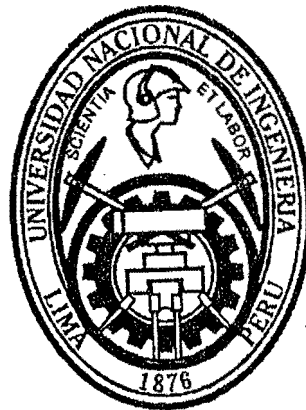


UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

**FACULTAD DE INGENIERIA ECONOMICA Y
CIENCIAS SOCIALES**



**SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES
A FISCALIZAR**

INFORME DE INGENIERÍA PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

INGENIERO ECONOMISTA

JUAN JOSE VASQUEZ PINEDO

LIMA – PERU

1999

Este informe está dedicado a mi madre y a los catedráticos de la FIECS que con tanto esfuerzo lograron forjarnos como hombres de bien.

SEGUNDA PARTE

INFORME DE INGENIERÍA

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES A FISCALIZAR

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	11
I) SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL	11
II) CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	13
a) <i>Impuestos</i>	13
b) <i>Contribuciones</i>	13
c) <i>Tasas</i>	13
III) INCIDENCIA DE LOS TRIBUTOS	14
a) <i>Tributos directos</i>	14
b) <i>Tributos indirectos</i>	14
IV) ESTRUCTURA DE LOS TRIBUTOS INTERNOS	15
1. <i>Impuesto General a las Ventas (IGV)</i> .-	15
2. <i>Impuesto a la Renta</i> .-.....	15
3. <i>Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)</i> .-	15
4. <i>Régimen Único Simplificado (RUS)</i> .-.....	15
5. <i>Impuesto Extraordinario a los Activos Netos (IEAN)</i> .-.....	15
6. <i>Impuesto Extraordinario de Solidaridad</i> .-.....	16
V) ESTRUCTURA DE CONTROL A LOS CONTRIBUYENTES	17
1. <i>Principales Contribuyentes (PRICOS)</i>	17
2. <i>Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS)</i>	17
VI) DESCENTRALIZACIÓN	18
VII) INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL CONTRIBUYENTE	19
1. <i>Tipos de formularios presentados por los contribuyentes</i>	19
2. <i>Nivel esperado de recaudación del IGV</i> .-.....	19
VIII) EL LADO CONTABLE DE LA TRIBUTACIÓN	20

IX) SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES A AUDITAR	26
a) Universo a Fiscalizar	29
b) Ratio Débito – Crédito Absolutos	29
c) Numero de veces de exceso de Crédito Fiscal	30
d) Ratio Débito – Crédito Sectoriales	31
e) Ratio Ingresos – Egresos	32
f) Sistema CLASES (Clasificación y Seguimiento)	34
X) PROCEDIMIENTO DE ELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES.....	35
a) Para fiscalizar el Impuesto General a las Ventas - IGV	35
b) Para fiscalizar el Impuesto a la Renta - IR	35
XI) FISCALIZACIÓN A LOS GRUPOS ECONÓMICOS	36
a) Identificación de los Grupos Económicos	36
b) Alternativas para su fiscalización	38
CONCLUSIONES.....	40
RECOMENDACIONES	41
BIBLIOGRAFÍA.....	42
ANEXO	43

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES A FISCALIZAR

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como finalidad explicar los procedimientos que se efectúan para la Selección de Contribuyentes que se ha de tomar en cuenta para ser auditados por el equipo de contadores que tiene la SUNAT. Para ello, se hace una discriminación entre los tributos que corresponden al Gobierno Central que administran la SUNAT y ADUANAS y los tributos destinados a los Gobiernos Locales administrados por ellos mismos. También se diferencia los tipos de tributos existentes y los que administra la institución, además se da a conocer los tipos de formularios que los contribuyentes presentan de acuerdo al tipo de tributo que declaran o a la categoría en que se encuentran ubicados. Posteriormente, vemos como está estructurado el directorio de contribuyentes para una óptima recaudación de tributos y maximizar el análisis costo-beneficio de fiscalizar a un determinado contribuyente. Finalmente, se analiza la eficiencia de la fiscalización a las empresas que están en el entorno de los Grupos Económicos.

I) SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

Es necesario hacer una referencia histórica para comprender que en el proceso de reforma de la tributación peruana, mediante la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional – Decreto Legislativo N° 771 publicado el 31 de diciembre de 1993, se estableció la organización, armonización y el destino de los tributos : el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y para otros fines. Siendo el Código Tributario el eje normativo del mismo.

Los organismos encargados de la recaudación de los tributos del Gobierno Central son la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) para los tributos internos y la Superintendencia Nacional de Aduanas (ADUANAS) para los tributos externos.

CUADRO 1

SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL
CODIGO TRIBUTARIO
TRIBUTOS PARA EL GOBIERNO CENTRAL
Impuesto General a las Ventas
Impuesto a la Renta
Impuesto Selectivo al Consumo
Derechos arancelarios
Tasa por prestación de servicios públicos
Régimen Único Simplificado
Impuesto Extraordinario a los Activos Netos
Impuesto Extraordinario de Solidaridad
TRIBUTOS PARA LOS GOBIERNOS LOCALES
Impuesto Predial
Impuesto a la Alcabala
Impuesto al Patrimonio Automotriz
Impuesto a las Apuestas
Impuesto a los juegos
Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos
Impuesto de Promoción Municipal
Impuesto al Rodaje
Participación en Rentas de Aduana
Impuesto a las Embarcaciones de Recreo
TRIBUTOS PARA OTROS FINES
Contribuciones a ESSALUD
Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial (SENATI)
Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO)

II) CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

El tributo es definido como una “ prestación, usualmente en dinero, realizado por un sujeto deudor a favor del Estado, establecido por ley, sin constituir sanción y considerando en principio la capacidad contributiva, para cumplir determinados fines sociales, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento ”.

De acuerdo a nuestro actual Código Tributario, los diversos tributos del sistema tributario peruano se han agrupado en la llamada “ clasificación tripartita” de los tributos:

a) Impuestos

“ Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del Estado”.

Si bien es cierto que los tributos tienen una finalidad social, el hecho de tributar no implica que el Estado brinde un servicio directo a las personas que lo pagan; ejemplos de ellos son el IGV, ISC, etc.

b) Contribuciones

“Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales “.

Se aplica la obligación a aquellos que tienen una ventaja económica. Las contribuciones del Sistema Tributario Nacional son : contribuciones a ESSALUD, contribución al SENATI, contribución al SENCICO.

c) Tasas

“Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente”.

Ejemplo de tasas son: arbitrios, derechos, licencias.

III) INCIDENCIA DE LOS TRIBUTOS

Los tributos también pueden tener una clasificación económica, ellos son:

a) Tributos directos

Son aquellos cuya incidencia es soportado por el mismo contribuyente, no pudiendo trasladarlo y tienen una incidencia directa sobre sus ingresos.

Ejemplos de ello es el Impuesto a la Renta.

b) Tributos indirectos

Son aquellos tributos que gravan el valor agregado y son susceptibles de ser trasladado a terceros, la incidencia del tributo afectará al contribuyente de manera inversamente proporcional a la elasticidad de la demanda del producto.

Ejemplo de ello es el Impuesto General a las Ventas (IGV)

IV) ESTRUCTURA DE LOS TRIBUTOS INTERNOS

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) es una entidad pública de derecho privado encargado de recaudar los tributos internos creados por el Gobierno Central, entre estos tributos tenemos :

1. Impuesto General a las Ventas (IGV).-

Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta de bienes, la prestación de servicios comerciales, la importación de bienes, los contratos de construcción y la primera venta de inmuebles, entre otros

2. Impuesto a la Renta. –

Es el impuesto que se aplica a la renta o ingresos que obtienen las personas por su trabajo, la inversión de un capital o la combinación de ambos factores. Para su aplicación, se distinguen cinco categorías de renta.

3. Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).-

Es el impuesto que se aplica a la producción y/o importación de determinados bienes, tales como las cervezas, los combustibles, los cigarrillos, las bebidas gaseosas, los juegos de azar y la venta de automóviles, entre otros.

4. Régimen Único Simplificado (RUS).-

Es un régimen que simplifica y sustituye en un solo tributo el Impuesto a la Renta y al IGV (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). Es aplicable a las personas naturales o sucesiones indivisas que desarrollan actividades generadoras de rentas de tercera categoría (pequeños negocios como bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.), siempre que cumplan con determinadas condiciones. Comprende también a las personas naturales no profesionales que únicamente perciben rentas de cuarta categoría por el ejercicio individual de un oficio. El acogerse a éste régimen es voluntario e implica el pago de una cuota mensual por todo concepto que tiene carácter definitivo.

5. Impuesto Extraordinario a los Activos Netos (IEAN).-

Impuesto temporal que grava el valor ajustado de los activos netos de los perceptores de rentas de tercera categoría.

6. Impuesto Extraordinario de Solidaridad.-

Impuesto temporal que grava las remuneraciones que abonan los empleadores (empresas y entidades que tienen trabajadores a su cargo) y también los ingresos de los trabajadores independientes.

