



# **Guía de Elaboración de Documentos XML Nota de Débito Electrónica**

**PROYECTO DE COMPROBANTES DE PAGO  
ELECTRONICOS**

**Versión 3.0**

**Mayo 2017**

## INDICE

<b>1</b>	<b>NOTA DE DEBITOELECTRONICA .....</b>	<b>3</b>
1.1	Requisitos de la Nota de Débito electrónica .....	3
1.2	Estructura de Nota de débito vs Formato XML .....	9
1.3	Normas de Uso del Formato de la Nota de Débito Electrónica .....	14
1.	<i>Versión del UBL.....</i>	<i>15</i>
2.	<i>Versión de la estructura del documento.....</i>	<i>15</i>
3.	<i>Numeración, conformada por serie y número correlativo.....</i>	<i>15</i>
4.	<i>Fecha de emisión .....</i>	<i>16</i>
5.	<i>Fecha de emisión .....</i>	<i>16</i>
6.	<i>Código del tipo de Nota de débito electrónica .....</i>	<i>17</i>
6.	<i>Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica.....</i>	<i>18</i>
7.	<i>Firma Digital .....</i>	<i>18</i>
8.	<i>Número de RUC .....</i>	<i>21</i>
9.	<i>Apellidos y nombres o denominación o razón social .....</i>	<i>21</i>
10.	<i>Nombre Comercial.....</i>	<i>22</i>
11.	<i>Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional.....</i>	<i>23</i>
12.	<i>Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario .....</i>	<i>23</i>
14.	<i>Serie y número del documento que modifica .....</i>	<i>25</i>
15.	<i>Tipo de documento del documento que modifica .....</i>	<i>25</i>
16.	<i>Documento de referencia .....</i>	<i>26</i>
17.	<i>Motivo o Sustento.....</i>	<i>27</i>
18.	<i>Número de orden del ítem.....</i>	<i>27</i>
19.	<i>Unidad de medida por ítem que modifica .....</i>	<i>28</i>
20.	<i>Cantidad de unidades por ítem que modifica.....</i>	<i>28</i>
21.	<i>Código del producto.....</i>	<i>29</i>
22.	<i>Código del producto SUNAT.....</i>	<i>29</i>
24.	<i>Valor unitario por ítem que modifica .....</i>	<i>30</i>
25.	<i>Precio de venta unitario por ítem y código.....</i>	<i>30</i>
26.	<i>Afectación al IGV por ítem que modifica .....</i>	<i>31</i>
27.	<i>Sistema de ISC por ítem que modifica .....</i>	<i>32</i>
28.	<i>Valor de venta por ítem.....</i>	<i>33</i>
29.	<i>Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda. De Corresponder .....</i>	<i>33</i>
30.	<i>Total valor de venta – operaciones gravadas.....</i>	<i>34</i>
31.	<i>Total valor de venta – operaciones inafectas .....</i>	<i>34</i>
32.	<i>Total valor de venta – operaciones exoneradas .....</i>	<i>35</i>

33.	<i>Sumatoria IGV.....</i>	<i>35</i>
34.	<i>Sumatoria ISC .....</i>	<i>36</i>
35.	<i>Sumatoria otros tributos .....</i>	<i>37</i>
36.	<i>Sumatoria otros Cargos .....</i>	<i>38</i>
37.	<i>Importe total.....</i>	<i>38</i>
38.	<i>Código Interno generado por el software de Facturación. ....</i>	<i>39</i>
1.5	Ejemplos de casos identificados.....	50
A.	Nota de débito electrónica – Aumento en el valor .....	50
B.	Nota de débito electrónica – Interés por mora .....	54

## 1 NOTA DE DEBITOELECTRONICA

La nota de débito electrónica es la nota de débito regulada por el Reglamento de Comprobantes de pago soportada 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 04 de la referida Resolución de Superintendencia 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 Débito electrónica

En el cuadro siguiente, se describe el contenido (campos) de la Nota de Débito 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=mes, dd=día

## CONTENIDO DE LA NOTA DE DEBITO ELECTRONICA

N°	DATO	NIVEL	CONDICIÓN INFORMÁTICA (1)	TIPO Y LONGITUD (2)	FORMATO	TAG UBL
Datos de la Nota de Crédito						
1	Versión del UBL	Global	M	an..10		/DebitNote/cbc:UBLVersionID
2	Versión de la estructura del documento	Global	M	an..10		/DebitNote/cbc:CustomizationID
3	Numeración conformada por serie y número correlativo	Global	M	an..13	<Serie>- <Número>	/DebitNote/cbc:ID
4	Fecha de emisión	Global	M	an..10	YYYY-MM-DD	/DebitNote/cbc:IssueDate
5	Hora de Emisión	Global	M	an..11	hh:mm:ss.0z	/DebitNote/cbc:IssueTime
6	Código del tipo de Nota de débito electrónica	Global	M	an..13		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID (Serie y número de documento afectado)
				an2		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode (Código de tipo de nota de débito - Catálogo No. 10)
7	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica	Global	M	an3		/DebitNote/cbc:DocumentCurrencyCode (Código de moneda - Catálogo No. 02)
8	Firma Digital	Global	M	an..3000		/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature /DebitNote/cac:Signature
Datos del Emisor						
9	Número de RUC	Global	M	n11		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de RUC)
				n1		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
10	Apellidos y nombres o denominación o razón social	Global	M	an..100		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
11	Nombre Comercial	Global	C	an..100		/DebitNote/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		/DebitNote/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		/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número)
				n1		/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo)
14	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Global	M	an..100		/DebitNote/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>	/DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID
16	Tipo de documento del documento que modifica	Global	C	an2		/DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode
17	Documento de referencia	Global	C	an..30an2		En el caso de Guías de remisión: /DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID (Número de guía: serie - número de documento) /DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
				an..30 an2		En el caso de otros documentos relacionados: /DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID (Número de documento relacionado) /DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
Datos del detalle de la nota de débito						
18	Motivo o Sustento	Global	M	an..250		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description
19	Número de orden del Ítem	Ítem	M	n..3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:ID
20	Unidad de medida por ítem que modifica	Ítem	C	an..3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:DebitedQuantity/@unitCode (Unidad de medida - Catálogo No. 03)
21	Cantidad de unidades por ítem que modifica	Ítem	C	an..23	n(12,10)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:DebitedQuantity
22	Código del producto	Ítem	C	an..30		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID
23	Código producto de SUNAT	Ítem	C	an..20		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:StandardItemIdentification/cbc:ID

24	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción según lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda.	Ítem	C	an..250		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cbc:Description
25	Valor unitario por ítem que modifica	Ítem	M	an..23	n(12,10)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount/@currencyID
26	Precio de venta unitario por ítem que modifica	Ítem	C	an..23	n(12,10)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de precio de venta)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
27	Afectación al IGV por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode (Afectación al IGV - Catálogo No. 07)
				an4		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
28	Sistema de ISC por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange (Tipo de sistema de ISC - Catálogo No. 08)
				an4		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
29	Valor de venta por ítem	Ítem	M	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:LineExtensionAmount/@currencyID

Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda						
30	N° de Contrato	ítem	C	an..100		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:ID
31	Fecha del otorgamiento del crédito	Ítem	C	an10	YYYY-MM-DD	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate
Totales de la Nota de Crédito						
32	Total valor de venta - operaciones gravadas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
33	Total valor de venta - operaciones inafectas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
34	Total valor de venta - operaciones exoneradas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
35	Sumatoria IGV	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)



36	Sumatoria ISC	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/ cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
37	Sumatoria otros tributos	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/ cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
38	Sumatoria otros cargos	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID
39	Importe total	Global	M	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:PayableAmount/@currencyID
Información Adicional						
40	Código interno generado por el software de Facturación	Global	C	an..40		/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTtransaction/sac:SoftwareID
(*) En caso el emisor electrónico opte por consignar en la Nota de Débito electrónica cualquier otro dato no consignado en el presente anexo, se deberá utilizar el estándar UBL versión 2.0 al que se refiere la R.S.N° 097-2012/SUNAT y modificatorias.						

