeTotalAmount**

El campo cbc: ChargeTotalAmount se consigna dentro del elemento complejo cac: LegalMonetaryTotal, cuyo detalle se describe a continuación:

cac:LegalMonetaryTotal

Obligatorio. Elemento que contiene la información de los totales absolutos del documento.



- **ChargeTotalAmount: Opcional.** Se define como el total de todos los cargos aplicados a nivel de total de la nota de crédito.

□ **PayableAmount: Obligatorio.** Representa el importe total a pagar para el documento.

40. Importe total

Obligatorio. Corresponde al importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado. Es la sumatoria de los elementos:

Total valor de venta - operaciones gravadas (19) +
 Total valor de venta - operaciones inafectas (20) +
 Total valor de venta - operaciones exoneradas (21) +
 Sumatoria IGV (22) +
 Sumatoria ISC (23) +
 Sumatoria otros tributos (24) +
 Sumatoria otros Cargos (25)

Ubicación

//CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount

Ejemplo

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  ...
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">45.34</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

Descripción UBL

cbc:PayableAmount

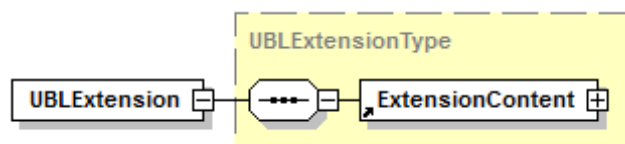
El campo `cbc:PayableAmount` se consigna dentro del elemento complejo `cac:LegalMonetaryTotal`, cuyo detalle se describe en el numeral 27.

B.2 Detalle de elementos complejos

En esta sección se describe aquellos tag que por su complejidad requieren de una mayor explicación.

B.2.1. Tag UBL Extension

Uno o más `<ext:UBLExtension>` están contenidos dentro de un elemento `<ext:UBLExtensions>` descendiente directo del elemento raíz del documento. Estos elementos están disponibles en UBL 2.0 para la inclusión de datos no [UBL], como es nuestro caso.



Se hará uso de dos componentes de extensión de este tipo, uno para especificar la firma digital, y otro para consignar la información adicional tributaria requerido por SUNAT. Ambos se detallan a continuación.

1. *ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature*

La firma digital será alojada dentro del elemento `<ext:UBLExtension>`

- **ExtensionContent.** Dentro de éste elemento es donde se incluyen las firmas [XMLDSig] de todos los firmantes del documento. Por tanto, en el documento únicamente habrá un solo `<ext:UBLExtension>` para la inclusión de firmas.
- La firma se realizará sobre el documento completo y podrá llevarse a cabo con un componente propio o externo de firma de documentos XML. En cualquier caso la firma satisfará como mínimo los requerimientos de “Firma Electrónica”. Se deberá utilizar [XMLDSig].
- Se utilizará para firmar la clave privada de un certificado digital X509 válido no vencido. Se firma todo el documento (nodo raíz). En esta implementación no podrán añadirse nuevos datos al documento después de firmar, ni siquiera extensiones en el formato acordado, puesto que la validación fallaría.
- Puesto que una firma digital XML es un proceso matemático por el que los datos a firmar se transforman siguiendo una serie de reglas y cálculos basados en una clave y cuyos resultados son guardados en elementos XML y adjuntados o no a los datos primitivos del proceso, en el estándar [XMLDSig²] encontramos:
 - Definición de la estructura XML en la que almacenar la firma
 - Definición del proceso de firma
 - Definición del proceso de validación de firma
 - Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos para la transformación en forma canónica de los datos firmados y de la firma

² El esquema de datos XML del estándar puede encontrarse en: <http://www.w3.org/TR/xmlsig-core/>

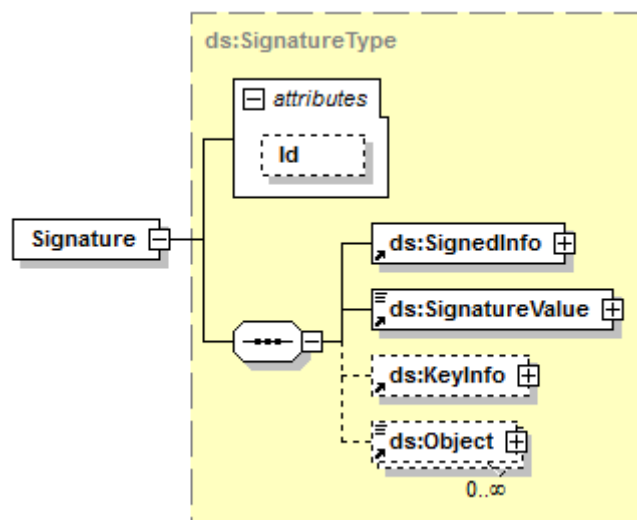
- Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos de transformación para la obtención de la firma

A continuación se mencionan el detalle de los elementos de la extensión:

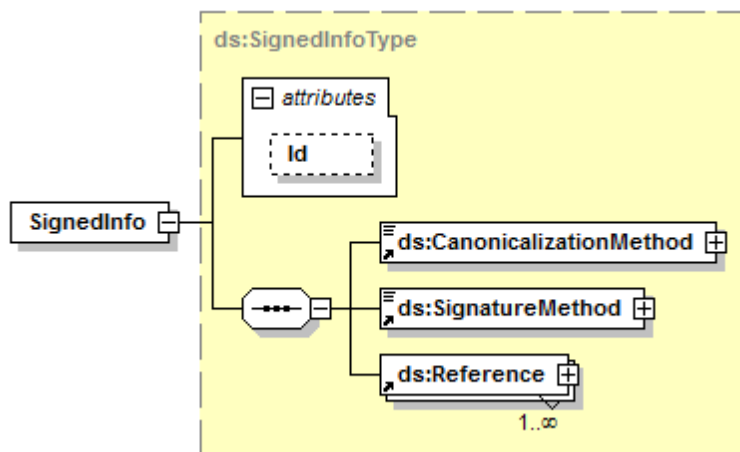
- **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar. A continuación veremos sus atributos y elementos uno por uno:

El atributo **Id** es opcional pero es muy útil para identificar la firma dentro de un documento, sobre todo cuando se trabaja con firmas múltiples.