V) ESTRUCTURA DE CONTROL A LOS CONTRIBUYENTES

Además, debido a la concentración económica que se registra en nuestra economía, se ha procedido a segmentar a los contribuyentes de acuerdo a su capacidad de generar tributos, la clasificación consta de 2 categorías

1. Principales Contribuyentes (PRICOS)

Se les llama así a los contribuyentes que tienen mayor capacidad contributiva y el pago de sus tributos representa el 85% del total recaudado. Son diez y seis mil los contribuyentes a nivel nacional que están clasificados en esta categoría, siendo la más importante la de los PRICOS de I.P.C.N., que aporta el 65% del total recaudado.

2. Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS)

El directorio de la SUNAT cuenta con 1'900,000 activos, con capacidad de tributar, está cantidad de contribuyentes solamente tributa el 15% del total recaudado a nivel nacional. Esta enorme masa de contribuyentes no tiene los suficientes recursos y, el costo de fiscalizarlos es mayor que los beneficios que se obtendrían del mismo.

VI) DESCENTRALIZACIÓN

Para una más eficiente gestión administrativa la SUNAT se encuentra compuesta por 10 Intendencias Regionales en todo el país, las mismas que son

1. Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales (I.P.C.N.)
2. Intendencia Regional Lima
3. Intendencia Regional Arequipa
4. Intendencia Regional La Libertad
5. Intendencia Regional Piura
6. Intendencia Regional Lambayeque
7. Intendencia Regional Junín
8. Intendencia Regional Iquitos
9. Intendencia Regional Ica
10. Intendencia Regional Cusco
11. Intendencia Regional Tacna

Cada una de estas Intendencias cuentan con un número limitado de Principales Contribuyentes Regionales, a estos se les obliga a presentar sus formularios de declaraciones de impuestos en los locales que designe la SUNAT, estos tienen la particularidad de ofrecer una oficina especializada de atención en los locales del Banco de la Nación en todo el país. El hecho de contar con sistemas informáticos especializados en tiempo real, que permite determinar al instante quienes de estos PRICOS son omisos a la presentación de la declaración y al pago de impuestos hace que el control se extienda continuamente para ampliar a una mayor cantidad de contribuyentes (base tributaria)

La organización de una Intendencia Regional típica esta diseñado de la siguiente forma

• INTENDENCIA REGIONAL

- **División de Fiscalización**
 - Sección de Programación Operativa
 - Sección de Auditoría
- **División de Recaudación**
 - Sección de Registro
 - Sección de Control de la Deuda
- **División Jurídica**
 - Sección de Atención al Contribuyente
 - Sección de Reclamos

VII) INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL CONTRIBUYENTE

1. Tipos de formularios presentados por los contribuyentes.

Es importante mencionar los formularios en los cuales el contribuyente presenta sus respectivas declaraciones de impuestos, los mismos que tienen carácter de declaración jurada.

Declaración de IGV – Renta del Régimen General

Formularios N° 219 y 119 para PRICOS y MEPECOS respectivamente

Declaración de IGV – Renta del Régimen Especial de Renta (RER)

Formularios N° 118

Declaración del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)

Formularios N° 215 y 115 para PRICOS y MEPECOS respectivamente

Declaración del Impuesto Extraordinario de Solidaridad (IES)

Formularios N° 283 y 183 para PRICOS y MEPECOS respectivamente.

Declaración Anual del Impuesto a la Renta (Tercera Categoría)

Formularios N° 172

2. Nivel esperado de recaudación del IGV.-

Debido a que el análisis está centrado en el IGV, por ser el tributo en que la Administración Tributaria ha impulsado con mayor énfasis la fiscalización. Teóricamente, si la alícuota del IGV es del 18% sobre el Valor Agregado, la recaudación tributaria (R) a alcanzar sería igual a :

$$R = 0.18 * PBI$$

Lo anterior tiene que corregirse porque en el PBI nacional están incorporadas las exportaciones, que no pueden gravarse con el IGV por ser este un tributo interno; y porque en el sector interno existen algunos sectores económicos que se encuentran exonerados de este tributo tales como : Agropecuario, Pesca, Minería, etc.

Por ello, se presume que el nivel esperado de recaudación óptima del IGV estaría alrededor del 9% del PBI. Actualmente, el nivel de recaudación por este concepto está alrededor de 3% del PBI, existiendo un amplio margen para incrementar el nivel de la recaudación.

VIII) EL LADO CONTABLE DE LA TRIBUTACIÓN

Desde el punto de vista contable y micro – económico, los contribuyentes se encuentran obligados a presentar sus declaraciones de impuestos de IGV – Renta en forma mensual, de acuerdo a un calendario que la SUNAT publica para todo el año. Para ello, es necesario definir algunos conceptos de utilidad para comprender el mecanismo como funciona el impuesto al valor agregado.

a) Operaciones Gravadas.-

El Impuesto General a las Ventas (IGV) grava las siguientes operaciones :

- a) La venta en el país de bienes muebles
- b) La prestación o utilización de los servicios en el país
- c) Los contratos de construcción
- d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. Asimismo, la posterior venta del inmueble que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de este o de empresas vinculadas económicamente con el mismo.

b) Operaciones No Gravadas.-

No están gravados con el impuesto

- a) El arrendamiento y demás formas de cesión en uso de bienes muebles e inmuebles, siempre que el ingreso constituya renta de primera categorías gravadas con el impuesto a la renta.
- b) La transferencia de bienes usados que efectúen las personas naturales o jurídicas que no realicen actividad empresarial.
- c) La transferencia de bienes que se realice como consecuencia de la reorganización de empresas.

c) Venta.-

1. Todo acto por el que se transfiere bienes a título oneroso, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen esa transferencia y de las condiciones pactadas por las partes.
2. El retiro de bienes que efectúe el propietario, socio o titular de la empresa o la empresa misma, incluyendo los que se efectúen como descuento o bonificación.

d) Servicios.-

1. Toda prestación que una persona realiza a otra y por la cual percibe una retribución o ingreso que se considere renta de tercera categoría para los efectos del Impuesto a la Renta, aun cuando no este afecto a este último impuesto; incluidos el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y el arrendamiento financiero.
2. La entrega a título gratuito que no implique la transferencia de propiedad, de bienes que conforman el activo fijo de una empresa vinculada a otra económicamente.

e) Sujetos del impuesto.-

Son sujetos del impuesto en calidad de contribuyentes, las personas naturales, las personas jurídicas, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas previstas en las normas que regulan el Impuesto a la Renta, sucesiones indivisas, sociedades irregulares, patrimonios fideicomitidos de sociedades tituladoras, los fondos mutuos de inversión en valores y los fondos de inversión que:

- a) Efectúen ventas en el país de bienes afectos, en cualquiera de las etapas del ciclo de producción y distribución.
- b) Presten en el país servicios afectos.
- c) Utilicen en el país servicios prestados por no domiciliados.
- d) Ejecuten contratos de construcción afectos.
- e) Efectúen ventas afectas de bienes inmuebles.
- f) Importen bienes afectos.

También son contribuyentes del impuesto la comunidad de bienes, los consorcios, joint-ventures u otras formas de contratos de colaboración empresarial, que lleven contabilidad independiente.

f) Débito Fiscal.-

El Impuesto Bruto a cada operación gravada es el monto resultante de aplicar la tasa del impuesto sobre la base imponible.

El Impuesto Bruto correspondiente al contribuyente por cada periodo tributario, es la suma de los impuestos brutos determinados por las operaciones gravadas.

g) Crédito Fiscal.

Está constituido por el Impuesto General a las Ventas consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en la importación de un bien.

Sólo otorgan derecho a crédito fiscal las adquisiciones de bienes, servicios o contratos de construcción que reúnan los requisitos siguientes:

- a) Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, aún cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto.
- b) Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el impuesto.

Los formularios que se utilizan para seleccionar los contribuyentes a fiscalizar son los pertenecientes a la Declaración pago de IGV- Renta del Régimen General, los formularios 119 Mepecos y 219 Pricos, y para el Régimen Especial de Renta – RER – el formulario 118. Para esto es necesario tener en cuenta a los formularios de sustitución o rectificación de los anteriores que son el formulario 196 para Mepeco y el 296 para Pricos.