## 1.2 Estructura de Nota de débito vs Formato XML

N°	REQUISITO
1	Versión del UBL <code>&lt;cbc:UBLVersionID&gt;2.0&lt;/cbc:UBLVersionID&gt;</code>
2	Versión de la estructura del documento <code>&lt;cbc:CustomizationID&gt;1.0&lt;/cbc:CustomizationID&gt;</code>
3	Numeración, conformada por serie y número correlativo <code>&lt;cbc:ID&gt;F002-10&lt;/cbc:ID&gt;</code>
4	Fecha de emisión <code>&lt;cbc:IssueDate&gt;2017-04-28&lt;/cbc:IssueDate&gt;</code>
5	Hora de emisión <code>&lt;cbc:IssueTime&gt;11:40:21&lt;/cbc:IssueTime&gt;</code>
6	Código del tipo de nota de débito electrónica <code>&lt;cac:DiscrepancyResponse&gt;</code> <code>&lt;cbc:ReferenceID&gt;F002-6&lt;/cbc:ReferenceID&gt;</code> <code>&lt;cbc:ResponseCode&gt;01&lt;/cbc:ResponseCode&gt;</code> <code>&lt;/cac:DiscrepancyResponse&gt;</code>
7	Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica <code>&lt;cbc:DocumentCurrencyCode&gt;PEN&lt;/cbc:DocumentCurrencyCode&gt;</code>
8	Firma Digital <code>&lt;ext:UBLExtensions&gt;</code> <code>&lt;ext:UBLExtension&gt;</code> <code>&lt;ext:ExtensionContent&gt;</code> <code>&lt;ds:Signature Id="signatureKG"&gt;</code> <code>&lt;ds:SignedInfo&gt;</code> <code>&lt;ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/&gt;</code> <code>&lt;ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/&gt;</code> <code>&lt;ds:Reference URI=""&gt;</code> <code>&lt;ds:Transforms&gt;</code> <code>&lt;ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/&gt;</code> <code>&lt;/ds:Transforms&gt;</code> <code>&lt;ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/&gt;</code> <code>&lt;ds:DigestValue&gt;+pruib33lOapq6GSw58GgQLR8VGIGqANloj4EqB1cb4=&lt;/ds:DigestValue&gt;</code> <code>&lt;/ds:Reference&gt;</code> <code>&lt;/ds:SignedInfo&gt;</code> <code>&lt;ds:SignatureValue&gt;Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT52f18D6+WMY20xOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAIObs9YoS5JAQAMi/TwKR4brNniU9tVwyybirHxw0HVVzN2bB43yQd9hOIXzRUypC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHWB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMaM6fC/9SXV001Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6o6zM9J36iDvMVZyj7vbjTwl8SfWjTSNqxXlqPQ==&lt;/ds:SignatureValue&gt;</code> <code>&lt;ds:KeyInfo&gt;</code> <code>&lt;ds:X509Data&gt;</code> <code>&lt;ds:X509Certificate&gt;MIIF9TCCBN2gAwIBAgIAGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxGzAIBgNVBAYTAIRSMUowSAYD</code> <code>VQQDDEFNYWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGl6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPEsXPEsSAtlFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAxMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGGMR0wGAYDVQQLDBFhZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbBqBgNVBAMMY0F5ZMSx</code> <code>biHcm91cCAtlFR1cmI6bSDEsHRoYWxhdCDEsGhyYWNhdCBUZWtzdGlsIMSwbSwfYWF0IFBhemFy</code> <code>bGFtYSBEYw7EscWfbWfubMSxayDFnmly2V0bGVyIEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZIhvcNAQEBBQAD</code> <code>ggEPADCCAQoCggEBAKDt8WamB8ZCGqLVP0rzY/BHGEYx8IT56m2dK7tswsvZxZYkV2qLGAxRIIY</code> <code>m6BR6bhJ7EWxbEbN+JTvyN+GF+hHjDivfslyAyHFkj0SSzv8ZZueMolkGBMchnk+Avt7NLOWDfQ7</code> <code>Z4w8eoKVITnm/Oc0mwNID/FA7+kF+ujuqlqTS0+ic69/ICfluzl0tzFB9tj9Q6Uy20+MPy9FVUmo</code> <code>4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OviIStcTRhIWtkujUrnjxe</code> <code>uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCNXAq9lUJlW1m9mtch0+6pz90CAwEAaOCAnkwggJ1MB8G</code> <code>A1UdlwQYMBaAFDMWVMTfikyw1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWBbT7OwFR6wLVKsTw6jL5+Hf1</code> <code>s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMIB</code> <code>ETAqBggrBgEFBQCcARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2F2dXNtLmdvdi50ci9pbGtlMIHIBggrBgEFBQCc</code> <code>AjCB1R6B0gBCAHUAIABzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAAGkAbABIACAAQBsAGCAaQBsAGkAIABz</code> <code>AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAAGkAbAHUAbABhAG0AYQAAGUAcwBhAHMAbABhAHIBMQBuAT</code> <code>EA</code> <code>IABvAGsAdQBtAGEAawAgAgkA5wBpAG4AIABiAGUAbABpAHIAAdABpAGwAZQBwACAAAdwBIAIGIAIBz</code> <code>AGkAdABIAHMAaQBwAGkAIAIB6AGkAeQBhAHIAZQB0ACAAZQBkAGkAbgBpAHoAljAMBgNVHRMBAf8E</code> <code>AjAAMBYGA1UdJQQPMA0GC2CGGAECAQEFBzIBMEEGA1UdHwQ6MDgwNqA0oDKGMGh0dHA6Ly9kZX</code> <code>Bv</code>

		<pre> LmthbXVzbS5nb3YudHlva3VydW1zYWwvW1lc2hzLXQxLmNybDCBggYIKwYBBQUHAQEEdjB0MDwG CCsGAQUFBzACHjBodHRwOi8vZGVwby5rYW11c20uZ292LnRyL2t1cnVtc2FsL21tZXNocy10MS5j cnQwNAYIKwYBBQUHMAAGGKgh0dHA6Ly9jaXNkdXBtbXQxLmt1cnVtc2FsLmthbXVzbS5nb3YudHlw DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTBW98dy9HvciW iMwtPnC2DRjdsyGv3bxbwRZr9wXMRrMnWjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx 6Q3R1ZRSA49fYz6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTdjQYAfo7l xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nblXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjbY/Ukl5O8G9JEAViZkxvDX7T0 yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24= &lt;/ds:X509Certificate&gt; &lt;/ds:X509Data&gt; &lt;/ds:KeyInfo&gt; &lt;/ds:Signature&gt; &lt;/ext:ExtensionContent&gt; &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; &lt;cac:Signature&gt;   &lt;cbc:ID&gt;IDSignKG&lt;/cbc:ID&gt;&lt;cac:SignatoryParty&gt;     &lt;cac:PartyIdentification&gt;       &lt;cbc:ID&gt;20100113612&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;/cac:PartyIdentification&gt;     &lt;cac:PartyName&gt;       &lt;cbc:Name&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Laboratorios]]&gt;&lt;/cbc:Name&gt;     &lt;/cac:PartyName&gt;     &lt;/cac:SignatoryParty&gt;   &lt;/cac:DigitalSignatureAttachment&gt;     &lt;cac:ExternalReference&gt;       &lt;cbc:URI&gt;#signatureKG&lt;/cbc:URI&gt;     &lt;/cac:ExternalReference&gt;   &lt;/cac:DigitalSignatureAttachment&gt; &lt;/cac:Signature&gt; </pre>
9	Número de RUC	
10	Apellidos y nombres, denominación o razón social	
11	Nombre Comercial	
12	Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor	<pre> &lt;cac:AccountingSupplierParty&gt;   &lt;cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;20100113612&lt;/cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;   &lt;cbc:AdditionalAccountID&gt;6&lt;/cbc:AdditionalAccountID&gt;   &lt;cac:Party&gt;     &lt;cac:PartyName&gt;       &lt;cbc:Name&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Laboratorios]]&gt;&lt;/cbc:Name&gt;     &lt;/cac:PartyName&gt;     &lt;cac:PostalAddress&gt;       &lt;cbc:AddressTypeCode&gt;0001&lt;/cbc:AddressTypeCode&gt;     &lt;/cac:PostalAddress&gt;     &lt;cac:PartyLegalEntity&gt;       &lt;cbc:RegistrationName&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Asociados S. A.]]&gt;&lt;/cbc:RegistrationName&gt;     &lt;/cac:PartyLegalEntity&gt;     &lt;/cac:Party&gt;   &lt;/cac:AccountingSupplierParty&gt; </pre>
13	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	
14	Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario	<pre> &lt;cac:AccountingCustomerParty&gt;   &lt;cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;20382170114&lt;/cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;   &lt;cbc:AdditionalAccountID&gt;6&lt;/cbc:AdditionalAccountID&gt;   &lt;cac:Party&gt;     &lt;cac:PartyLegalEntity&gt;       &lt;cbc:RegistrationName&gt;&lt;![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]&gt;&lt;/cbc:RegistrationName&gt;     &lt;/cac:PartyLegalEntity&gt;     &lt;/cac:Party&gt;   &lt;/cac:AccountingCustomerParty&gt; </pre>
15	Serie y número del documento que modifica	
16	Tipo de documento del documento que modifica	<pre> &lt;cac:BillingReference&gt;   &lt;cac:InvoiceDocumentReference&gt;     &lt;cbc:ID&gt;F002-6&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;01&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt;   &lt;/cac:InvoiceDocumentReference&gt; &lt;/cac:BillingReference&gt; </pre>

17	<p>Documento de referencia</p> <p>- Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación</p> <pre>&lt;cac:DespatchDocumentReference&gt;   &lt;cbc:ID&gt;031-002020&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;09&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt; &lt;/cac:DespatchDocumentReference&gt;</pre> <p>- Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación</p> <pre>&lt;cac:AdditionalDocumentReference&gt;   &lt;cbc:ID&gt;024099&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;05&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt; &lt;/cac:AdditionalDocumentReference&gt;</pre>
18	<p>Motivo o Sustento</p> <pre>&lt;cac:DiscrepancyResponse&gt;   ...   &lt;cbc:Description&gt;&lt;![CDATA[Interés]]&gt;&lt;/cbc:Description&gt; &lt;/cac:DiscrepancyResponse&gt;</pre>
19	<p>Número de orden del ítem</p> <pre>&lt;cac:DebitNoteLine&gt;   &lt;cbc:ID&gt;1&lt;/cbc:ID&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt;</pre>
20	<p>Unidad de medida por ítem que modifica</p>
21	<p>Cantidad de unidades por ítem que modifica</p> <pre>&lt;cbc:CreditedQuantity unitCode="CS"&gt;300.0&lt;/cbc:CreditedQuantity&gt;</pre>
22	<p>Código de producto</p>
23	<p>Código de producto SUNAT</p>
24	<p>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</p> <pre>&lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:Item&gt;     &lt;cbc:Description&gt;&lt;![CDATA[CAPTOPRIL 25mg X 30]]&gt;&lt;/cbc:Description&gt;     &lt;cac:SellersItemIdentification&gt;       &lt;cbc:ID&gt;Cap-258963&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;/cac:SellersItemIdentification&gt;     &lt;cac:StandardItemIdentification&gt;       &lt;cbc:ID&gt;51121703&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;/cac:StandardItemIdentification&gt;   &lt;/cac:Item&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt;</pre>
25	<p>Valor unitario por ítem</p> <pre>&lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:Price&gt;     &lt;cbc:PriceAmount currencyID="PEN"&gt;678.0&lt;/cbc:PriceAmount&gt;   &lt;/cac:Price&gt; &lt;/cac:DebitNoteLine&gt;</pre>
26	<p>Precio de venta unitario por ítem y código</p> <pre>&lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:PricingReference&gt;     &lt;cac:AlternativeConditionPrice&gt;       &lt;cbc:PriceAmount currencyID="PEN"&gt;20.50&lt;/cbc:PriceAmount&gt;       &lt;cbc:PriceTypeCode&gt;01&lt;/cbc:PriceTypeCode&gt;     &lt;/cac:AlternativeConditionPrice&gt;   &lt;/cac:PricingReference&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt;</pre>
27	<p>Afectación al IGV por ítem</p>
28	<p>Sistema de ISC por ítem</p> <pre>&lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:TaxTotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;26361.55&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxSubtotal&gt;       &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;26361.55&lt;/cbc:TaxAmount&gt;       &lt;cac:TaxCategory&gt;         &lt;cbc:TaxExemptionReasonCode&gt;10&lt;/cbc:TaxExemptionReasonCode&gt;       &lt;/cac:TaxCategory&gt;     &lt;/cac:TaxSubtotal&gt;   &lt;/cac:TaxTotal&gt;</pre>