Por ejemplo: `<ds:SignatureId="signatureKG">`



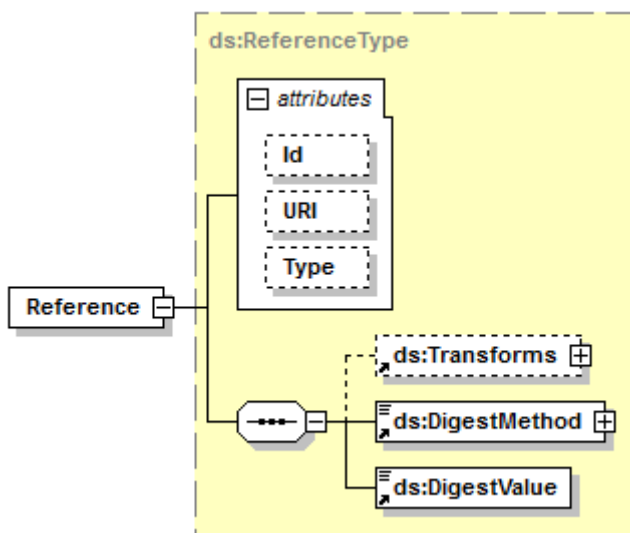
- **ds:SignedInfo:** Este elemento puede dividirse en dos partes desde el punto de vista conceptual: información sobre el valor de la firma e información sobre los datos a firmar.



- **ds:CanonicalizationMethod:** Posee un atributo **Algorithm** que indica cómo se debe transformar a forma canónica el elemento **<ds:SignedInfo>** antes de realizar la firma. Distintos XML pueden diferir en su forma de ser escritos y sin embargo significar lo mismo. Como la firma se realiza a nivel de bytes, aunque un documento signifique lo mismo y tenga la misma información que otro, ambos pueden tener firmas diferentes si no están escritos exactamente igual. Habrá que elegir entre una de todas las formas posibles de escribir un documento XML, la forma canónica, y

transformar los documentos a esta forma sin que su información y significado se vean alterados. A este proceso se le llama transformación en forma canónica. Habrá varias formas canónicas dependiendo del algoritmo que se utilice. Dos documentos están en la misma forma canónica si los algoritmos utilizados para su obtención son equivalentes

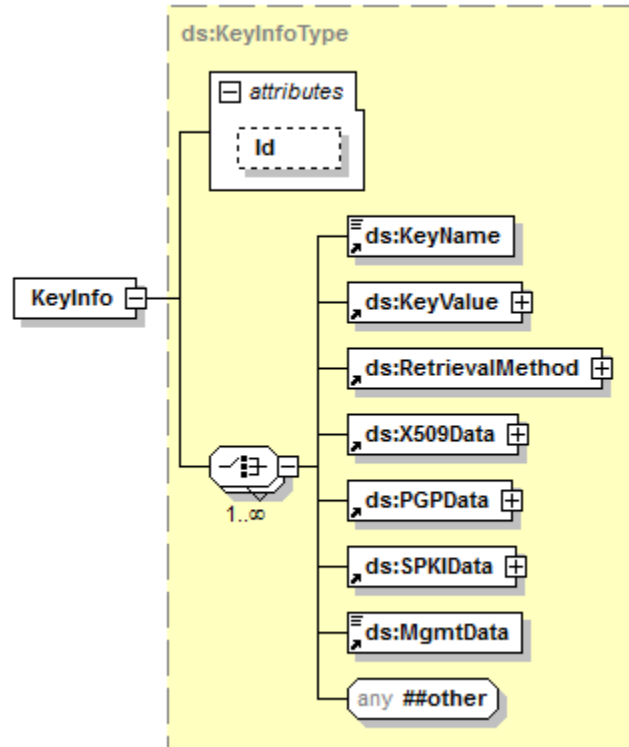
- **ds: SignatureMethod:** Especifica qué tipo de algoritmo de firma se utilizará para obtener la firma. La firma se realiza aplicando este algoritmo matemático sobre el elemento **<ds:SignedInfo>** que, puesto que contiene los valores hash de los distintos datos que se quieren firmar –como se verá a continuación-, será diferente en cada caso.
- **ds: Reference:** Cada elemento Reference incluye el hash de un objeto de datos y las transformaciones aplicadas a ese objeto para producir dicho hash. El atributo **URI** (**<ds:ReferenceURI="">**) identifica al objeto de datos que se va a firmar. Éste puede ser un objeto fuera del documento en el que está la firma o bien un objeto dentro del propio documento. Si su valor es cadena vacía identifica al documento completo que contiene la firma. Por supuesto puede haber varios **<ds:Reference>** permitiendo a una misma firma [XMLDSig] cubrir múltiples objetos.