El detalle de los casilleros de cada formulario se detalla a continuación:

Formularios 119, 219

Casillas Concepto

02	Número RUC
07	Periodo Tributario
04	Número de Orden del formulario
100	Ventas Gravadas
105	Ventas No Gravadas Internas
106	Ventas No Gravadas Exportaciones
107	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas Gravadas Exclusivamente
110	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas
113	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas No Gravadas Exclusiv.
114	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas Gravadas Exclusiv.
116	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas Grav. y No Gravadas
119	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas No Gravadas Exclusiv.
120	Compras No Gravadas Internas
122	Compras No Gravadas Importadas
140	Impuesto Resultante o Saldo a Favor
101	Débito
108	Crédito por Compras Internas destinadas a Ventas Gravadas Exclusiv.
111	Crédito por Compras Internas destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas
115	Crédito por Compras Importadas destinadas a Ventas Gravadas Exclusiv.
117	Crédito por Compras Importadas destinadas a Ventas Grav. y No Gravadas

Formularios 118

Casillas Concepto

02	Número RUC
07	Periodo Tributario
04	Número de Orden del formulario
100	Ventas Gravadas (netas de dctos y devoluciones)
105	Ventas No Gravadas
107	Compras Gravadas
111	Compras sin derecho al Crédito fiscal
101	Débito
108	Crédito
115	Impuesto Resultante o Saldo a Favor

Formularios 196, 296

Casillas Concepto

02	Número RUC
16	Número de Formulario a Rectif./Sustit
17	Número de Orden del formulario a Rectif./Sustit.
18	Periodo Tributario a Rectif./Sustit.
04	Número de Orden del formulario
100	Ventas Gravadas
102	Descuentos Obtenidos y/o devoluciones de compras
105	Ventas No Gravadas Internas
106	Ventas No Gravadas Exportaciones
107	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas Gravadas Exclusivamente
110	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas
113	Compras Gravadas Internas Destinadas a Ventas No Grav. Exclusivamente
114	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas Gravadas Exclusiv.
116	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas Grav. y No Gravadas
119	Compras Gravadas Importadas Destinadas a Ventas No Gravadas Exclusiv.
120	Compras No Gravadas Internas
122	Compras No Gravadas Importadas
108	Crédito por Compras Internas destinadas a Ventas Gravadas Exclusiv.
111	Crédito por Compras Internas destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas
117	Crédito por Compras Importadas destinadas a Ventas Grav. y No Gravadas

CUADRO 2

Cuadro de clasificación de las Ventas

VENTAS	Ventas Internas Gravadas Ventas Internas No Gravadas Ventas Externas No Gravadas
--------	--

CUADRO 3

Cuadro de clasificación de las Compras

COMPRAS GRAVADAS	INTERNAS	Destinadas a Ventas Gravadas Exclusivamente Destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas Destinadas a Ventas No Gravadas Exclusivamente
	IMPORTACIONES	Destinadas a Ventas Gravadas Exclusivamente Destinadas a Ventas Gravadas y No Gravadas Destinadas a Ventas No Gravadas Exclusivamente
COMPRAS NO GRAVADAS	INTERNAS IMPORTACIONES	

CUADRO 4

DÉBITO FISCAL (DF)

Formularios	Crédito
154, 254	Cas(101)
161	Cas(101)

CUADRO 5

CRÉDITO FISCAL (CF)

Formularios	Crédito
154, 254	Cas(108+111+115+117)
161	Cas(108)

CUADRO 6
VALOR AGREGADO (VA)

Formularios	Valor Agregado = Ventas Totales - Compras Totales
154, 254	Cas(100+105+106) – Cas(107+110+113+114+116+119+120+122)
161	Cas(100+105) - Cas (107+11)

= Gravadas y No Gravadas

IX) SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES A AUDITAR

Los contribuyentes que han de ser seleccionados para incluirlos en un programa de auditoría es la labor de la Sección de Programación Operativa de la División de Fiscalización. Para ello clasifican a las empresas según su aporte al fisco, ello implica que los contribuyentes PRICOS serán incluidos en auditorías de mayor análisis y de mayor alcance de periodo. De otra manera los contribuyentes clasificados como MEPECOS son auditados con programas de auditoría que implica menor profundidad en el análisis y un menor periodo fiscal.

Es necesario determinar que el Impuesto General a las Ventas (IGV) es el que grava a los generadores del Valor Agregado final en el proceso de producción. Ello implica que por cada venta de bienes o prestación de servicios (Base Imponible) será necesario agregar un 18% del mismo (Débito Fiscal) hacia el consumidor final.

a) Universo a Fiscalizar

Teniendo en cuenta que la Administración Tributaria cuenta con un número limitado de auditores y los contribuyentes a fiscalizar siempre son superiores en número, es necesario maximizar los recursos escasos para lograr un mayor pago de tributos a un menor costo posible, esto es conocido con el nombre de **economía de la recaudación** y es aplicado por todas las Administraciones Tributarias de los diversos países.

Para seleccionar el Universo óptimo tenemos que analizar el tema del Valor Agregado y el Monto de transacciones de los contribuyentes del directorio, para ello definimos los términos de la siguiente manera

Valor Agregado.- Viene a ser el incremento de valor de los bienes y servicios que sucede en la cadena de producción, como consecuencia del aporte del trabajo y el capital.

En términos contables viene a ser la diferencia entre los Ingresos obtenidos con los Costos que se necesitaron para realizarlo.

Ventas o Ingresos por servicios	50,000
Costo de Venta	35,000
Valor Agregado	15,000

CUADRO 7
Ranking del Valor Agregado

Razón social	Ventas	Compras	Valor Agregado	PORCENTAJE ACUMULADO
Banco Nacional	125'000,000	75'000,000	50'000,000	17 %
Cervecería Americana	110'000,000	65'000,000	45'000,000	25 %
Petrolera Andina	130'000,000	90'000,000	40'000,000	29 %
Estudio de Abogados	50'000,000	20'000,000	30'000,000	31 %
Publicidad. Inka	45'000,000	20'000,000	25'000,000	34 %
Vigilancia Experta	35'000,000	15'000,000	20'000,000	37 %
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
Fabrica de bicicletas	80'000,000	70'000,000	10'000,000	70 %
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
TOTAL				100 %

Monto de transacciones.- Se considera de esta manera a aquellos contribuyentes que tienen transacciones considerables, tanto en ventas como en compras, que aunque tengan un valor agregado ínfimo o negativo siempre han de ser tomados en cuenta en un universo porque tienen eslabonamientos hacia delante y hacia atrás. Al ejercer un control directo sobre ellos se está ejerciendo un control indirecto a sus proveedores y clientes con los que guarda vinculaciones comerciales.

Desde el punto de vista numérico, se considerará a aquellos contribuyentes que al sumarse sus ingresos y costos den los montos mayores.

Ventas o Ingresos por servicios	12'000,000
Costo de Venta	11'800,000

Monto de Transacciones	23'800,000

CUADRO 8
Ranking del Monto de Transacciones

Razón social	Ventas	Compras	Monto de Transacción	Porcentaje Acumulado
Telecomunicaciones del Perú	120'000,000	110'000,000	230'000,000	15 %
Petrolera Andina	130'000,000	90'000,000	220'000,000	20 %
Distribuidora de Alimentos	110'000,000	100'000,000	210'000,000	26 %
Minera Peruana	100'000,000	105'000,000	205'000,000	30 %
Banco Nacional	125'000,000	75'000,000	200'000,000	35 %
Tabacos del Norte	100'000,000	90'000,000	190'000,000	38 %
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
Aceite Italiano	40'000,000	20'000,000	60'000,000	70 %
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
TOTAL				100 %

En CUADRO 7 y del CUADRO 8 se ha hecho sendos ordenamientos de los contribuyentes en forma descendente en el Valor Agregado y en el Monto de Transacciones e inversamente podemos observar que el Porcentaje Acumulado de los mismos ha variado en orden creciente. Si suponemos que el total de contribuyentes son de 2,000, la distinta forma de clasificar a los contribuyentes hace que los mismos algunas veces puedan repetirse. En el CUADRO 7 hacemos un corte al 70% del Valor Agregado acumulado, si suponemos que 350 contribuyentes se encuentran seleccionados de acuerdo a este método y, por otro lado, por el CUADRO 8 suponemos a alrededor de 400 contribuyentes seleccionados, juntando a ambas muestras tenemos a 750 contribuyentes, como existe un grupo considerable que ha sido seleccionado por ambos métodos concluimos que es necesario depurar la selección y eliminar a aquellos que se repiten. Finalmente, de encontrarse 300 contribuyentes repetidos, concluimos que el Universo a Fiscalizar lo constituyen 450 contribuyentes.

Una vez ubicado el universo a fiscalizar para un determinado periodo de tiempo, procedemos a elaborar los respectivos ratios de fiscalización que nos permitirán avizorar las empresas o sectores donde existen indicadores de evasión tributaria. Entre los ratios más frecuentemente utilizados por las Administraciones Tributarias de los países de Latinoamérica tenemos

Para seleccionar de una manera específica a los contribuyentes a fiscalizar, se comienza utilizando la data proporcionada por ellos mismos al presentar su respectiva declaración de

impuestos y efectuar sus pagos auto - liquidados. Los formularios a utilizar deben corresponder a los tipos de contribuyentes que se deseen seleccionar, si se pretende seleccionar PRICOS se deberá trabajar con los datos que nos proporcionen los formularios N° 258 que corresponden al Régimen General de IGV y Renta. De la misma manera, si se pretende seleccionar a los contribuyentes MEPECOS será necesario trabajar con los formularios N° 158 correspondiente al Régimen General de IGV – Renta y con los formularios N° 161 correspondiente al Régimen Especial de Renta (RER). En el Anexo N° 1 se presentan los formularios detallados líneas arriba.

b) Ratio Débito – Crédito Absolutos

Para la selección de los que tributan con el IGV que serán sujetos de fiscalización se analiza a partir del débito fiscal generado por la venta de bienes o servicios a los clientes y de los créditos fiscales a deducir resultante de la adquisición de bienes o servicios a los proveedores, esta deducción se debe a que se evita imponer la doble tributación al asumirse que los proveedores han declarado y pagado el respectivo impuesto al vender el bien o servicio. En términos económicos se trata de un impuesto indirecto que grava al valor agregado como consecuencia de la adición de nuevo valor. Debido a que el IGV es un impuesto de vencimiento mensual, donde el contribuyente declara y paga en el mes siguiente al ejercicio comercial realizado (periodo fiscal), es necesario trabajar con una información de por lo menos de 12 meses para realizar un análisis con certeza, porque se pueden dar casos excepcionales donde una empresa de bienes no duraderos tenga en una gran cantidad de inventarios que nos llevarían a la conclusión errónea que está comprando más de lo que vende y por ello está omitiendo ventas o inflando sus costos, mediante la utilización de los computadores procedemos a calcular el Ratio Débito Crédito, utilizando la siguiente fórmula:

$$R = \frac{DF}{CF} * 100$$

En donde la DF es el valor del impuesto declarado a cargo del responsable, CF es el valor de los impuestos a deducir solicitados, y R es el índice del ratio débito crédito para el periodo indicado.