		<pre> &lt;cac:TaxScheme&gt;   &lt;cbc:ID&gt;1000&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;cbc:Name&gt;IGV&lt;/cbc:Name&gt;   &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;VAT&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt; &lt;/cac:TaxScheme&gt; &lt;/cac:TaxCategory&gt; &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cbc:TierRange&gt;02&lt;/cbc:TierRange&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;2000&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;ISC&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;EXC&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
29	Valor de venta por ítem	<pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN"&gt;172890.0&lt;/cbc:LineExtensionAmount&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
30	Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda	
31	N° de Contrato	
31	Fecha del otorgamiento del crédito	<pre> &lt; DebitNoteLine&gt;   .....   &lt;cac:DocumentReference&gt;     &lt;cbc:ID&gt;201205170008&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;cbc:IssueDate&gt;2017-05-17&lt;/cbc:IssueDate&gt;   &lt;/cac:DocumentReference&gt;   ..... &lt;/ DebitNoteLine&gt; </pre>
32	Total valor de venta - operaciones gravadas	
33	Total valor de venta - operaciones inafectas	
34	Total valor de venta - operaciones exoneradas	<pre> &lt;ext:UBLExtensions&gt;   &lt;ext:UBLExtension&gt;     &lt;ext:ExtensionContent&gt;       &lt;sac:AdditionalInformation&gt;         &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;           &lt;cbc:ID&gt;1001&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:PayableAmount currencyID="PEN"&gt;22.50&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;         &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;           &lt;cbc:ID&gt;1002&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:PayableAmount currencyID="PEN"&gt;456.78&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;         &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;           &lt;cbc:ID&gt;1003&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:PayableAmount currencyID="PEN"&gt;21.99&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;       &lt;/sac:AdditionalInformation&gt;     &lt;/ext:ExtensionContent&gt;   &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; </pre>

35	Sumatoria	IGV
36	Sumatoria	ISC
37	Sumatoria otros tributos	
<pre> &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;2000&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;ISC&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;EXC&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;59210.65&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;59210.65&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;1000&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;IGV&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;VAT&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;39000.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount currencyID="PEN"&gt;39000.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;9999&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;OTROS&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;OTH&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; </pre>		
38	Sumatoria Otros Cargos	
<pre> &lt;cac:RequestedMonetaryTotal&gt;   &lt;cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN"&gt;305190.0&lt;/cbc:ChargeTotalAmount&gt;   ... &lt;/cac:RequestedMonetaryTotal&gt; </pre>		
39	Importe total	
<pre> &lt;cac:RequestedMonetaryTotal&gt;   ...   &lt;cbc:PayableAmount currencyID="PEN"&gt;331465.52&lt;/cbc:PayableAmount&gt; &lt;/cac:RequestedMonetaryTotal&gt; </pre>		
40	Código interno generado por el software de Facturación	
<pre> &lt;ext:UBLExtensions&gt;   &lt;ext:UBLExtension&gt;     &lt;ext:ExtensionContent&gt;       &lt;sac:AdditionalInformation&gt;         &lt;sac:SUNATTransaction&gt;           &lt;ID&gt;01&lt;/ID&gt;           &lt;sac:SoftwareID&gt;05010020170428000005&lt;/sac:SoftwareID&gt;         &lt;/sac:SUNATTransaction&gt;       &lt;/sac:AdditionalInformation&gt;     &lt;/ext:ExtensionContent&gt;   &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; </pre>		

## 1.3 Normas de Uso del Formato de la Nota de Débito 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 **DebitNote**.

```
<DebitNote>  
.....  
</DebitNote>
```

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 Débito

A continuación se detallan los elementos que forman parte del documento Nota de Débito. 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

*//DebitNote/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 debito 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

*//DebitNote/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 débito más 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 débito emitidas en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada.

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

### Ubicación

*//DebitNote/cbc:ID*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:ID

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

## 4. Fecha de emisión

**Obligatorio.** Corresponde a la fecha que, de conformidad con las normas legales, debe emitirse el documento por aquellas circunstancias que impliquen el aumento del valor de las operaciones, sustentadas en un comprobante de pago previamente emitido.

### Ubicación

*//DebitNote/cbc:IssueDate*

### Ejemplo

```
<cbc:IssueDate>2017-06-28</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

*//DebitNote/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 débito electrónica

**Obligatorio.** Motivo por el cual se emite la nota de débito. Para el caso peruano el elemento cbc:ResponseCode podrá adoptar los siguientes valores:

01	Interés por mora
02	Aumento en el valor

**Ubicación**

*//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID*

*//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode*

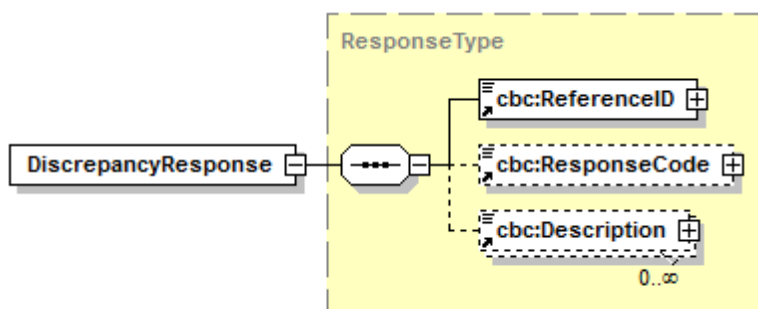
**Ejemplo**

```
<cbc:DiscrepancyResponse>
  <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID>
  <cbc:ResponseCode>01</cbc:ResponseCode>
  <cbc:Description><![CDATA[Interés por pago extemporáneo de Mayo 2017]]></cbc:Description>
</cbc:DiscrepancyResponse>
```

**Descripción UBL****cac:DiscrepancyResponse**

Contiene el detalle del motivo de la emisión del documento en su conjunto. El uso de este tag implica que obligatoriamente se consigne un campo cbc:ReferenceID, el cual para el caso Peruano contendrá la identificación del documento modificado, a pesar de que este dato se consigna también en otro elemento (cac:BillingReference).

Los elementos a utilizarse son los siguientes:



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

## 6. Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito 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).

### Ubicación

*//DebitNote/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. Los códigos se especifican en un archivo de tipo CodeList incluido en los esquemas UBL y que corresponde a la norma ISO 4217 – Currency.

## 7. Firma Digital

### Obligatorio

Es el conjunto de datos asociados al documento electrónico que se firma y permite la identificación del signatario (emisor de la nota de debito 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 débito 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

*//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature*

*//DebitNote/cac:Signature*

## Ejemplo

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

```
<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>+pruib33IOapq6GSw58GgQLR8VGIGqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue>
          </ds:Reference>
        </ds:SignedInfo>
        <ds:SignatureValue>Oatv5xMfInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlGZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMYZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAIObs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYpC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHwB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+
0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMaM6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2I2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZyj7vbjTwi8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
        <ds:KeyInfo>
          <ds:X509Data>
            <ds:X509Certificate>
MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYTAIRSM
UowSAYD
VQQDEDFNYWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGl6bWV0IFNhxJ9sYXNl
sWPE
sXPEsSATlFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAeMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGgMR0w
GAYDVQQQL
DBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbQgNVBA
MMY0F5ZMSx
biBHcm91cCAtlFR1cmI6bSDEsHRoYWxhdCDEsGhyYWNhdCBUZWZtdGlsIMSwbSwfYWF0IFB
hemFy
bGFtYSBEYW7EswfWfWfubMSxayDFnmIya2V0bGVyIEed1cnVidTCCASlwDQYJKoZIhvcNAQEB
BQAD
4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OviSTcTRhIWtkujUrnjxe
uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCXNAq9luJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAAOCAnkwggJ
1MB8G
s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEF
BwQBMIIIB
ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RicG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtlMIHiBggrBgEFBQcC
AjCB1R6B0gBCAHUAIAABzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAGkAbABIACAAQBsAGcAaQBBSA
GkAIABz
AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAHUAeQBnAHUAbABhAG0AYQAgAGUAcwBhAHMAbABhAH
IBMQBuaTEA
DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTXBW98dy9H
vciW
iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+V
ECAX
6Q3R1ZRSA49fYz6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGgE7VC1BRr/SmxXeLTdjQYAfo
7I xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjbY/Uki5O8G9JEAIVZkqvDX7T0
yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=
            </ds:X509Certificate>
          </ds:X509Data>
        </ds:KeyInfo>
      </ds:Signature>
    </ext:ExtensionContent>
  </ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
```

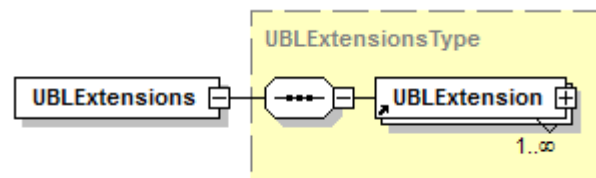
Un ejemplo de declaración de firma electrónica en el contenedor cac:Signature sería:

```
<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>
```

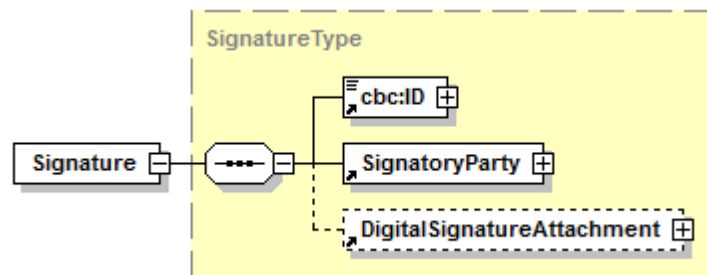
## Descripción UBL

**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 debito. Se detalla más adelante (punto B.2.1).

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

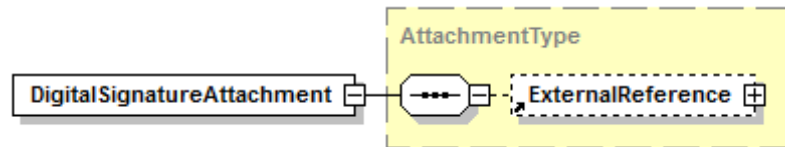


**cac:Signature.** Utilizado para identificar al firmante y otro tipo de información relacionada con el mismo. Su uso se da principalmente para especificar la ubicación de la firma electrónica ya sea que este embebida (dentro del mensaje) o desacoplada.



- **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 debito.
  - **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.

<sup>1</sup> 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.).



- **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 **DebitNote**, específicamente en el componente **UBLExtensions**.

## 8. Número de RUC

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

### Ubicación

```
//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID
//DebitNote/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 siguiente.

## 9. 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 débito. 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

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

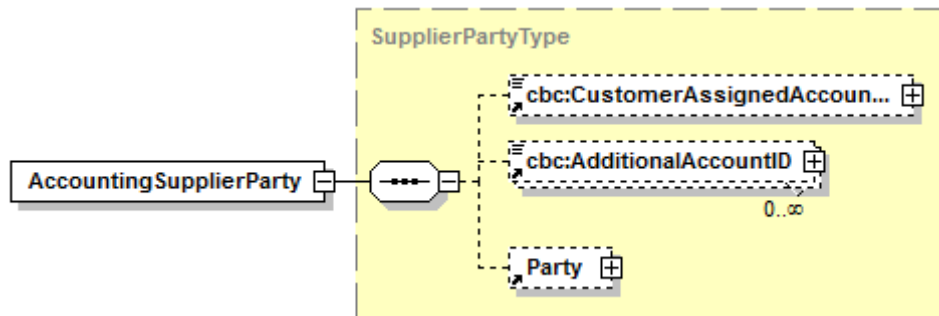
## Ejemplo

```
<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 debito, deberá indicarse el Número de RUC del Emisor.
- **cbc:AdditionalAccountID**. Obligatorio. Identificación adicional del emisor de la nota de debito, 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)

## 10. Nombre Comercial

**Opcional.** Corresponde al Nombre Comercial del emisor de la nota de débito, 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

*//DebitNote/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>
  ...
</cac:AccountingSupplierParty>

```

**Descripción UBL****cac:PartyName**

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

**11. Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional**

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

**Ubicación**

*//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:AddressTypeCode*

**Ejemplo**

```

<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:PostalAddress>
    <AddressTypeCode><0001></AddressTypeCode>
  </cac:PostalAddress>
  ...
</cac:AccountingSupplierParty>

```

**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".

**12. Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario**

**Obligatorio.** Tratándose de notas de débito 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.

Tratándose de una nota de débito electrónica que modifica una boleta de venta electrónica, el tipo de documento será uno de los indicados en el Catálogo No 06, de corresponder.



## Ubicación

//DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID

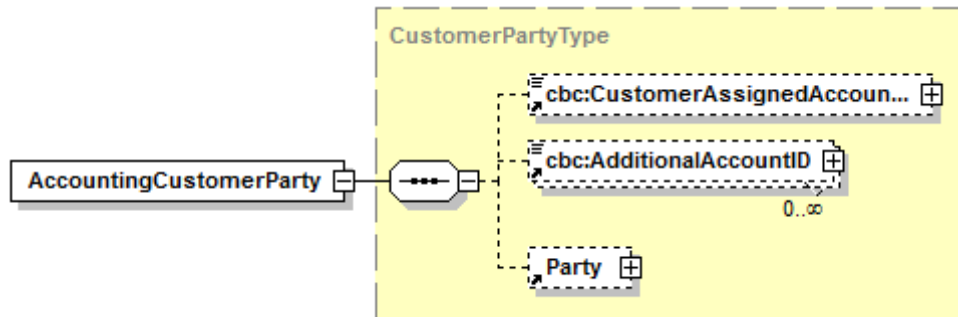
//DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID

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

## 13. 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.

## Ubicación

//DebitNote/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.

## 14. Serie y número del documento que modifica

**Obligatorio.** Asocia la nota de débito a él(los) comprobante(s) de pago modificado(s).

### Ubicación

*//DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID*

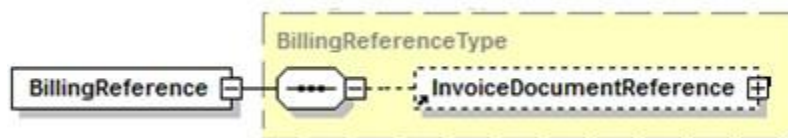
### Ejemplo

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

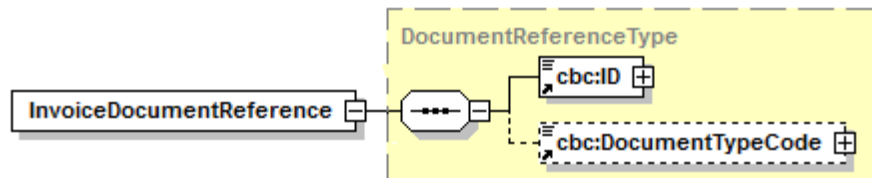
## Descripción UBL

### cac:BillingReference

**Obligatorio:** Tipo complejo, que contiene los siguientes elementos:



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



De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de débito 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 a:
  - **01-Factura Comercial**
  - **03-Boleta de Venta**
  - **12-Ticket de máquina registradora**

## 15. 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

`//DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode`

## Ejemplo

Ver numeral anterior.

## Descripción UBL

Ver numeral anterior.

## 16. 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 débito. Para estos casos se utilizará el Catálogo No. 12: "Códigos - Documentos Relacionados Tributarios".

## Ubicación

### a) En el caso de Guías de Remisión:

`//DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID`

`//DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode`

### b) En el caso de Otros documentos relacionados:

`//DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID`

`//DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode`

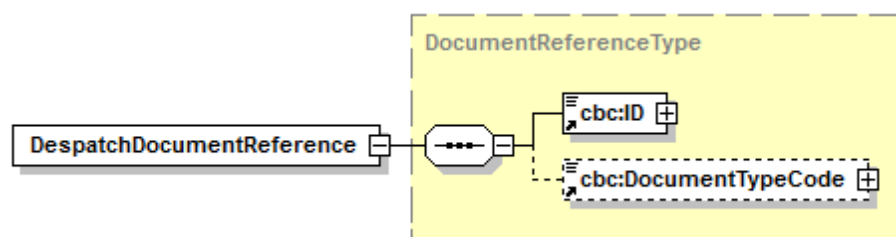
## Ejemplo

```
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>0001-002020</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:DespatchDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID>0081-024099</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>12</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

## Descripción UBL

### a) cac:DespatchDocumentReference

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



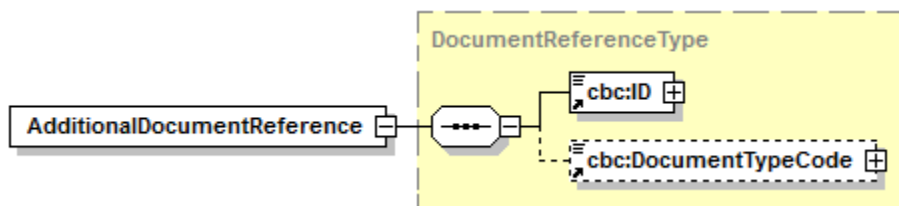
De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de débito tenemos:

**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 débito.



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

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

**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).

## 17. Motivo o Sustento

**Obligatorio.** Elemento usado para especificar o describir el motivo de la emisión del documento. Debe estar acorde con el tipo de nota de débito utilizada.

#### Ubicación

*//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description*

#### Ejemplo

Ver numeral 6.

#### Descripción UBL

Ver numeral 6.

## 18. Número de orden del Ítem

**Obligatorio.** Número de la línea que es secuencial y se encuentra en cada línea que contiene la nota de débito. Este número no necesariamente es el mismo que identificaba al ítem en el comprobante de pago original; y en el caso de tener el mismo valor, se debe tener presente que no identifican lo mismo.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:ID*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### **cac:DebitNoteLine**

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

## 19. Unidad de medida por ítem que modifica

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

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

### Ejemplo