- ❖ **ds:Transforms:** es opcional aunque es el elemento con más fuerza de **<ds:Reference>**. Si aparece, contendrá una lista de **<ds:Transform>** en la que cada uno de sus elementos indica un paso realizado en el procesamiento de cálculo del hash. Cada paso tiene como entrada la salida del anterior y puede incluir operaciones como transformación en forma canónica, codificación/decodificación, transformaciones XSL, validación de esquemas, etc. La salida del último **<ds:Transform>** es la entrada de la función de cálculo del hash.
Al permitir que se puedan firmar distintas porciones de un documento, las modificaciones posteriores a la firma de las porciones no incluidas no afectarán en nada a la validación de la firma.
- ❖ **ds:DigestMethod:** Define la función hash utilizada a través del atributo **Algorithm**.
- **ds: DigestValue:** Es el valor hash codificado en Base64.

- **ds:SignatureValue:** contiene la firma codificada en Base64. La firma es el resultado de una serie de transformaciones sobre los datos binarios del elemento **<ds:SignedInfo>**. El elemento **<ds:SignatureValue>** contiene este valor binario de la firma codificado en Base64.
- **ds: KeyInfo:** Es una estructura opcional que identifica al firmante. Su contenido suele utilizarse en procesos de verificación de firmas, de ahí la importancia de que lo que se incluya en su interior sean los elementos de:
 - **ds:X509Data:** Contiene información del certificado firmante.
 - **ds: KeyValue:** Contiene información de la clave pública.

La información que proporciona **<ds:KeyInfo>** en todos sus elementos debe corresponder al mismo certificado o clave.

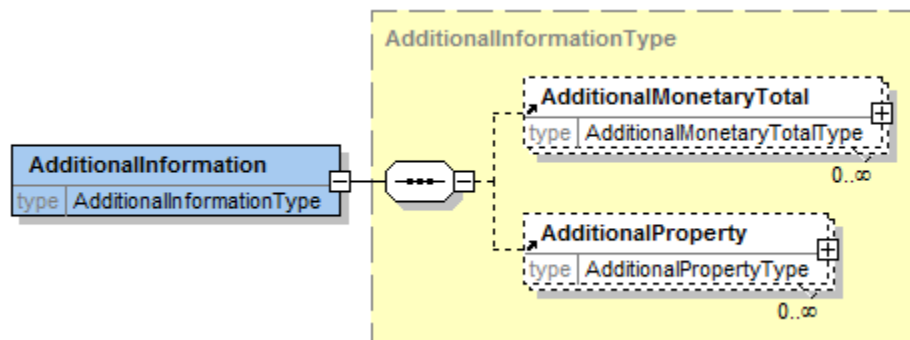


En caso de no incluir la estructura **<ds:KeyInfo>**, la firma no podría considerarse como “Firma Electrónica Avanzada” puesto que el firmante no podría ser identificado.

2. *ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation*

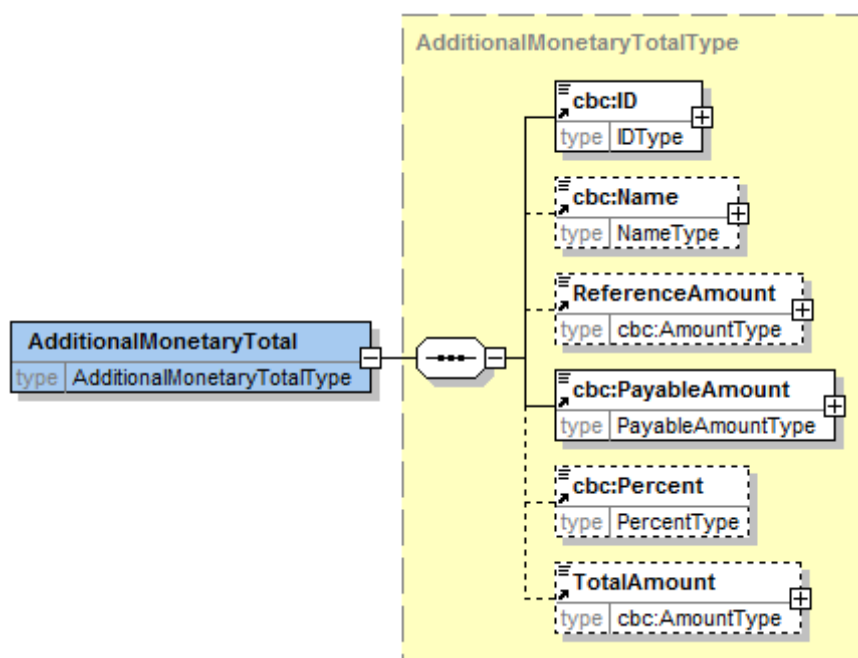
Este componente de extensión se utilizará para especificar campos tributarios. Como por ejemplo para consignar los totales de valores de venta de las operaciones gravadas, cuando corresponda.

Para ello de manera complementaria deberá utilizarse el Catálogo No.14 “Códigos - Otros conceptos tributarios”.



A continuación, se detallan los elementos que conforman este componente:

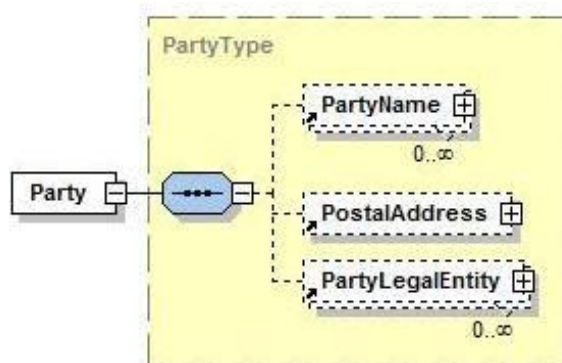
- **sac:AdditionalMonetaryTotal:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de tipo monetario.