Una vez hallado el índice se seleccionan a aquellos contribuyentes que individualmente presenten un comportamiento marcadamente alejado del estándar calculado para su sector, entre ellas pueden primar los siguientes criterios:

$$R < 1.0$$

1° Prioridad para la fiscalización

$$1 = R < 1.18$$

2° Prioridad para fiscalizar

A los contribuyentes seleccionados como 1º prioridad se les auditará contablemente por intermedio de un equipo de profesionales de la misma rama con que cuenta la institución, abarcándose un periodo de 12 meses y donde el profesional contable tendrá como mínimo 7 días hábiles para determinar la veracidad del nivel de ventas y compras que declara el contribuyente mediante una confrontación con sus libros contables, además tendrá la facultad de solicitar cruces de información, que consisten en que visitará a los proveedores del contribuyente para verificar la existencia de la transacción realizada.

CUADRO 9
Clasificación de empresas por el Ratio Débito-Crédito Absoluto

CONTRIBUYENTE	VENTAS (1)	COMPRAS (2)	DÉBITO 0.18* (1)	CRÉDITO 0.18* (2)	RATIO (R)
Banco Nacional	125'000,000	75'000,000	22'500,000	13'500,000	1.667
Cervecería Americana	110'000,000	65'000,000	19'800,000	11'700,000	1.692
Estudio de Abogados	50'000,000	20'000,000	9'000,000	3'600,000	2.500
Publicidad Inka	45'000,000	20'000,000	8'100,000	3'600,000	2.250
Vigilancia Experta	35'000,000	15'000,000	6'300,000	2'700,000	2.333
Telecomunic. del Perú	120'000,000	110'000,000	21'600,000	19'800,000	1.090
Petrolera Andina	130'000,000	90'000,000	23'400,000	16'200,000	1.444
Distribuidora de Alimentos	110'000,000	100'000,000	19'800,000	18'000,000	1.100
Minera Peruana	100'000,000	105'000,000	18'000,000	18'900,000	0.952
Tabacos del Norte	100'000,000	90'000,000	18'000,000	16'200,000	1.111

(1) Incluye solamente las Ventas Gravadas

(2) Incluye las Importaciones Gravadas y Compras Internas Gravadas.

c) Numero de veces de exceso de Crédito Fiscal

Cuando se analiza la cantidad de veces que el contribuyente declara exceso de Crédito Fiscal sobre su Débito Fiscal, implica que el contribuyente en forma artificial estaría ocultando sus ingresos o obteniendo facturas de compra de un modo irregular. Esta es otra de las maneras más tradicionales de detectar a aquellos contribuyentes que estarían evadiendo sus tributos al fisco

En el caso de un periodo de 12 meses, se seleccionará a aquellos contribuyentes que hayan obtenido un crédito fiscal superior al débito fiscal en por lo menos 3 meses consecutivos o 6 meses alternados. También se dan los casos de aquellos contribuyentes que en forma crónica presentan créditos fiscales superiores a sus débitos fiscales, esto y todo lo anteriormente mencionado es conocido en el argot tributario como **Crédito Fiscal Permanente**.

CUADRO 10
Ranking del Crédito Fiscal Permanente

Razón Social	Presentación mensual De Formularios	Crédito Fiscal mayor a Débito Fiscal
La Casa Blanca EIRL	12	7
El restaurante S A	4	2
Juan Pérez Rodríguez	12	1
Fábrica de Postes SCRL	10	10

De acuerdo al CUADRO 10 observamos que los contribuyentes La Casa Blanca EIRL y Fábrica de Postes SCRL presentan un Crédito Fiscal permanente porque es poco probable que puedan operar por un periodo prolongado soportando vendiendo sus productos por debajo del costo por un periodo prolongado, a excepción que se trate de contribuyentes que presenten problemas financieros o de flujo de caja que les permitan estar rematando sus mercaderías.

d) Ratio Débito – Crédito Sectoriales

Una tercera alternativa para proceder a la eficiente utilización del programa Débito Crédito consiste en la utilización de los ratios sectoriales, el que resulta de contrastar los ratios débito créditos de los contribuyentes con la de cada sector al que pertenecen, por ello es necesario una clasificación de los sectores económicos de acuerdo a la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU), los CUADRO 11y el CUADRO 12 de líneas abajo corresponden a la clasificación de los Débitos- Créditos utilizando el CIIU de los 2 primeros dígitos.

CUADRO 11
Clasificación de empresas por el Ratio Débito-Crédito Absoluto

CONTRIBUYENTE	DÉBITO 0.18* (1)	CRÉDITO 0.18* (2)	RATIO (R)	SECTOR (S)	ACTIVIDAD ECONÓMICA
Banco Nacional	22'500,000	13'500,000	1.667	1.311	Intermediación Financiera
Cervecería Americana	19'800,000	11'700,000	1.692	1.546	Indust.Alimentos y Tabaco
Estudio de Abogados	9'000,000	3'600,000	2.500	6.487	Servicios Empresariales
Publicidad Inka	8'100,000	3'600,000	2.250	6.487	Servicios Empresariales
Vigilancia Experta	6'300,000	2'700,000	2.333	6.487	Servicios Empresariales
Telecomunic. del Perú	21'600,000	19'800,000	1.090	1.161	Transp y Comunicaciones
Petrolera Andina	23'400,000	16'200,000	1.444	1.180	Hidrocarburos
Distribuidora de Alimentos	19'800,000	18'000,000	1.100	1.364	Comercio al por mayor
Minera Peruana	18'000,000	18'900,000	0.952	1.220	Minería
Tabacos del Norte	18'000,000	16'200,000	1.111	1.546	Indust.Alimentos y Tabaco

CUADRO 12

ACTIVIDADES ECONÓMICAS	CIIU (2 dígitos)
1. Agricultura, ganadería y Silvicultura	01-02
2. Pesca	05
3. Minería	10-12-13-14
4. Hidrocarburos	11-23
5. Industria de Alimentos y Tabaco	15-16
6. Manufactura de Textiles y Cueros	17-18-19
7. Producción de Madera y Muebles	20
8. Industria de papel, actividades de impresión	21-22
9. Industria Química	24-25
10. Productos no Metálicos	26
11. Industria de Metales Básicos	27
12. Productos Metálicos, Maquinaria y equipo	28 al 35
13. Otros manufactura	36-37
14. Suministro electricidad, gas y agua	40-41
15. Construcción	45
16. Venta y reparación de vehículos. Venta combustible	50
17. Comercio al por mayor	51
18. Comercio al por menor	52
19. Hoteles, Restaurantes y Bares	55
20. Transportes y Comunicaciones	60 al 64
21. Intermediación Financiera	65 al 67
22. Actividad Inmobiliaria	70
23. Servicios Empresariales	71 al 74
24. Administración Pública	75
25. Enseñanza	80
26. Servicios de Salud Privada	85
27. Otros	90 al 99

e) Ratio Ingresos – Egresos

Este ratio se aplica en los Programas de Renta, en ella se construye el ratio con los datos del Estado de Ganancias y Pérdidas que se encuentra en la Declaración de Regularización Renta de Tercera Categoría que el contribuyente presenta el primer trimestre de cada año, respecto al

periodo del año anterior. A continuación se presentará en el CUADRO 13 el Estado de Resultados que los contribuyentes presentan a la Administración Tributaria, en el que informan el monto de las utilidades del ejercicio, que servirá como base imponible para el tributo del Impuesto a la Renta.