```
<cac:DebitNoteLine>
  ...
  <cbc:DebitedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  ...
</cac:DebitNoteLine>
```

### Descripción UBL

#### **cbc:DebitedQuantity/@unitCode**

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

## 20. Cantidad de unidades por ítem que modifica

**Opcional.** Cuando corresponda, se consignará el número de unidades que guarda relación con los ajustes realizados con la nota de débito. En el caso de servicios se deberá consignar el número "1".

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

### Ejemplo

```
<cbc:DebitedQuantity unitCode="CS">3.00</cbc:DebitedQuantity>
```

### Descripción UBL

#### **cbc:CreditedQuantity**

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

## 21. Código del producto

**Opcional.** Código del producto de acuerdo a la codificación interna que utilice el emisor. 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

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

## 22. 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

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:StandardItemIdentification/cbc:ID*

### Ejemplo

```
<cac:Item>
...
  <cac:CommodityClassification>
    <ItemClassificationCode>51121703</ItemClassificationCode>
  </cac:CommodityClassification>
...
</cac:Item>
```

### Descripción UBL

#### **cbc:ItemClassificationCode**

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

## 23. 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, cuando este guarda relación con los ajustes realizados.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

## 24. 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

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:PriceAmount

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

## 25. Precio de venta unitario por ítem y código

**Opcional:** Importe del ajuste correspondiente al precio unitario facturado del bien vendido o servicio vendido. Este importe es la suma total que quedo 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).

## Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice*

## Ejemplo

```
<cac:PricingReference>
  ...
  <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmountcurrencyID="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:DebitNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

## 26. 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 gravada, exonerada o inafecta 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

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode*

## Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmountcurrencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmountcurrencyID="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.

## 27. 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

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange

### Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmountcurrencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmountcurrencyID="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 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. Valor de venta por ítem

**Obligatorio.** 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

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:LineExtensionAmount*

### Ejemplo

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

## Descripción UBL

### cbc:LineExtensionAmount

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

## 29. 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: //DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:ID*

*Fecha del Contrato: //DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate*

### Ejemplo

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

## 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.

### 30. Total valor de venta – operaciones gravadas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de débito está gravada con el IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); el 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

*//DebitNote/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.

### 31. Total valor de venta – operaciones inafectas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de debito se encuentra inafecta al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); 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**

*//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal*

**Ejemplo**

Ver ejemplo del numeral 30.

**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.

### 32. Total valor de venta – operaciones exoneradas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de débito se encuentra exonerada al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); 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**

*//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal*

**Ejemplo**

Ver ejemplo del numeral 30.

**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.

### 33. Sumatoria IGV

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

*//DebitNote/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.

## 34. Sumatoria ISC

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

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

*//DebitNote/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.

**35. Sumatoria otros tributos**

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

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**

*//DebitNote/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.

### 36. Sumatoria otros Cargos

**Opcional.** Cuando corresponda, total de otros cargos que no forman parte del(os) valor(es) de venta pero si del importe total del ajuste a la operación.

#### Ubicación

*//DebitNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount*

#### Ejemplo

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

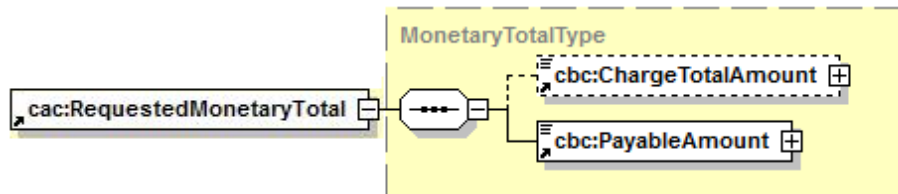
#### Descripción UBL

##### cbc:ChargeTotalAmount

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

##### cac:RequestedMonetaryTotal

**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 del documento. El valor del monto no puede ser negativo, y el valor del mismo no afecta la base imponible para el cálculo de los impuestos, solo al importe total.
- **PayableAmount: Obligatorio.** Representa el importe total a pagar para el documento.

### 37. 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 (20) +  
 Total valor de venta - operaciones inafectas (21) +  
 Total valor de venta - operaciones exoneradas (22)+  
 Sumatoria IGV (24) +  
 Sumatoria ISC (25) +  
 Sumatoria otros tributos (26) +  
 Sumatoria otros Cargos (27)

#### Ubicación

*//DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:PayableAmount*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:PayableAmount

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

### 38. Código Interno generado por el software de Facturación.

**Opcional.** A partir de la vigencia de la Resolución N° -2017/SUNAT se podrá enviar de manera opcional el código interno generado por el software de facturación. Por ejemplo, tratándose de software integrados (ERP) el código contable del asiento del libro diario que generó la transacción. En el caso de sistemas de facturación (Software independientes) que funcionen de manera aislada a la contabilidad y que se integran por procesos de carga posterior, consignar la llave única o clave única o clave primaria del software donde se generó el ingreso de información para la generación del comprobante de pago electrónico.

### Ubicación

*//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTransaction/sac:SoftwareID*

### Ejemplo

```
<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <sac:AdditionalInformation>
        <sac:SUNATTransaction>
          <ID>01</ID>
          <sac:SoftwareID>05010020170428000005</sac:SoftwareID>
        </sac:SUNATTransaction>
      </sac:AdditionalInformation>
    </ext:ExtensionContent>
  </ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
```

### Descripción UBL

#### sac:SoftwareID

El campo cbc:SoftwareID acepta hasta 40 caracteres alfanuméricos.

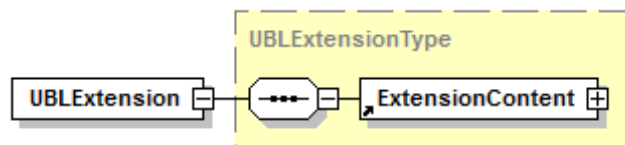


## A.2 Detalle de elementos complejos

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

### B.2.1. Tag UBLExtension

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].
- Para firmar se utilizará 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 [XMLDSig<sup>2</sup>] 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

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

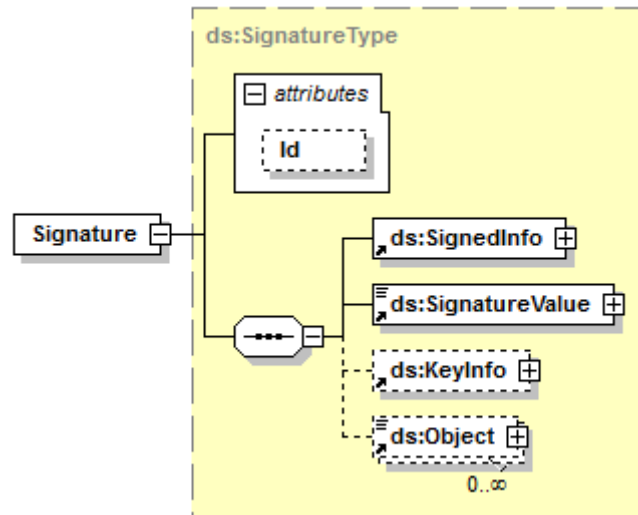
- Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos de transformación para la obtención de la firma

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

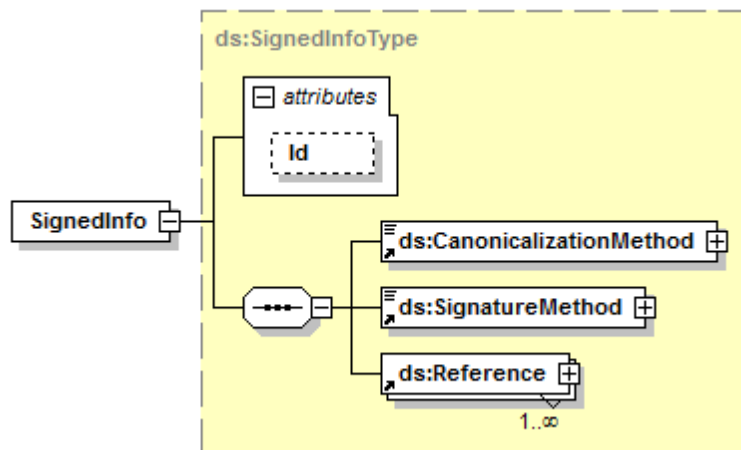
- **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar. A continuación veremos sus atributos y elementos uno por uno:

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:Signature Id="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.

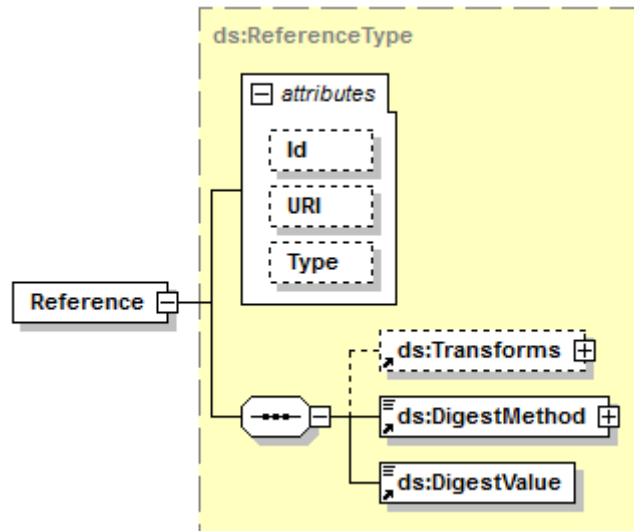


- **ds:CanonicalizationMethod:** Posee un atributo **Algorithm** que indica cómo se debe transformar a forma canónica el elemento **<ds:SignedInfo>** antes de realizar la firma.