- **cbc:ID:** Código de identificación del concepto. Obligatorio. Deberá utilizarse el Catálogo No. 14 “Códigos - Otros conceptos tributarios”.
- **cbc:Name:** Nombre del concepto adicional. Opcional.
- **sac:ReferenceAmount:** Monto de referencia. Opcional.
- **cbc:PayableAmount:** Monto a pagar. Obligatorio.
- **cbc:Percent:** Porcentaje. Opcional.
- **sac:TotalAmount:** Monto Total. Opcional

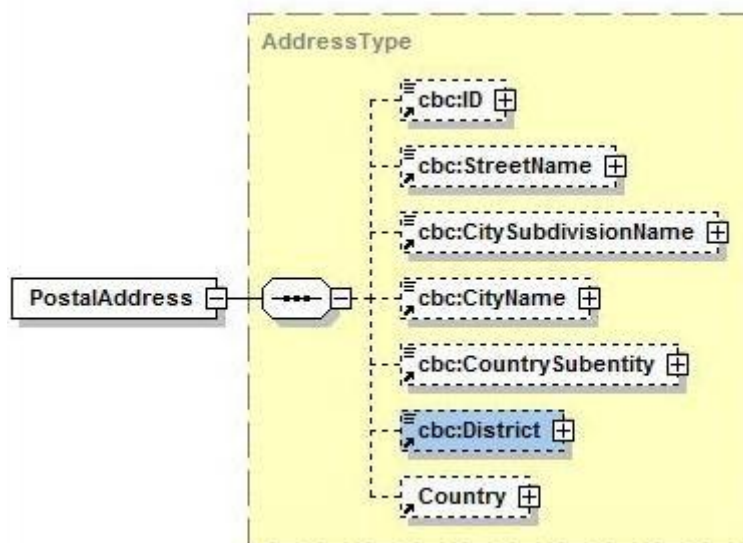
B.2.2. Tag Party

Tanto el emisor como el comprador se definen mediante una estructura más compleja que contiene a su vez al tag **Party**. Para el caso Peruano se están utilizando los siguientes elementos de este tag:



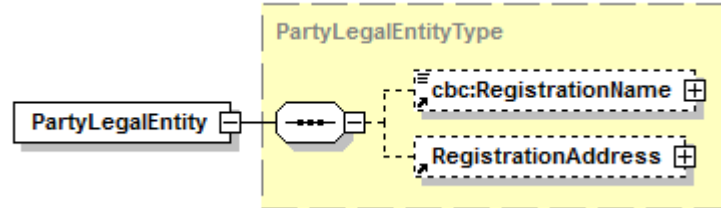
A continuación se describen los elementos utilizados en la nota de crédito electrónica:

- **cac:PartyName:** Opcional. Nombre de la parte o entidad. Elemento de tipo Name. Cuando se mencione al emisor del comprobante, en este elemento se deberá indicar el Nombre Comercial del mismo, utilizando el elemento cbc:Name. No es utilizado cuando se haga referencia al Comprador.
- **cac:PostalAddress:** Obligatorio. Datos del domicilio fiscal de la parte o entidad. Utilizado solo cuando se trate del emisor del comprobante. Tipo complejo descrito a continuación.



- **cac:ID:** Ubicación Geográfica (UBIGEO).
- **cac:StreetName:** Dirección completa y detallada.
- **cac:CitySubdivisionName:** Urbanización o Zona.
- **cac:CityName:** Departamento.
- **cac:CountrySubentity:** Provincia.
- **cac:District:** Distrito.
- **cac:Country:** País especificado a través del siguiente elemento:

- **cbc:IdentificationCode:** Elemento que corresponde al código del país.
- **cac:PartyLegalEntity:** Obligatorio. Nombre de la parte o entidad. Elemento complejo. Se utiliza para especificar la información de nombre o razón social del emisor y del comprador.



- **cbc:RegistrationName:** Obligatorio. Apellidos y Nombres o denominación o Razón Social del emisor o comprador

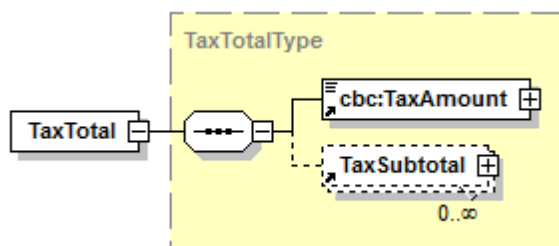
Un ejemplo de Party para los datos del emisor de una nota de crédito sería:

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:ID>070101</cbc:ID>
      <cbc:StreetName>CALLE LOS OLIVOS 234</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName>URB. SAN FERNANDO</cbc:CitySubdivisionName>
      <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName>
      <cbc:CountrySubentity>CALLAO</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>CALLAO</cbc:District>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

B.2.3. Tag Tax Total

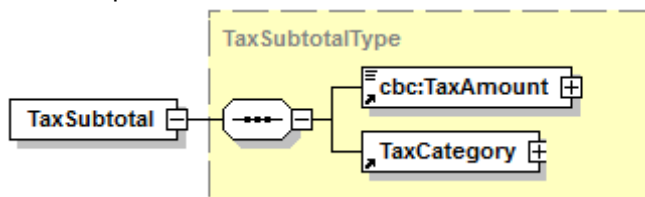
El tag **TaxTotal** es empleado para mostrar la información relacionada con los impuestos del ítem o de la nota de crédito. Aparece a nivel de ítem (tasas asociadas a ese ítem en concreto) para especificar el tipo de afectación al IGV o el sistema de cálculo del ISC, y a nivel global para consignar el total de tributos.