CUADRO 13

Estado de Resultados

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	Cas321
Costo de Ventas	Cas323
Gastos de Venta	Cas325
Gasto de Administración	Cas326
Otros Ingresos Gravables	Cas327
Otros Ingresos No Gravables	Cas329
Otros gastos	Cas330
REI del Positivo	Cas332
Ejercicio Negativo	Cas333
Utilidad Neta	Cas334
Pérdida Neta	Cas920
Participación de Utilidades	Cas337
Pérdida Neta	Cas338
Impuesto a la Renta del Ejercicio	Cas340
Utilidad del Ejercicio	Cas341
Pérdida del Ejercicio	Cas342

Para obtener el Ratio Egresos Ingresos solamente hay que agrupar el total de los egresos y dividirlo entre el total de ingresos

$$\text{Ratio Egresos Ingresos} = \frac{\text{Cas321} + \text{Cas327} + \text{Cas329}}{\text{Cas323} + \text{Cas325} + \text{Cas326} + \text{Cas330}}$$

Los Estados de Resultados se presentan anualmente y si el Ratio Egresos Ingresos > 1, estaría indicando la cantidad de veces que los egresos superan a los ingresos y, de arrojar índices similares periódicamente indica un indicio de una sistemática maniobra de evadir el pago de tributos de Impuesto a la Renta o en su defecto de una reducción del patrimonio de una empresa producto de un mal manejo económico.

f) Sistema CLASES (Clasificación y Seguimiento)

En el sistema de CLASES se busca agrupar en matrices a los contribuyentes para visualizar el rango de fiscalización óptima. Lo más familiar en estos casos es la construcción de una matriz donde las filas serán los Ingresos o Ventas realizadas y las columnas los Pagos efectuados.

CUADRO 14

VENTAS / PAGOS	Menos 20,000	20,000 y 30,000	30,000 y 40,000	40,000 y 50,000
Menos 1'000	230,000	134,000	22,000	10,000
1'000 y 2'000	198,000	155,000	39,000	23,000
2'000 y 3'000	264,000	189,000	30,000	26,000
3'000 y 4'000	225,000	175,000	21,000	33,000
4'000 y 5'000	166,000	155,000	33,000	31,000
5'000 y 6'000	281,000	64,000	22,000	14,000

En el CUADRO 14 se resume el comportamiento tributario de los contribuyentes de un determinado periodo, en ella podemos observar que los contribuyentes que realizan las mayores ventas (entre 5'000 y 6'000) son los que se encuentran en el intervalo de menor pago de tributos (menos de 20,000) . Este cuadro nos permite visualizar de una manera agregada el comportamiento de los contribuyentes de acuerdo a sus ingresos por ventas y, en base a ello poder focalizar los esfuerzos del equipo de auditores para lograr una óptima recaudación de acuerdo a un análisis costo-beneficio.

Este tipo de clasificación es útil para realizar operativos masivos que incluyan a una gran cantidad de auditores en un determinado periodo de tiempo para llamar la atención de la ciudadanía acerca de la presencia de la Administración Tributaria.

X) PROCEDIMIENTO DE ELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Para la elección adecuada del universo de contribuyentes a fiscalizar se debe realizar el siguiente procedimiento:

a) Para fiscalizar el Impuesto General a las Ventas - IGV

Como se trata de un tributo de periodicidad mensual es necesario obtener información de por lo menos 12 meses, posteriormente se elaboran las herramientas descritas líneas arriba :

- 1) Ordenar los contribuyentes de acuerdo a su importancia económica, entendiéndose por esto como los montos de las compras y las ventas en un periodo determinado.
- 2) Seleccionar el Porcentaje Acumulado óptimo a seleccionar del Universo a fiscalizar, esto se presenta en el CUADRO 7.
- 3) Luego de seleccionar la muestra óptima, elaboramos el ratio Débito-Crédito Sectorial y aquellos que tengan ratios inferiores a sus sectores serán de primera prioridad para ser incluidos en el Plan de Fiscalización. Esta es la forma más eficiente de seleccionar porque implica que los sectores económicos tienen rendimientos económicos diferenciados
- 4) Seguidamente, elaboraremos los ratios Débito-Crédito del total de contribuyentes que participan en ella, y le otorgaremos la segunda prioridad en el Plan anterior a aquellos que tengan un Débito Crédito menor a 1.0
- 5) Posteriormente, determinaremos quienes tienen el Crédito Fiscal Permanente, ellos tendrán la tercera prioridad en el Plan de Fiscalización.

b) Para fiscalizar el Impuesto a la Renta - IR

Como se trata de un impuesto de periodicidad anual, es suficiente con la declaración anual que presentan los contribuyentes :

- 1) También aquí es necesario seleccionar la muestra adecuada a fiscalizar de acuerdo a su importancia económica y el Porcentaje Acumulado óptimo para el Universo, al igual que los pasos 1) y 2) anteriores.
- 2) Elaboraremos los Ratio Egresos-Ingresos extrayendo los datos del Estado de Resultados que presenta el contribuyente en su D.J.Annual de Impuesto a la Renta y también procederemos a elaborar los Ratio Egresos-Ingresos Sectoriales.
- 3) Los contribuyentes que tengan un Ratio Egresos-Ingresos superiores a su ratio sectorial tendrán la primera prioridad para ser seleccionados para ser incluidos en el Plan de Fiscalización del Impuesto a la Renta.
- 4) La segunda prioridad de fiscalización la tendrán los Ratios Egresos-Ingresos superiores a la unidad (1), porque significa que están gastando más de los ingresos que tienen.

XI) FISCALIZACIÓN A LOS GRUPOS ECONÓMICOS

a) Identificación de los Grupos Económicos

Los Grupos Económicos más importantes del país se encuentran agrupados en núcleos familiares, ellos tuvieron gran auge a principios de los años 70 cuando la economía se reconvirtió hacia la producción de bienes y servicios urbanos, entre los más conocidos están:

Grupo Romero

Grupo Bentín - Backus

Grupo Wiese

Grupo Brescia

Grupo Benavides De La Quintana

Grupo Cervesur

Grupo Lucioni - Carsa

Estos Grupos Económicos se caracterizan por ser los mayores creadores de riqueza y por ende los mayores contribuyentes del país, por ello es usual que sus actividades económicas tengan una orientación vertical en la mayoría de los casos, esto implica una relación entre clientes y proveedores entre sus diversas unidades económicas. Con ello obtienen ingentes cantidades de Créditos Fiscales que le permitan reducir u obviar el pago de sus tributos de IGV, es también conocida la transferencia de las pérdidas que las unidades económicas de estos grupos destinan a alguna unidad económica determinada para tener pérdidas crónicas para no tributar el respectivo Impuesto a la Renta, ello con el fin que las otras unidades económicas del Grupo tengan sus cuentas saneadas para poder ser sujetos de crédito y sus cotizaciones de acciones sean atractivas.

El Grupo Romero tiene en el Banco de Crédito a su brazo financiero, unido a esta se encuentra la empresa aseguradora Compañía de Seguros Pacífico Peruano Suiza, Credibolsa Sociedad Agente de Bolsa, la Financiera Solución y la AFP Unión. Además basa su estrategia en la producción de bienes de consumo masivo a través de la empresa ALICORP S A, mega-empresa del rubro de alimentos resultante de la fusión de las compañías: La Fabril SA, Consorcio Distribuidor SA, Compañía Perú Pacífico, Compañía Oleaginosa del Pacífico COPSA, Nicolini Hermanos SA, Compañía Molinera del Centro S A y otros. También tiene intereses en el comercio exterior a través del desaduanaje y almacenamiento de mercancías por intermedio de la Agencia de Aduanas Ransa SA y de Ransa Comercial respectivamente, a lo que hay que agregarse la concesión del Puerto de Ilo a través de Santa Sofía Puertos SA. Recientemente ha ingresado al mercado automotor con Autocorp SA y en co-propiedad con Yamaha Motors del Perú SA .

El Grupo Bentín es el mayor accionista de la Unión de Cervecerías Backus y Johnston, quien absorbió por fusión a: Cia. Nacional de Cerveza SA, Sociedad Cervecera de Trujillo SA y Compañía Cervecera del Norte S A; fabricantes de las cervezas Pilsen Callao, Pilsen Trujillo Y Garza Real respectivamente. Además es propietario de la Cervecería San Juan SA fabrica instalada en la Selva Peruana y embotellador de Cerveza San Juan y de Maltería Lima SA, elaborador de las cervezas malteadas. Se distingue porque realiza una integración vertical de sus productos llevándoles a elaborar botellas y etiquetas a través de Cia. Manufacturera de Vidrio del Perú SA. Actualmente está incursionando en la actividad agroindustrial produciendo espárragos en el departamento de Ica en su empresa Agro Industrias Backus S A y envasando preparados de frutas a través de Agrícola San Juan en el oriente peruano. Finalmente, acaba de ingresar a la prestación de salud a través de Novasalud EPS.

El Grupo Wiese está asentado en una de las familias más tradicionales del país y bajo la conducción de su empresa insignia el Banco Wiese SA ha tenido una participación muy importante en el mercado financiero peruano. En el campo financiero tiene participaciones en Wiese Sociedad Agente de Bolsa, AFP Integra, Wiese Leasing SA y una participación en Aetna Cia de Seguros SA. En el campo de la construcción poseen a la Corporación Sagitario S A y en la venta de maquinaria para la minería tienen A y F Wiese SA. También participa en el comercio exterior con Guillermo Wiese Agencia de Aduana SA y almacenamiento con la almacenera Depositos SA,

El Grupo Brescia se ha desarrollado principalmente gracias al negocio inmobiliario en Lima, empresas como Cia Urbana Montevideo, Urbanizadora Santa Marina SA, Urbanizadora Jardín SA, y el control de Rimac Cia de Seguros y Reaseguros. Posteriormente hacen su ingreso al sector financiero de la economía uniéndose al grupo español Bilbao Vizcaya y a través del Holding Continental toman el control de Banco Continental y de la Financiera San Pedro para luego constituir Continental Sociedad Agente de Bolsa y tomar participación en el accionariado de AFP Horizonte. En el sector minero participa en la producción del estaño a través de la minera Minsur SA y la fundición de metales Funsur SA.