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

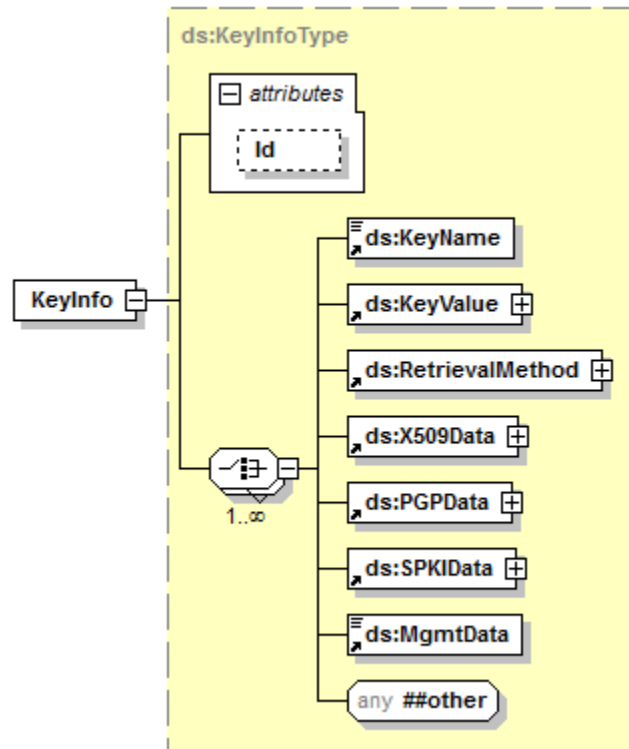
- **ds: SignatureMethod:** Especifica qué tipo de algoritmo de firma se utilizará para obtener la firma. La firma se realiza aplicando este algoritmo matemático sobre el elemento **<ds:SignedInfo>** que, puesto que contiene los valores hash de los distintos datos que se quieren firmar –como se verá a 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 enBase64.
- **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.

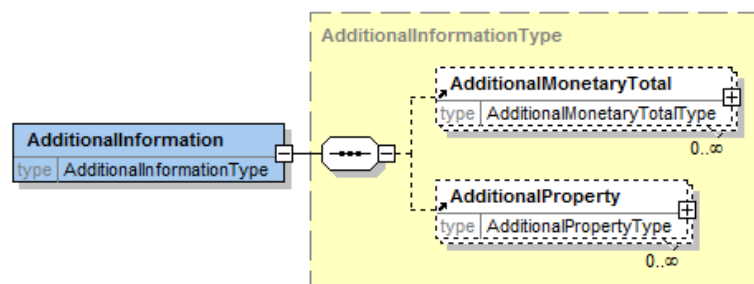


En caso de no incluir la estructura **<ds:KeyInfo>**, la firma no podría considerarse como “Firma Electrónica Avanzada” puesto que el firmante no podría ser identificado.

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

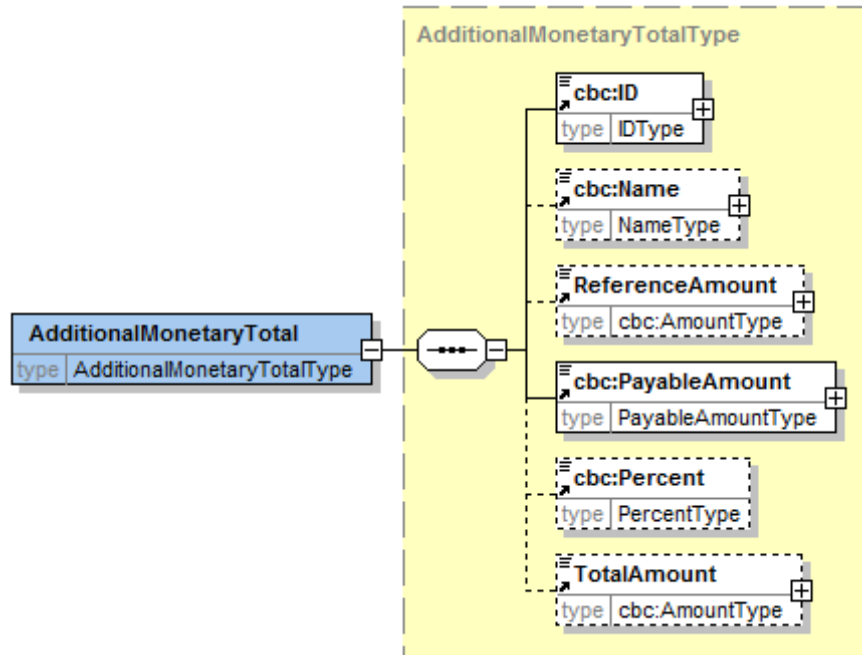
Este componente de extensión se utilizará para especificar campos tributarios. Como por ejemplo para consignar los totales de valores de venta de las operaciones gravadas, cuando corresponda.

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:

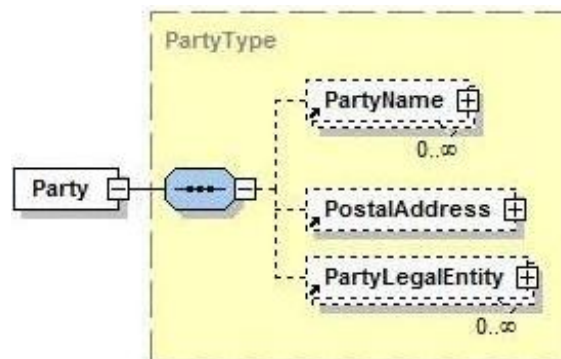
- **sac:AdditionalMonetaryTotal:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de tipo monetario.



- **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

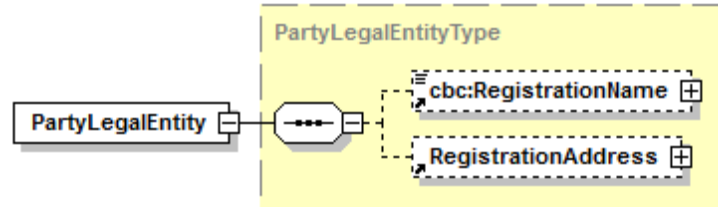
Tanto el emisor como el comprador se definen mediante una estructura más compleja que contiene a su vez al tag **Party**. Para el caso Peruano se están utilizando los siguientes elementos de este tag:



A continuación se describen los elementos utilizados en la nota de débito 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. Código del domicilio fiscal o establecimiento anexo.
  - **cbc:AddressTypeCode:** Consignar el código del establecimiento del lugar en el que se realiza el pago y/o la entrega de bienes. Si la entrega del bien o prestación del servicio se realiza en un local distinto al establecimiento, consignar el código 0000.
- **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 o adquiriente de acuerdo al padrón RUC de SUNAT.



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

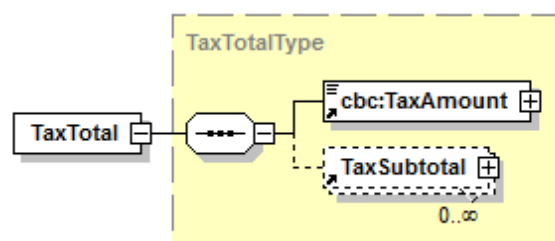
Un ejemplo de Party para los datos del emisor de una nota de debito sería:

```
<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:AddressTypeCode>0001</cbc:AddressTypeCode>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

### B.2.3. Tag TaxTotal

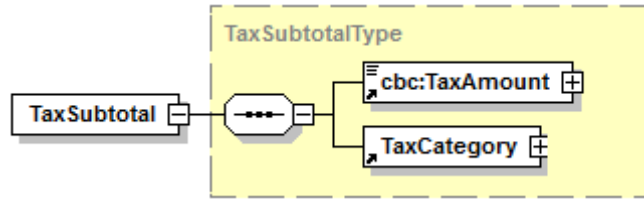
El tag **TaxTotal** es empleado para mostrar la información relacionada con los impuestos del ítem o de la nota de debito. Aparece a nivel de ítem (tasas asociadas a ese ítem en concreto) para especificar el tipo de afectación al IGV o el sistema de cálculo del ISC, y a nivel global para consignar el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

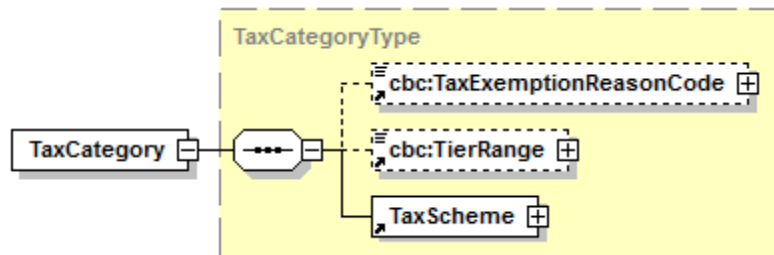


Mostramos a continuación desglosados los elementos que conforman este elemento:

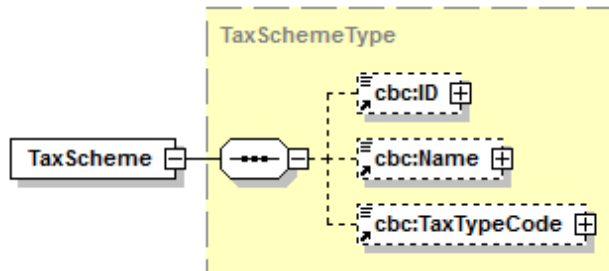
- **cbc:TaxAmount:** Importe total que supone la aplicación de la tasa.
- **cac:TaxSubTotal:** Formado por:



- **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:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  <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:DebitNoteLine>
```