Este tag contiene un elemento `cbc:TaxAmount` a nivel global y además permite contar con varios elementos `cac:TaxSubtotal`, cada uno con su respectivo elemento obligatorio `cbc:TaxAmount`. Dado que para el caso Peruano utilizaremos un solo elemento `cac:TaxSubtotal`, se debe consignar el mismo valor en el elemento `cbc:TaxAmount` en ambos niveles.

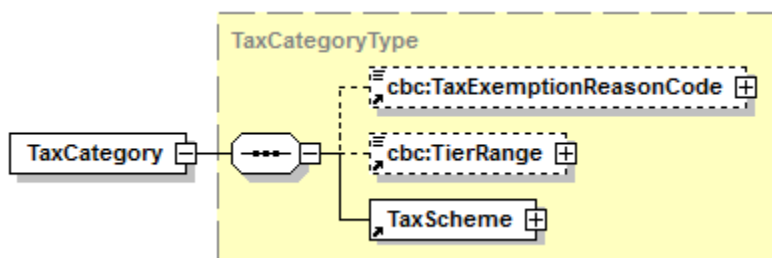


Mostramos a continuación desglosados los elementos que conforman este elemento:

- **cbc:TaxAmount**: Importe total que supone la aplicación de la tasa.
- **cac:TaxSubTotal**: Formado por:

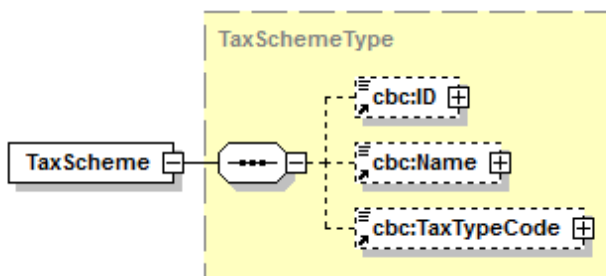


- **cbc:TaxAmount**: Importe que supone la aplicación de la tasa. Como ya se ha mencionado, tendrá el mismo valor que el elemento `cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount`
- **cac:TaxCategory**: Formado por:



- **cbc:TaxExemptionReasonCode**: Razón de exención. Obligatorio. Permite indicar el tipo de afectación del IGV (Códigos de acuerdo al Catálogo No.07).
- **cbc:TierRange**: Rango de niveles aplicable en el cálculo del Subtotal de esta categoría, en el caso de que el tributo esté subdividido en niveles o tipo de cálculo como es el caso del ISC (Catálogo No.08).

- **cac:TaxScheme:** Formado por:



- **cbc:ID:** Código del tributo. Sigue la codificación dada por SUNAT (Catálogo No.05).
- **cbc:Name:** Nombre abreviado del tributo.
- **cbc:TaxTypeCode:** Tipo de tributo. Sigue la codificación expuesta más adelante.

Enumeramos a continuación los tipos de tributos aceptados por el Sistema y su codificación (Catálogo No. 05):

ID	Name	TaxTypeCode	Descripción
1000	IGV	VAT	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
2000	ISC	EXC	IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO
9999	OTROS	OTH	OTROS CONCEPTOS

Por ejemplo si deseamos especificar la afectación al IGV correspondiente a una operación Gravada al IGV y Onerosa de un ítem, se declarará de la siguiente manera:

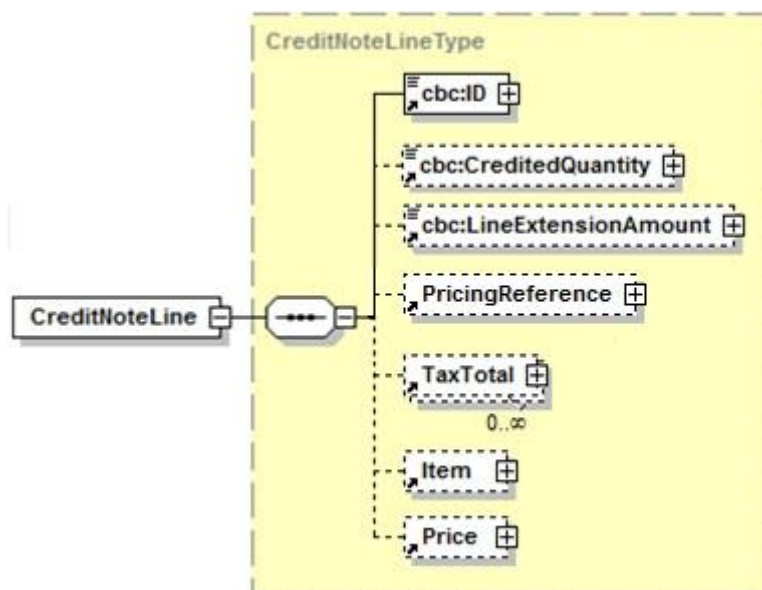
```
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">32849.10</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:TaxableAmount>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">32849.10</cbc:TaxAmount>
      <cbc:Percent>18.0</cbc:Percent>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10 </cbc:TaxExemptionReasonCode>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>1000</cbc:ID>
          <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg]]></cbc:Description>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
  ...
</cac:CreditNoteLine>
```

Si lo que se desea es totalizar la tasa de “otros tributos” de todos los ítems de una nota de crédito podemos declararlo así:

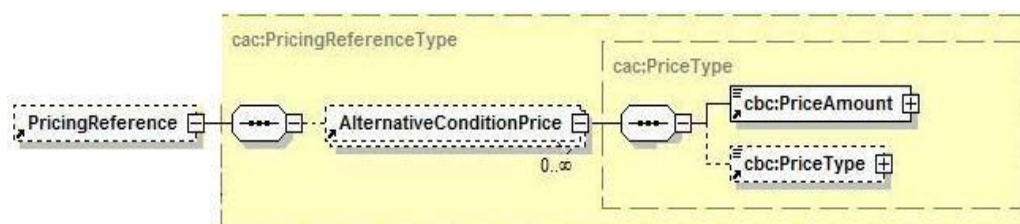
```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9999</cbc:ID>
        <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

B.2.4.Tag Crédito Note Line

Cada una de las líneas de la nota de crédito se especifica mediante un tag **CreditNoteLine**. Aquí se especifica la información del artículo, los descuentos de ítem y otros datos relacionados.



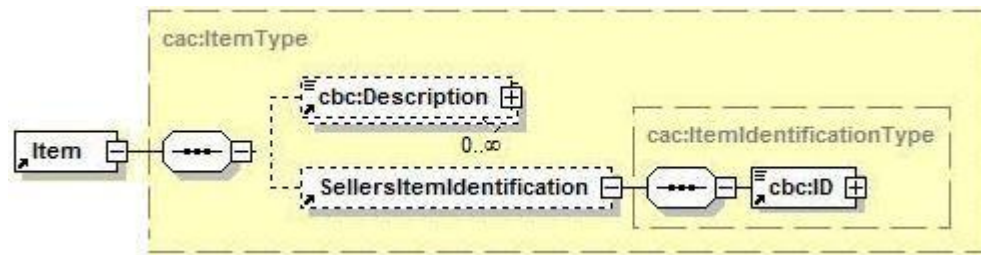
- **ID: Obligatorio.** Identificador del número de orden del ítem. Es un correlativo de 1 a n.
- **CreditedQuantity: Opcional.** Cuando corresponda identificar en la nota de crédito la cantidad de artículos para una línea o ítem. Se expresa adicionalmente al atributo de la unidad de medida que corresponda.
`<cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>`
 Para las unidades de medida se utilizará la codificación de acuerdo a la Recomendación 20 de UN/ECE.
- **LineExtensionAmount: Opcional.** Valor de venta del ítem
- **PricingReference: Opcional.** Elemento que utilizado para el precio unitario o valor referencial unitario en operaciones no onerosas.



Para hacer uso de este tag, se debe colocar el código que permita identificar el tipo de monto (valor referencial o precio unitario) que se está consignando (Catálogo No. 16).

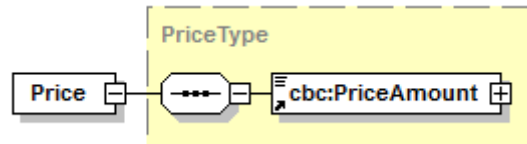
- **TaxTotal: Opcional.** A nivel de ítem se consiga el tipo de Afectación al IGV de la operación o el sistema de cálculo del ISC. Puede haber tantos elementos como tipos o categorías de tasa (Explicado en el punto B.2.3).
 Los datos de identificación del tributo se almacenan en tag de tipo **TaxCategory** asociadas al ítem.

- **Ítem: Opcional.** Elemento que contiene la información relativa al ítem. Tipo complejo que se especifica a través de los elementos:



- **cbc:Description. Opcional.** Elemento que permite realizar una descripción detallada de los ítems.
- **SellersItemIdentification Opcional.** A través del elemento ID, se permite llevar registro de las unidades físicas en inventario.

- **Price: Opcional.** Tipo complejo.



- **PriceAmount:** Valor Unitario por ítem.

Un ejemplo de ítem sería:

```
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">3000.0</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">11.80</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">540.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">540.00</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>1000</cbc:ID>
          <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg]]></cbc:Description>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">10.0</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
```

1.5 Ejemplos de casos identificados

A.- Nota de Crédito sobre Factura

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, debe emitir la nota de crédito electrónica N° F001-211 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 25 de marzo del 2017

Adquirente o Usuario: Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Devolución de unidades defectuosas

Devolución de mercadería vendida:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
GLG199	Unidad	100	Grabadora LG Externo Modelo:GE20LU10	Gravado	98.00

Valor Unitario (1)	Cantidad	Valor venta ítem	IGV	Importe Total
83.05	100	8305.08	1,494.92	9,799.99

(1) s/. 98/1.18= 83.05

REQUISITO	CASO 1
Fecha de emisión	25/03/2017
Firma Digital	
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL
Nombre Comercial	
Número de RUC	20100454523
Código del tipo de Nota de crédito electrónica	07
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-211
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	20587896411
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Servicabinas S.A.
Motivo o sustento	Unidades defectuosas, no leen CD que contengan archivos MP3
Número de orden del ítem	1
Unidad de medida por ítem que modifica	NIU
Cantidad de unidades por ítem que modifica	100
Código de producto	GLG199
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10
Valor unitario por ítem que modifica	83.05
Precio de venta unitario por ítem que modifica	98.00
Afectación al IGV por ítem que modifica	10
IGV del ítem	1,494.92
Sistema de ISC por ítem que modifica	
Valor de venta por ítem	8,305.08
Total valor de venta - operaciones gravadas	8,305.08
Total valor de venta - operaciones inafectas	
Total valor de venta - operaciones exoneradas	
Sumatoria IGV	1,494.92
Sumatoria ISC	
Sumatoria otros tributes	
Sumatoria otros Cargos	
Total descuentos	
Importe total	9,799.99
Versión del UBL	
Versión de la estructura del documento	
Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito	PEN
Serie y número del documento que modifica	F001-4355
Tipo de documento que modifica	01
Documento de referencia	