El Grupo Benavides De La Quintana está concentrada en el sector minero de nuestra economía, en sus orígenes estaba constituida por la Cia de Minas Buenaventura SA dedicada a la explotación de la plata y, posteriormente se asociaría a Newmont Gold Company del Canada para explorar y explotar el yacimiento aurífero de Minera Yanacocha SA , mina que actualmente es el más grande exportador de oro de sudamerica.

El Grupo Cervesur está dirigido por Andres Von Wedemeyer y su empresa lider lo constituye la Compañía Cervecera del Sur del Perú CERVESUR, fabricante de las cervezas Cuzqueña y Arequipeña; también se ha integrado con el fabricante de envases Embotelladora Caplina SA, su distribuidor Comercial Excel SA y su transportador Transaltisa SA. Además con la reciente

adquisición de Embotelladora Frontera SA embotella la bebida Pepsi Cola que se distribuye en el sur del Perú y parte de Bolivia. Este grupo también ha incursionado en el negocio textil a través de la empresa Creditex S A, resultante de la fusión de Hilanderías Pimafine SA, Textil Trujillo SA y Credisa SA, y en el lado financiero tenía una participación en AFP Profuturo y en Promotores e Inversiones Investa Soc. Agente de Bolsa.

El Grupo Lucioni es un grupo que empezó en Arequipa con la fundación de la empresa Compañía Arequipa de Importaciones S A – CARSA, que se dedicó a otorgar ventas al crédito en el sector del comercio minorista, todo ello apoyado por su distribuidor mayorista Corporación Andina de Distribución S A, posteriormente constituiría su brazo financiero a través de Orión Corporación de Crédito ECC para financiarle las compras a sus clientes y también a través de Karpa S A para otorgar crédito a la auto construcción. Además tiene fuertes inversiones en el sector de venta de automóviles debido a que a través de Hunday Perú Automotriz es el representante oficial en el Perú de los automóviles Hunday.

b) Alternativas para su fiscalización.

Tradicionalmente se ha venido realizando auditorías individuales a cada unidad económica de cada grupo, ello ha imposibilitado que se realice una fiscalización integral de los que participan en el proceso productivo del grupo, ello debido a que no se ha considerado a los Grupos Económicos como unidades orgánicas que tienen un determinado fin en conjunto, al margen de los vaivenes económicos individuales de sus integrantes. Por ello, como hemos visto líneas arriba, cada grupo económico tiene un funcionamiento distinto de acuerdo a las actividades económicas en que están integrados y a la importancia que le den a la integración vertical, vale decir si incluye la fabricación desde los insumos hasta el producto terminado.

Debido a que cada grupo económico es sui generis, la evidencia empírica en estos casos nos proporciona los siguientes indicios para su fiscalización:

- Ubicar a la empresa del grupo que arroja mayores pérdidas, porque las otras integrantes del grupo le transfieren sus inversiones en valores y demás activos de modo tal que el rendimiento que ellas produzcan se vean neutralizados por la magnitud de la pérdida que arroja esta empresa y no esté obligada a tributar el Impuesto a la Renta
- Proyectar el rol que cumple la entidad financiera en el funcionamiento del grupo económico, frecuentemente es utilizada para financiar la adquisición de bienes y servicios de las empresas vinculadas al grupo y simultáneamente para castigar financieramente a aquellas empresas que compiten en las actividades de las empresas vinculadas con el propósito de eliminarlas del mercado.

- Analizar las adquisiciones y ventas de bienes y servicios que realizan las empresas del grupo con mayor movimiento comercial, en ella podremos observar que en la mayoría de los casos se realizan ventas compras sobrevaloradas con el propósito de generar un crédito fiscal que no le obligue al pago del IGV.

CONCLUSIONES

De las pautas recomendadas a lo largo de este informe llegamos a las siguientes conclusiones:

- Es imposible fiscalizar a todos los contribuyentes inscritos en el Registro Unico del Contribuyente (RUC) porque la Administración no cuenta con los recursos humanos para realizarlo. Por ello se busca seleccionar un Universo a Fiscalizar que haga más efectiva la fiscalización desde el punto de vista del Costo – Beneficio.
- Los ratios de fiscalización son índices que nos dan un indicio del comportamiento tributario del contribuyente, pero este índices tienen que compararse con el sector económico en el cual se desenvuelven los contribuyentes. Esto es así porque algunas actividades económicas tienen una lenta rotación de sus productos, como en el comercio de bienes duraderos, y daría la impresión que estas empresas en un periodo determinado están comprando grandes cantidades de bienes que no lo están vendiendo con la misma presteza y evitando la obligación de pagar sus tributos.
- Para seleccionar contribuyentes del directorio de Principales Contribuyentes – PRICOS - se utiliza como condición necesaria el Ratio Débito- Crédito Sectorial y para que la misma sea suficiente se procede a evaluarlos con el Ratio Débito-Crédito Absoluto y el Crédito Fiscal Permanente. Esto debido a que el gran volumen de transacciones obliga a que el auditor tenga una idea cabal para realizar su labor de fiscalización.
- Los Medianos y Pequeños Contribuyentes – MEPECOS – no tienen un método de selección refinado, ellos utilizan los diversos criterios de selección en forma independiente para realizar sus operativos masivos de auditoría, así tenemos: el operativo Débito Crédito Absoluto, el operativo Crédito Fiscal Permanente, etc.
- El sistema CLASE actualmente es utilizado en España por la Agencia Española de Administración Tributaria – AEAT y mediante un convenio con la SUNAT están implantando una estructura similar en nuestro país para profundizar y tener mayor certeza al momento de seleccionar a los contribuyentes.
- El Ratio Ingresos Egresos que se construyen a partir de los Estados Financieros presentados por los contribuyentes dentro de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, estos son elaborados una sola vez al año y para auditar a los contribuyentes por este impuesto es necesario revisar ingresos y egresos, gravados y no gravados, de los doce meses de año que cubren el periodo fiscal.

RECOMENDACIONES

- Es necesario que para una correcta determinación del Universo a Fiscalizar se consulte el nivel de riqueza de los contribuyentes a través de las fuentes externas a la Administración Tributaria que nos permitan deducir con mayor certeza si el contribuyente proporciona datos falsos a la Administración en provecho propio. Por ejemplo sería necesario solicitarle a la CONASEV los Estados Financieros, a las Capitanías de Puerto si tienen registradas embarcaciones de recreo, a la Superintendencia de Banca y Seguros si los mismos son sujetos de crédito, a ADUANAS para conocer el monto de importaciones, a CONITE para saber sus inversiones sujetos a Estabilidad Tributaria y a las Municipalidades y los Registros Públicos para saber si tienen bienes inmuebles y automóviles; todo lo anterior nos proporcionaría herramientas para evaluar el nivel de riqueza de los contribuyentes y así realizar una selección más veraz.
- Solicitar a las empresas más importantes del país que informen sobre las retenciones del Impuesto a la Renta de 4º Categoría (a los trabajadores independientes) y a los de 5º Categoría (a los trabajadores dependientes); la relación detallada de los trabajadores a los que se ha efectuado la respectiva retención se utilizará para contrastar los ingresos de ellos con el nivel de riqueza que poseen.
- Solicitar a todas las empresas del país a que proporcionen información sobre sus ventas y sus adquisiciones de bienes o servicios anuales, esta información debe ser proporcionado en forma individualizada para poder realizar un cruce escalonado entre vendedores y compradores y con ello descubrir la brecha de evasión.