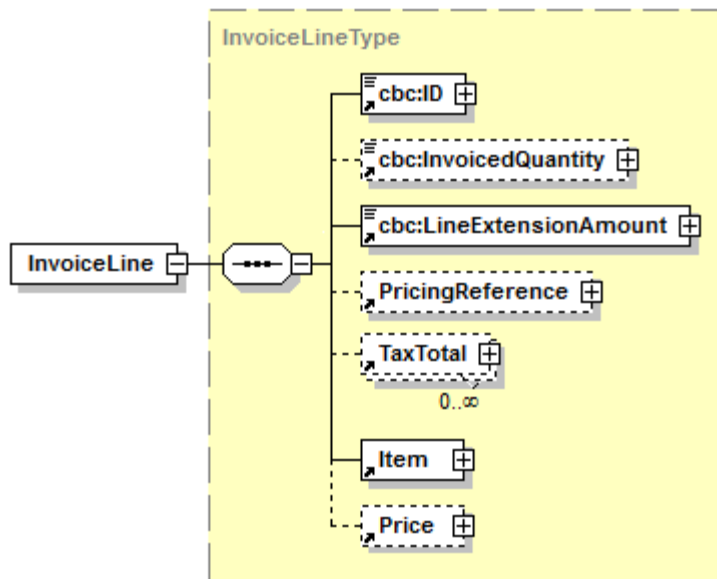
Si lo que se desea es totalizar la tasa de “otros tributos” de todos los ítems de una nota de debito podemos declararlo así:

```
<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>
```

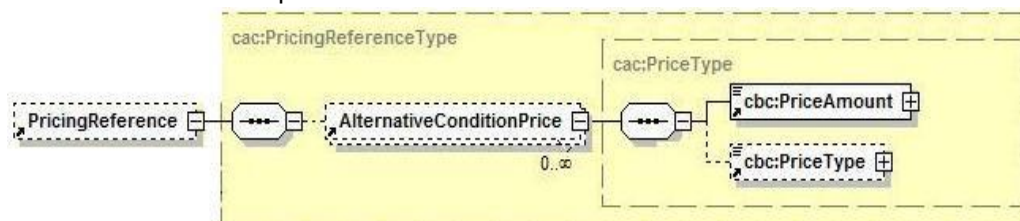


## B.2.4. Tag Debit Note Line

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

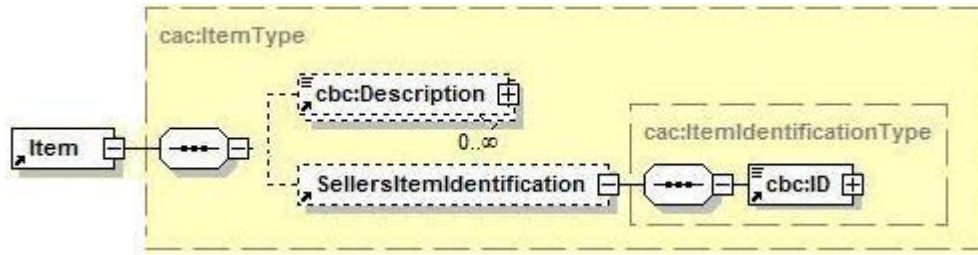


- **ID: Obligatorio.** Identificador del número de orden del ítem. Es un correlativo de 1 an.
- **DebitedQuantity: Opcional.** Cantidad de artículos ajustados en este ítem. Se expresa adicionalmente al atributo de la unidad de medida que corresponda.  
`<cbc:CreditedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>`  
 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.



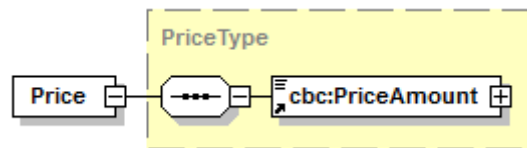
Para hacer uso de este tag, se debe colocar el código que permita identificar el tipo de monto (valor referencial o precio unitario) que se está consignando (Catálogo No. 16).

- **TaxTotal: Opcional.** A nivel de ítem se consiga el tipo de Afectación al IGV de la operación o el sistema de cálculos 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 Item.
- **Ítem: Opcional.** Elemento que contiene la información relativa al ítem de la nota de débito. Tipo complejo que se especifica a través de los elementos:



- **cbc:Description**. **Opcional**. Elemento que permite realizar una descripción detallada de los ítems que se ajustan.
- **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:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  <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:DebitNoteLine>
```

## 1.5 Ejemplos de casos identificados

### A. Nota de débito electrónica – Aumento en el valor

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, con domicilio fiscal en la Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau- El Agustino; debe emitir la nota de débito electrónica N° F001-0005 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 21 de julio del 2017

Adquirente o Usuario: Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Ampliación garantía de memoria DDR-

3B1333Kingston.Información de referencia:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
MPC35	Unidad	250	Memoria DDR-3 B1333 Kingston	Exonerado	5.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional
- El número de la factura materia de modificación: F001-4355

REQUISITO		CASO 1
Fecha de emisión	21/07/2017	
Firma Digital		
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL	
Nombre Comercial		
Código de Establecimiento Anexo	0001	
Número de RUC	20100454523	
Código del tipo de Nota de débito electrónica	02	
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-0005	
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	Ampliación garantía de memoria DDR-3 B1333 Kingston	
Número de orden del ítem	1	
Unidad de medida por ítem que modifica	ZZ	
Cantidad de unidades por ítem que modifica	1	
Código de producto		
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Ampliación de garantía de 6 a 12 meses de Memoria DDR-3 B1333 Kingston	
Valor unitario por ítem	5.00	
Precio de venta unitario por ítem que modifica	5.00	
Afectación al IGV por ítem	20	
IGV del ítem		
Sistema de ISC por ítem		
Valor de venta por ítem	1,250.00	
Total valor de venta neto - operaciones gravadas		
Total valor de venta neto - operaciones inafectas		
Total valor de venta neto - operaciones exoneradas	1,250.00	
Sumatoria IGV		
Sumatoria ISC		
Sumatoria otros tributos		
Sumatoria otros Cargos		
Total descuentos		
Importe total	1,250.00	
Serie y número del documento que modifica	F001- 4355	
Tipo de documento del documento que modifica	01	
Documento de referencia		
Versión del UBL	2.0	
Versión de la estructura del documento	1.0	
Tipo de moneda en la cual se emite la factura	PEN	

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><DebitNote
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:DebitNote-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>1003</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">1250.00</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>0whW9/pIQyC6h47mER5HsvahuM
U=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:SignatureValue>bY43o6esTbY0XyN8q/XqDT9x
c4rwtzADatgJXQldbkUKBUcBY3bSbfqNgU/2vEsDbELsaG2OjdN
bJthg9RmmW+npfBlk5L4d2MNYvf8m9KSuixtgot9FdIYwusa50Jrf3aoPhDbA6FleZiTx8DIvbBm
cDn2IoW6B9OQLSHMVSc=</ds:SignatureValue><ds:KeyInfo><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>1.2.840.1
13549.1.9.1=#161a4253554c434140534f55544845524e504552552e434f4d2e5045, CN=Juan
Robles, OU=20100454523, O=SOPORTE TECNOLOGICOS
EIRL, L=LIMA, ST=LIMA, C=PE</ds:X509SubjectName><ds:X509Certificate>MIIESTCCAzGgAwIBAgIKWOCRzgAAA
AAAIjANBgkqhkiG9w0BAQUFADANMRUwEwYKCCImiZPyLQGQb
GRYFUIVOQVQxDjAMBqNVBAMTBVNVTKfUMB4XDTEwMTIyODE5NTEwMfOxDTExMTIyODIwMDEwMfOw
gZUxChZAJBgNVBAYTA1BFBMqOwCwYDVQQIEwRMSU1BMQ0wCwYDVQQHEwRMSU1BMREwDwYDVQQKEWhT
T1VUSUVSTjEUMBIGA1UECjMLMjAxMDAxNDc1MTQxXzFkASBGNVBAWTC0JvcmlzIFN1bGNhMSkwJwYJ
KoZIHvcNAQkBFhFhCU1VMQ0FAU09VVEhFuk5QRVJVLkNPTS5QRTCBnzANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOC
jQAwGykCgYEAtrtcfBLZyajuEmYt4mVH8EE02KQIEtSDKStUthVYM7g3Lkx5zq3SH5nLH00EKGc
tota6RR+V40sgIbnh+Nfs1SOQcAohNwRfWhho7sKNZFR971rFxfj4cTKMEvpt8Dr98UYFkjhph6Wn
sniGM2tJDq9KJ52UxrlScmFbityx0AsCAwEAaAOCAYowggGMA4GA1UdDwEB/wQEAwIE8DBEBgkq
hkiG9w0BCQ8ENzA1MA4GCCqGSIb3DQMCAGIAgDAOBggqhkiG9w0DBAICAIABWYFkKw4DAGcwCgYI
KoZIHvcNAwCwHQYDVR0OBByEFG/m6twbiRNzRINavjq+U0j/sZECMBMGA1UdJQQMMAoGCCsGAQUF
BwMCMB8GA1UdIwQYMBaAFN9kHQDqWONmow3xdNSIMFW2t+7MFkGA1UdHwRSMFAwTqBMoEqGImh0
dHA6Ly9wY2IyMjYyV2YdEVucm9sbC9TVU5BVC5jcmYyGjGZpbGU6Ly9cXHBjYjIyYmJzZC
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjYyZfU1VOQVQuY3J0MA0GCSqGSIb3DQEBBQUAA4IBAQB16wJ/QmRpz3C3
rorBf10vA9DOa3GNiib7rtPIjF4mPmtgfo2pK9gvnxmV2pST3ovfu0nbG2kpjzaaelRjEodHvkc
M3abGsOE53wfxqQF5uf/jkzZA9hbLHtElaLKB0DMhzc6cvi072alnE6QU3RZ16ie9CYsHmMrs+sP
HMy8DU5YrdnqHdSn2D3nhKBi4QfT/WURPOuo6DF4iWgrCyMf3eJgmGKSUN3At5fK4HSpfyURT0k
boaJKNBqGwy0HhGh5BLM7DsTi/KwfdUYkoFgrY71Pm23+ra+xTow1Vk9gj5Nqr1pMY5gAVQXEIo1
++GxDtaK/5EiVKSqzJ6geIfz</ds:X509Certificate></ds:X509Data></ds:KeyInfo></ds:Signature></ext:E
xtensionContent></ext:UBLExtension></ext:UBLExtensions>
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ID>F001-0005</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2017-07-21</cbc:IssueDate>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cac:DiscrepancyResponse>
<cbc:ReferenceID>F001-4355</cbc:ReferenceID>
<cbc:ResponseCode>02</cbc:ResponseCode>
<cbc:Description>Ampliación garantía de memoria DDR-3 B1333 Kingston</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>IDSignSP</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>0001</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:RequestedMonetaryTotal>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:PayableAmount>
</cac:RequestedMonetaryTotal>
<cac:DebitNoteLine>
<cbc:ID>1</cbc:ID>
<cbc:DebitedQuantity unitCode="ZZ">1</cbc:DebitedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">5.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>20</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>Ampliación de garantía de 6 a 12 meses de Memoria DDR-3 B1333 Kingston</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID/>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">5.00</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:DebitNoteLine>
</DebitNote>