```

<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><CreditNote
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2"
xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
xmlns:qdt="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDatatypes-2"
xmlns:sac="urn:sunat:names:specification:ubl:peru:schema:xsd:SunatAggregateComponents-1"
xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:specification:UnqualifiedDataTypesSchemaModule:2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
<ext:UBLExtensions>
<ext:UBLExtension>
<ext:ExtensionContent>
<sac:AdditionalInformation>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>1001</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">8305.08</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
</sac:AdditionalInformation>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
<ext:UBLExtension><ext:ExtensionContent><ds:Signature
Id="SignaturesP"><ds:SignedInfo><ds:CanonicalizationMethod
Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"/><ds:SignatureMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#rsa-sha1"/><ds:Reference
URI=""><ds:Transforms><ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/></ds:Transforms><ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/><ds:DigestValue>D1U1BCJh3TN2x9D9hchxK6PJd96c
=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:SignatureValue>KzkC+PKr26qkepYtf4kyeSdi4qk
c6IpMPQzOtDmCtRKndL40wxDgy1lHjkPBP/uRG+58ZZIRkDnj
50+T5zs1SSzfp1iaQBaJWMz93izfUOTIyeUwL8utf5IfxL10NE5v4mUUAxEXcN1mEb7PDcFHaRuZ
YJRq14GEwCpmF/cLUIE=</ds:SignatureValue><ds:KeyInfo><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>1.2.840.11
3549.1.9.1=#161a4253554c434140534f55544845524e504552552e434f4d2e5045,CN=Juan
Robles,OU=20100454523,O=SOPORTE TECNOLÓGICO
EIRL,L=LIMA,ST=LIMA,C=PE</ds:X509SubjectName><ds:X509Certificate>MIESTCCAzGgAwIBAgIKWOCRzgAAAA
AAIjANBgkqhkiG9w0BAQUFADANMRUwEwYKCZImiZPyLQGQ
GRYFU1VOQVQwHjAMBGNVBAMTBVNv7kFUMB4XDTEwMTIyODE5NTEwMFOXDTEwMTIyODIwMDEwMFOw
gZUxCzAJBgNVBAYTA1BFMQ0wCwYDVQQIEwRMSU1BMQ0wCwYDVQQHEwRMSU1BMREwDwYDVQQKEWhT
TlVUDEVSTjEUMBIGA1UECjMLMlJhZjAxMDAxNDc1MTQxZDASBgNVBAMTC0JvcmlzIFNlbG9hMScwJWYy
KzZlIhvcNAQkBFhpCU1VMQ0FAU09VVEhFUK5QRVJVlKnPTSS5QRTCBznANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOB
jQAwGykCgYEAtrtCpflLzyajuEmYt4mVH8EE02KQietSkStUthVYM7g3Llx5zq3SH5nLH000EKGc
tota6RR+V40sgIbnh+Nfs1SOQcAohNwRfWhho7sKNZFR971rFxj4cTKMEvpt8Dr98UYFkJhph6Wn
snigM2tJdG9KJ52UXrlsCmFBityx0ASCAwEAaOCAYowggGMA4GA1UdDwEB/wQEAwIE8DBEBGkq
hkiG9w0BCQ8ENzA1MA4GCCqGSIb3DQCAgIAgDAOBggqhkiG9w0DBAICAIaBwYFKw4DAgCWGyI
KozIhvcNAwCwHQYDVRO0BBYEFf/m6twbIRNzRINavjq+U0j/sZECMBMGA1UdJQcMMMAoGCCsGAQUF
BwMCMCB8GA1UdIwQYMBAAFN9kHQDQWONmozw3xdNSIMFW2t+7MFkGA1UdHwRSMFAwTqBMoEqGImh0
dHA6Ly9wY2IyMjYvQ2VydEVucm9sbC9TVU5BVC5jcmYgJGZpbGU6Ly9cXHBjYjIyNlxDZSJ0RW5y
b2x5XFNVtKfULmNybDB+BggrBgEFBQcBAQRyMHAwNQYIKwYBBQUHMAKKGWh0dHA6Ly9wY2IyMjYv
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjYvU1VOQVQuY3J0MA0GCSqGSIb3DQEBBQUAA4IBAQB16wJ/QmRpz3C3
rorBf1OvA9DOa3GNIiB7rtPIjF4mPmtgfo2pK9gvnxmV2pST3ovfu0nbG2kpjz3aaelRjEodHvkc
M3abGsOE53wfxqQF5uf/jkzA9hbLHtE1aLKBDMhzc6cvI072alnE6QU3RZ16ie9CYsHmMrs+sP
HMy8DJU5YrxdnqHdSnD3nKBi4Qft/WURPOuo6DF4iWgrCyMf3eJgmGKUN3At5fK4HSpfyURT0k
boaJKNBgQwy0HhGh5BLM7DsTi/KwfdUYkoFgrY71Pm23+ra+xTowlVkg9j5NqrlpMY5gAVQXEIo1
++GxDTaK/5EiVKsqzJ6geIfz</ds:X509Certificate></ds:X509Data></ds:KeyInfo></ds:Signature></ext:Ex
tensionContent></ext:UBLExtension></ext:UBLExtensions>
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ID>F001-211</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2017-03-25</cbc:IssueDate>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cac:DiscrepancyResponse>
<cbc:ReferenceID>F001-4355</cbc:ReferenceID>
<cbc:ResponseCode>07</cbc:ResponseCode>
<cbc:Description> Unidades defectuosas, no leen CD que contengan archivos MP3</cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
<cac:BillingReference>
<cac:InvoiceDocumentReference>
<cbc:ID>F001-4355</cbc:ID>
<cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
<cac:Signature>
<cbc:ID>IDSignST</cbc:ID>

```