BIBLIOGRAFÍA

La selección de contribuyentes por medios informáticos "el sistema CLASE"

Centro Interamericano de Administración Tributaria CIAT – Instituto de Estudios Fiscales IEF

Revista de la Administración Tributaria

Teoría General del Impuesto

Raúl Barrios Orbegoso – Cultural Cuzco S A

Las Top 5,000 empresas más grandes del país

Editor Johnatan Cavanagh - The Perú Report S A

Las 6,000 empresas más importantes del Perú

Empresa Editora Gestión

ANEXO

ANEXO - CUADRO 4
RELACION DE GRUPOS ECONÓMICOS EN EL PERÚ

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CONFECCIONES INTERNACIONALES SA	(EMPRESA LIDER)	ACKERMAN	18100
EL S A	(EMPRESA LIDER)	ACKERMAN	52322
CONFECCIONES A UNO S A		ACKERMAN	18100
INDUSTRIAL GORAK S A		ACKERMAN	18100
ADAMS S A		ACKERMAN	52322
ARTEXTIL PERU S A		ACKERMAN	18100
CONFECCIONES DEL PACIFICO S A		ACKERMAN	18100
CONFECCIONES MODART S A		ACKERMAN	18100
CONSORCIO INDUSTR DE CONFEC DEL PERU		ACKERMAN	18100
CONSTRUCT E INMOBILIARIA JOVIAL S A		ACKERMAN	70109
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA AMERICA SA		ACKERMAN	70109
GARMENT INTERNATIONAL SA GINSA		ACKERMAN	18100
GRUPPO PUBLICIDAD SA		ACKERMAN	74306
INMOBILIARIA ANELJO S A		ACKERMAN	70109
KASUAL SA		ACKERMAN	52322
PANORAMA SERVICES S A		ACKERMAN	74120
EMPRESA PERIODISTICA NACIONAL S A	(EMPRESA LIDER)	AGOIS BANCHERO	22126
EDITORA CORREO S A		AGOIS BANCHERO	93098
AGOIS BANCHERO ROSSANA		AGOIS BANCHERO	74218
ALFA BETA COMERCIAL S A		AGOIS BANCHERO	51906
ALFA BETA SISTEMAS S A		AGOIS BANCHERO	72303
ASOC. EN PARTICIP. MEDIMAGEN-MAMOGRAFIA		AGOIS BANCHERO	85124
EDITORA PEGASO S A		AGOIS BANCHERO	22126
EMPRESA EDITORA ALBATROS S A		AGOIS BANCHERO	22126
INVERSIONES LAS BEGONIAS SA		AGOIS BANCHERO	67120
INVERSIONES PISA S A		AGOIS BANCHERO	70109
JTA.DE PROP DEL EDIF.MALECON DE LA RESER		AGOIS BANCHERO	70109
MEDIMAGEN S.A.		AGOIS BANCHERO	85193
FCA PERUANA ETERNIT S A	(EMPRESA LIDER)	AGUIRRE ROCA	26957
NICOLL ETERPLAST SA	(EMPRESA LIDER)	AGUIRRE ROCA	25200
PISOPAK DEL PERU S A	(EMPRESA LIDER)	AGUIRRE ROCA	25200
AGRICOLA PUERTO VIEJO S.A.		AGUIRRE ROCA	01400
CIA MINERA LIMA S A		AGUIRRE ROCA	26998
COMPANIA DE VALORES S A		AGUIRRE ROCA	67120
CONST.INMOB. Y PROM. DE VIVIENDA SOCIAL		AGUIRRE ROCA	70109
DEGREMONT PERU S.A.		AGUIRRE ROCA	28921
INDUSTRIAS EL BRUJO S A		AGUIRRE ROCA	15420
INVERSIONES GRANA Y MONTERO S A		AGUIRRE ROCA	74996
INVERSIONES LURIN SRLTDA		AGUIRRE ROCA	74218
MESTA SA		AGUIRRE ROCA	74996
PISOCENTRO S A		AGUIRRE ROCA	51430
PROMOTORA EL BRUJO S A		AGUIRRE ROCA	73108
PROMOTORA LOS PINOS S A		AGUIRRE ROCA	51430
URBANIZADORA LA POBLANA SA		AGUIRRE ROCA	70109
DUOTEX S A	(EMPRESA LIDER)	ARAMBURU YRIGOYEN	17117
MARCARGO S A	(EMPRESA LIDER)	ARAMBURU YRIGOYEN	63037
EVER PERU SA		ARAMBURU YRIGOYEN	51430
ADMINISTRADORA SANTA TERESA S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	60214
AGENCIAS UNIVERSALES PERU S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	63093
ALTA MAR ROYAL S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	05002
AMERICAN PROTEIN S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	15127
ARAMBURU ABOGADOS ASOCIADOS S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	74117

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
AVICOLA MONTERRICO SA		ARAMBURU YRIGOYEN	01224
COMERCIAL MULTIMARKET DEL PERU SA		ARAMBURU YRIGOYEN	74145
COMMONWEALTH DEL PERU S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	13109
COPRODAL S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	51225
EMPRESAS IPAC PERU S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	27102
ESTUD.MANUEL ARAMBURU YRIGOYEN & ASOC SA		ARAMBURU YRIGOYEN	74117
ESTUDIO ANDRES A.ARAMBURU MENCHACA S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	74117
GRANJA LA CORONA S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	01224
INTER-CON DEL PERU S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	74927
IRIDIUM PERU S.A		ARAMBURU YRIGOYEN	64207
OMNITEMPUS-SERV.VIGIL.Y SEGUR.PRIV.S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	74927
PIAC PERU S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	51906
PROMOTORA AAA SA		ARAMBURU YRIGOYEN	70200
PROMOTORA EL ANCLA SA		ARAMBURU YRIGOYEN	70200
PROMOTORA LAS FLORES DE BARRANCO SA		ARAMBURU YRIGOYEN	70200
STAR OF THE SEA S.A.		ARAMBURU YRIGOYEN	05002
CALERA CUT OFF S A	(EMPRESA LIDER)	ARIAS DAVILA	14290
SOCIEDAD ANONIMA MINERA REGINA	(EMPRESA LIDER)	ARIAS DAVILA	13200
UNION MINERA S A	(EMPRESA LIDER)	ARIAS DAVILA	13200
MILNE INTEGRACION ADUANERA S A		ARIAS DAVILA	93098
CIA MINERA PODEROSA S.A.	(EMP. REGIONAL)	ARIAS DAVILA	14290
ADM GERENCIA Y SERVICIOS S A		ARIAS DAVILA	93098
AGENCIA MARITIMA ASIMAR S A		ARIAS DAVILA	63093
AQUARIUS INVERSIONES S.A.		ARIAS DAVILA	70109
ARCO IRIS INVERSIONES S.A.		ARIAS DAVILA	74996
AURMIN INVERSIONES S.A.		ARIAS DAVILA	74996
BROKERS MARITIMOS S.A.		ARIAS DAVILA	63037
CALLE Y ASOCIADOS SOC CIVIL DE RESP.LTDA		ARIAS DAVILA	74996
CIA AURIFERA DEL ORIENTE S A		ARIAS DAVILA	14290
CIA AURIFERA MARISCAL S A		ARIAS DAVILA	13200
CIA MINERA CONCORDIA S.A.		ARIAS DAVILA	14290
CIA MINERA FENIX S.A.		ARIAS DAVILA	14290
CIA MINERA LOS CCORIS S A		ARIAS DAVILA	14290
CIA MINERA MINEHOLD S		ARIAS DAVILA	14290
CIA. MINERA URUMALQUI S.A.		ARIAS DAVILA	14290
CIA.MINERA COCHAS S.C.R.LTDA.		ARIAS DAVILA	14290
COMPANIA MINERA ANITA DE TIBILLOS S.A		ARIAS DAVILA	13200
COMPANIA MINERA QUEBRADA SECA S.A.		ARIAS DAVILA	14290
COMPANIA MINERA SAN VALENTIN S.A.		ARIAS DAVILA	13200
CONSORCIO DE ORFEBRES PERUANOS S R L		ARIAS DAVILA	52391
ELINSA EMPRESA LATINA DE INVERSIONES S A		ARIAS DAVILA	70109
IMCOSER IMPORTACIONES COMPRAS Y SERV		ARIAS DAVILA	74145
INST AMERI DE INGS DE MINAS METALU Y PET		ARIAS DAVILA	91993
INVERSIONES IAM S.A.		ARIAS DAVILA	74996
INVERSIONES POLIORO S.A		ARIAS DAVILA	74996
INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES EVIR S.A		ARIAS DAVILA	45207
ISAMIL INVERSIONES S.A		ARIAS DAVILA	74996
LA NUEVA MARAVILLA S.R.LTDA		ARIAS DAVILA	52391
MINERA CORIBARRICK S A		ARIAS DAVILA	14290
MINERA PAMPA DE COBRE SA		ARIAS DAVILA	14290
MINERG S.A.		ARIAS DAVILA	51906
MINZINC INVERSIONES S.A.		ARIAS DAVILA	74996
QUIMICA METALURGICA CHANCHAMAYO S A		ARIAS DAVILA	27320
SOC. MINERA DE RESP.LTDA.SATANAS DE LIMA		ARIAS DAVILA	13200