```

## B. Nota de débito electrónica – Interés por mora

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, con domicilio fiscal en la Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau- El Agustino; debe emitir la nota de débito electrónica N° F001-0007 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 25 de julio del 2017

Adquirente o Usuario: Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Aplicación de intereses, conforme lo convenido en el contrato, por el no pago de la factura en el plazo estipulado. Tasa del 5% sobre el valor de venta neto facturado de los monitores LCD View Sonic VG2028WM20.

Información de referencia:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
MVS546	Unidad	300	Monitor LCD View Sonic VG2028WM 20"	Gravado	

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional.
- El número de la factura materia de modificación: F001-4355
- Valor de venta facturado de los monitores: S/.127,283.90

REQUISITO		CASO 2
Fecha de emisión	25/07/2017	
Firma Digital		
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL	
Nombre Comercial		
Código de Establecimiento Anexo	0000	
Número de RUC	20100454523	
Código del tipo de Nota de débito electrónica	01	
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-0007	
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	Aplicación de intereses, conforme lo convenido en el contrato, por el no pago de la factura en el plazo estipulado	
Número de orden del ítem	1	
Unidad de medida por ítem que modifica	ZZ	
Cantidad de unidades por ítem que modifica	1	
Código de producto		
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Cobro de Intereses por pago fuera de fecha. Importe calculado sobre valor de venta neto de Monitor LCD View Sonic VG2028WM 20"	
Valor unitario por ítem	6,364.16	
Precio de venta unitario por ítem que modifica	7,509.71	
Afectación al IGV por ítem	10	
IGV del ítem	1,145.55	
Sistema de ISC por ítem		
Valor de venta por ítem	6,364.16	
Total valor de venta - operaciones gravadas	6,364.16	
Total valor de venta - operaciones inafectas		
Total valor de venta - operaciones exoneradas		
Sumatoria IGV	1,145.55	
Sumatoria ISC		
Sumatoria otros tributos		
Sumatoria otros Cargos		
Total descuentos		
Importe total	7,509.71	
Serie y número del documento que modifica	F001- 4355	
Tipo de documento del documento que modifica	01	
Documento de referencia		
Versión del UBL	2.0	
Versión de la estructura del documento	1.0	
Tipo de moneda en la cual se emite la factura	PEN	



```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><DebitNote
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:DebitNote-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">6364.16</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:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/><ds:DigestValue>#CHFYAQvjoFSSdbtOriz2b1wzFS
A=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:SignatureValue>fgX8ClVwjxBqKfp6Q2VTU4W1z
Q8mptfhr1Kt42fKfAa9ufFGgh/4X39zNeCPz2FB/EoHPyGUbxeK
09GQLIXqW7U0xp7CCOIzDBmjIN5zEeWyaOWSVMTJX1e8D3SprzTlx5ms4fjxRMnjGVgKgRk4Zyc
IRhxGUKJkD8V9gk6Cn4=</ds:SignatureValue><ds:KeyInfo><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>1.2.840.1
13549.1.9.1=#161a4253554c434140534f55544845524e504552552e434f4d2e5045,CN=Juan
Robles,OU=20100454523,O=SOPORTE TECNOLOGICOS
EIRL,L=LIMA,ST=LIMA,C=PE</ds:X509SubjectName><ds:X509Certificate>MIIESTCCAzGgAwIBAgIKWOCRzgAAA
AAAIjANBgqhkiG9w0BAQUFADANMRUwEwYKZCImiZPyLQGB
GRYFU1VOQVQxQjAMBgNVBAMTBVNVTkFUMB4XDTEwMTIyODE5NTEwMFOXDTEwMTIyODIwMDEwMFOw
gZUxCzAJBgNVBAYTA1BFMQ0wCwYDVQQGEwRMSU1BMQ0wCwYDVQQHEwRMSU1BMREwDwYDVQQKEWhT
T1VUSEVSTjEUMBIGA1UECXMMLmJAXMDAeNDc1MTQxZDASBgNVBAMTC0JvcmlzIFN1bGNhMSkwJwYj
KoZlHvcNAQKBFBhpCU1VMQ0FAU09VVEhFUK5QRVJVLkNPTS5QRTCBnzANBgqhkiG9w0BAQEFAAOB
jQAwGgYKCGYEAtrtCpfBLzyajuEmYt4mVH8EE02KQiETsdKStUThVYM7g3Lkx5zq3SH5nLH00EKGC
tota6RR+V40sgIbnh+Nfs1SOQcAohNwRfWhho7sKNZFR971rFxj4cTKMEvpt8Dr98UYFkJhph6Wn
sniGM2tJdQ9KJ52UXr1ScMfBityx0AsCAwEAaAOCAYowggGMA4GA1UdDwEB/wQEAwIE8DBEBGkq
hkiG9w0BCQ8ENzAlMA4GCCqGSIb3DQMCAGIAGDAOBggqhkiG9w0DBAICAIawBwYFKw4DAgcwCgYI
KoZlHvcNAwCwHQYDVR0OBBYEFG/m6twbiRNzRINavjq+U0j/sZECMBMGA1UdJQMMMAoGCCsGAQUF
BwMCMCB8GA1UdIwQYMBAAFN9kHQDQWONmoz3xdNSIMFW2t+7MFkGA1UdHwRSMFAwTqBMoEqGImh0
dHA6Ly9wY2IyMjYvQ2VydEVucm9sbC9TVU5BVC5jcmYGGZGZpbGU6Ly9cXHBjYjYjIyN1xZDZJ0RW5y
b2xsXFNVTkFUMlNmNDBB+BgggrBgEFBQcBAQRyMHAwNkYIKwYBBQUHMAKGKWh0dHA6Ly9wY2IyMjYv
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjYvZfU1VOQVQxY3J0MDcGCCsGAQUFBzAChitmaWx1Oi8vXfXwY2IyMjZc
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjYvZfU1VOQVQxY3J0MA0GCSqGSIb3DQEBBQUAA4IBAQB16wJ/QmRpz3C3
rorBf1OvA9DOa3GNiB7rtPIjF4mPmtgfo2pK9gvnxmV2pST3ovfu0nbG2kpjzZaaelRjEodHvk
M3abGsOE53wfxqQF5uf/jkzZA9hbLHtE1aLKBD0Mhzc6cvI072alnE6QU3RZ16ie9CYsHmMrs+sP
HMy8DJU5YrdnqHdSn2D3nhKBi4QfT/WURPOuo6DF4iWgrCyMf3eJgmGKSUN3At5fk4HSpfyURT0k
boaJKNBgQwy0HhGh5BLM7DsTi/KwfdUYkoFgry71Pm23+ra+XTow1V9gJ5NqrlpMY5gAVQXEIo1
++GxDtaK/5EiVKSqzJ6geIfz</ds:X509Certificate></ds:X509Data></ds:KeyInfo></ds:Signature>
</ext:ExtensionContent></ext:UBLExtension></ext:UBLExtensions>
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ID>F001-0007</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2012-07-25</cbc:IssueDate>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cac:DiscrepancyResponse>
<cbc:ReferenceID>F001-4355</cbc:ReferenceID>
<cbc:ResponseCode>01</cbc:ResponseCode>
<cbc:Description>Aplicación de intereses, conforme a lo convenido en el
contrato</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>IDSignSP</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">1145.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</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:RequestedMonetaryTotal>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">7509.71</cbc:PayableAmount>
</cac:RequestedMonetaryTotal>
<cac:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity unitCode="ZZ">1</cbc:DebitedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">6364.16</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">7509.71</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>

```

```
<cac:Item>
  <cbc:Description>Cobro de Intereses por pago fuera de fecha. Importe calculado sobre valor de
  venta neto de Monitor LCD View Sonic VG2028WM 20"</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID/>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">6364.16</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:DebitNoteLine>
</DebitNote>
```