```

<cac:SignatoryParty>
<cac:PartyIdentification>
<cbc:ID>20100454523</cbc:ID>
</cac:PartyIdentification>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>SOPORTE TECNOLOGICOS EIRL</cbc:Name>
</cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
<cac:ExternalReference>
<cbc:URI>#SignatureSP</cbc:URI>
</cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
<cac:AccountingSupplierParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20100454523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PostalAddress>
<cbc:AddressTypeCode>0000</cbc:AddressTypeCode>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>SOPORTE TECNOLOGICOS EIRL</cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20587896411</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>SERVICABINAS S.A.</cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">8379.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:CreditNoteLine>
<cbc:ID>1</cbc:ID>
<cbc:CreditedQuantity unitCode="NIU">100</cbc:CreditedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">8305.08</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">98.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

```

<cac:Item>
<cbc:Description>Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID>GLG199</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">83.05</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>

```

B.- Nota de Crédito sobre Boleta de venta

La empresa “Electrodomésticos Cruz de Motupe” de Carlos Enrique Vega Poblete, identificada con RUC 10200545523, debe emitir la nota de crédito electrónica N° B011-0045 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 02 de julio del 2017
 Adquirente o Usuario: Soledad Asunción Carrasco Perez
 DNI : 00078647
 Motivo : Cliente no está satisfecho con el artefacto.

Devolución de mercadería vendida:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
COC124	Unidad	1	Cocina a gas GLP, marca “AXM” de 5hornillas	Gravado	750.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional

Valor Unitario (*)	cantidad	Valor de Venta ítem	igv	Importe total
635.59	1	635.59	114.41	750.00

(*) S/. 750/1.18= 635.59

REQUISITO		CASO 2
Fecha de emisión	2/07/2017	
Firma Digital		
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Carlos Enrique Vega Poblete	
Nombre Comercial	Electrodomésticos Cruz de Motupe	
Número de RUC	10200545523	
Código del tipo de Nota de crédito electrónica	07	
Numeración, conformada por serie y número correlativo	B011-0045	
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	00078647	
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Soledad Asunción Carrasco Perez	
Motivo o sustento	Cliente no está satisfecho con el funcionamiento de la cocina	
Número de orden del Ítem	1	
Unidad de medida por ítem que modifica	NIU	
Cantidad de unidades por ítem que modifica	1	
Código de producto	COC124	
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Cocina a gas GLP, marca "AXM" de 5 hornillas	
Valor unitario por ítem que modifica	635.59	
Precio de venta unitario por ítem que modifica	750.00	
Afectación al IGV por ítem que modifica	10	
IGV del ítem	114.41	
Sistema de ISC por ítem que modifica		
Valor de venta por ítem	635.59	
Total valor de venta neto - operaciones gravadas	635.59	
Total valor de venta neto - operaciones inafectas		
Total valor de venta neto - operaciones exoneradas		
Sumatoria IGV	114.41	
Sumatoria ISC		
Sumatoria otros tributos		
Sumatoria otros Cargos		
Total descuentos		
Importe total	750.00	
Versión del UBL	2.0	
Versión de la estructura del documento	1.0	
Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito	PEN	
Serie y número del documento que modifica	B001-3652	
Tipo de documento que modifica	03	
Documento de referencia		


```

    <cac:Signature>
    <cbc:ID>IDSignVP</cbc:ID>
    <cac:SignatoryParty>
    <cac:PartyIdentification>
    <cbc:ID>10200545523</cbc:ID>
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
    <cbc:Name>VEGA POBLETE CARLOS ENRIQUE</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    </cac:SignatoryParty>
    <cac:DigitalSignatureAttachment>
    <cac:ExternalReference>
    <cbc:URI>#signature</cbc:URI>
    </cac:ExternalReference>
    </cac:DigitalSignatureAttachment>
    </cac:Signature>
    <cac:AccountingSupplierParty>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID>10200545523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
    <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
    <cac:Party>
    <cac:PartyName>
    <cbc:Name>ELECTRODOMESTICOS CRUZ DE MOTUPE</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
    <cbc:AddressTypeCode>0000</cbc:AddressTypeCode>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
    <cbc:RegistrationName>VEGA POBLETE CARLOS ENRIQUE</cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
    </cac:Party>
    </cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:AccountingCustomerParty>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID>00078647</cbc:CustomerAssignedAccountID>
    <cbc:AdditionalAccountID>1</cbc:AdditionalAccountID>
    <cac:Party>
    <cac:PartyLegalEntity>
    <cbc:RegistrationName>SOLEDAZ ASUNCION CARRASCO PEREZ</cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
    </cac:Party>
    </cac:AccountingCustomerParty>
    <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">108.69</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">108.69</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
    <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>1000</cbc:ID>
    <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
    </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
    </cac:TaxTotal>
    <cac:LegalMonetaryTotal>
    <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">712.50</cbc:PayableAmount>
    </cac:LegalMonetaryTotal>
    <cac:CreditNoteLine>
    <cbc:ID>1</cbc:ID>
    <cbc:CreditedQuantity unitCode="NIU">1</cbc:CreditedQuantity>
    <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">635.59</cbc:LineExtensionAmount>
    <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">790.00</cbc:PriceAmount>
    <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
    </cac:PricingReference>

```

```

<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">114.41</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">114.41</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
  <cbc:Description>Cocina a gas GLP, marca "AXM" de 5 hornillas</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>COC124</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">635.59</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>

```