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIIU
SOC.MIN.DE RES.LTDA.SOLITARIA 1 DE LIMA		ARIAS DAVILA	13200
SOC.MINERA DE RESP.LTDA.SOLITARIA DE LIM		ARIAS DAVILA	13200
SOCIEDAD DE MINERALES METALICOS Y NO MET		ARIAS DAVILA	14290
SOCIEDAD MINERA DE INVERSIONES SA.		ARIAS DAVILA	14290
TABSA TUBOS DE CONCRETO		ARIAS DAVILA	26957
TRANSPORTES MINEROS SAN VALENTIN SA		ARIAS DAVILA	60230
VICENZA ORO SA		ARIAS DAVILA	36914
SOUTHERN PETROLEUM CORP.SUC.PERUANA	(EMPRESA LIDER)	ASARCO	11106
MURPHY PERU OIL CO. SUCURSAL DEL PERU		ASARCO	11106
RECURSOS E INVERSIONES ANDINA		ASARCO	74996
INDUSTRIA TEXTIL PIURA S A	(EMP. REGIONAL)	ASARCO	17117
SOUTHERN PERU COOPER CORPORATION S A	(EMP. REGIONAL)	ASARCO	93098
CIA MINERA MILPO S A	(EMPRESA LIDER)	BAERTL MONTORI	13200
COMPANIA PERUANA DE COMERCIO SRL COP	(EMPRESA LIDER)	BAERTL MONTORI	51430
EXPLOSIVOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	BAERTL MONTORI	24299
INDECO S A	(EMPRESA LIDER)	BAERTL MONTORI	93098
CIA MINERA SAYAPULLO S A		BAERTL MONTORI	13200
MINERA EL MUKI S A		BAERTL MONTORI	14290
AMERICAN PAINTS S.A.		BAERTL MONTORI	93098
BAERTL GARRIDO LECCA VELASCO ARQ.ING.SCR		BAERTL MONTORI	74218
CHANCHANIN MINERA S.A.		BAERTL MONTORI	13200
CIA MINERA HILARION S A		BAERTL MONTORI	13200
CIA URBANIZADORA HUERTA MENDOZA S A		BAERTL MONTORI	70109
CONSEJO EMPRESARIAL PERUANO JAPONES PERU		BAERTL MONTORI	91114
DERIVADOS SIDERURGICOS S A		BAERTL MONTORI	27102
EL REJO S A		BAERTL MONTORI	74996
ERROTABARRI S A		BAERTL MONTORI	70109
FORMULA A-UNO S.A.		BAERTL MONTORI	74145
GESTION MINERA S A		BAERTL MONTORI	74145
GESTION OPERATIVA BANCARIA S A		BAERTL MONTORI	74996
INDECOTEC S.A.		BAERTL MONTORI	74218
INDECOTEL S.A		BAERTL MONTORI	74218
INDUSTRIAL SATURNO MINERO SA		BAERTL MONTORI	74145
INMOBILIARIA ATHOS S.A		BAERTL MONTORI	70109
INVERSIONES DEL COBRE S.A.		BAERTL MONTORI	74996
INVERSIONES LUDWING SA		BAERTL MONTORI	70109
INVERSIONES MONTE BRE SA		BAERTL MONTORI	70109
MINERA CORIBARRICK S A		BAERTL MONTORI	14290
MINERA CUSIPATA SA		BAERTL MONTORI	13200
MINERA PAMPA DE COBRE SA		BAERTL MONTORI	14290
PARACAS DEL PACIFICO SA		BAERTL MONTORI	74996
QUIMICA ANGLO PERUANA S.A.		BAERTL MONTORI	52310
REFECTORIO INFANTIL SAN FCO DE ASIS		BAERTL MONTORI	85326
S.M.R.L. LA CAPILLA 1		BAERTL MONTORI	13200
S.M.R.L.SANTA 2		BAERTL MONTORI	13200
SERVICIOS PROFESIONALES OSFER S A		BAERTL MONTORI	74996
SMRL CLEMESI 2		BAERTL MONTORI	13200
SMRL OCONA 1		BAERTL MONTORI	13200
SOCIEDAD NACIONAL DE MINERIA Y PETROLEO		BAERTL MONTORI	91993
ARDAL S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	36996
CETCO S.A.	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	51906
DISTRIBUIDORA DE COSMETICOS S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	51906
LARISSA S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	63024
OPI S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	24245

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
PRODUCTOS FAVEL S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	24245
UNICA DEL PERU S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT ANDERSON	52310
BEST HOME DEL PERU S A		BELMONT ANDERSON	74145
A & B ASESORES S A		BELMONT ANDERSON	74120
ACUIMAR PROYECTOS Y DESARROLLO S.A.		BELMONT ANDERSON	05002
ADMINISTRACION DE EFECTIVO TAGAL S A		BELMONT ANDERSON	67120
ANTIGUA DROGUERIA FRANCESA S A		BELMONT ANDERSON	51906
BEAUTY GROUP INTERNATIONAL DEL PERU SA		BELMONT ANDERSON	74996
CLER SA		BELMONT ANDERSON	70109
DEXI SA		BELMONT ANDERSON	74145
FONDO DE INVERSIONES TAGAL S A		BELMONT ANDERSON	67120
GLACESA S A		BELMONT ANDERSON	15202
INMOBILIARIA AKROS S.A.		BELMONT ANDERSON	70109
INVERSIONES Y PROMOCIONES TAGAL S A		BELMONT ANDERSON	74145
MONTE FERTIL S.A.		BELMONT ANDERSON	01300
REAL S A DE PUBLICIDAD		BELMONT ANDERSON	74306
REPRESENTACIONES MEDITERRANEO S.A.		BELMONT ANDERSON	51906
RONU DEL PERU S A		BELMONT ANDERSON	51906
SERVICIOS PROFESIONALES OSFER S A		BELMONT ANDERSON	74996
SOCIEDAD CORREDORA DE VALORES TAGAL S A		BELMONT ANDERSON	65994
CASSINELLI S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	52391
CERAMICA DEL PACIFICO S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	26916
CERAMICAS MOSAICOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	26931
CIA MINERA LAS CAMELIAS S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	14290
COMERCIAL LA VICTORIA SA BANICENTRO CERA	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	51430
CORPORACION CERAMICA S.A.	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	74996
INVERSIONES CERAMICAS S.A.	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	67120
VITRO CERAMICA S A	(EMPRESA LIDER)	BELMONT CASSINELLI	26106
DATEC S A		BELMONT CASSINELLI	72303
EMPRESA RADIODIFUSORA EXCELSIOR S A		BELMONT CASSINELLI	92136
INDUSTRIAL BETA S A		BELMONT CASSINELLI	24299
RADIO TIGRE S A		BELMONT CASSINELLI	92136
RED BICOLOR DE COMUNICACIONES SA RBC TV		BELMONT CASSINELLI	92136
INMOBILIARIA BELCA S.A.		BELMONT CASSINELLI	70109
INVERSIONES MANINO S.A.		BELMONT CASSINELLI	67190
INVERSIONES RIALTA S A		BELMONT CASSINELLI	65994
INVERSIONES UNIVERSAL SA		BELMONT CASSINELLI	74996
ORG NAC DE CORPORACIONES EMPRESARIALE SA		BELMONT CASSINELLI	74145
R B C PROMOTORES S A		BELMONT CASSINELLI	92192
CIA DE MINAS BUENAVENTURA S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
CIA MINERA CONDESA S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
COMPAÑIA DE MINAS RECUPERADA S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
CONSORCIO ENERGETICO DE HUANCAMELICA S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	40104
INVERSIONES MINERAS DEL SUR S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	14290
MINERA YANACOCCHA S A	(EMPRESA LIDER)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
BUENAVENTURA INGENIEROS S A		BENAVIDES DE LA QUINTAN	74145
CONTACTO CORREDORES DE SEGUROS SA		BENAVIDES DE LA QUINTAN	67206
CIA DE MINAS ORCOPAMPA	(EMP. REGIONAL)	BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
ANDREA IMPORTACIONES S.A.		BENAVIDES DE LA QUINTAN	51395
CENTER V Y S SA		BENAVIDES DE LA QUINTAN	51906
CIA MINERA COLQUIRRUMI S A		BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
COMPANIA MINERA TOTOTAL S.A.		BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
DUREX PERU SA		BENAVIDES DE LA QUINTAN	51395
INVERSIONES MODERNAS S R LTDA		BENAVIDES DE LA QUINTAN	70200

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
METALURGICA LOS VOLCANES S.A.		BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
MINAS CONGA S R LTD		BENAVIDES DE LA QUINTAN	13200
TAMBO DE SAN AGUSTIN S.A.		BENAVIDES DE LA QUINTAN	74996
BACKUS & JOHNSTON TRADING S A	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	51906
UNION DE CERV.PERUA.BACKUS Y JOHNSTON	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	15533
CIA MANUFACTURERA DE VIDRIO DEL PERU LTD	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	26106
CIA NACIONAL DE CERVEZA-CNC	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	15533
CORPORACION BACKUS Y JOHNSTON S A	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	74145
MALTERIA LIMA S A	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	15533
NACIONAL MERCANTIL	(EMPRESA LIDER)	BENTIN	51225
ALITEC S A		BENTIN	15130
INVERSIONES LOS DELCAZOS		BENTIN	85111
ASOCIAC CIVIL ASISTENCIA SOCIAL CRISTAL		BENTIN	85193
CIA DE INVERSIONES INMOBILIARIAS ASOR SA		BENTIN	70109
COMERCIAL LA BRENA S.A		BENTIN	74145
COMPANIA INMOBILIARIA SANTA BERTA S A		BENTIN	70109
FACTORIA SANTA ROSA S A		BENTIN	50203
GALVEZ GALVEZ ANGEL		BENTIN	93098
INVERSIONES FABE SA		BENTIN	65994
IRRIGACIONES TECNOAGRICOLAS DEL SUR SRL		BENTIN	01400
NEGOCIACION AGROPECUARIA BMB S.A.		BENTIN	01110
PROM TURISTICAS BAÑOS DEL INCA S A		BENTIN	55104
SERV. GERENCIALES Y COMPLEMENTARIOS S.A.		BENTIN	74145
SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL UNION S A		BENTIN	74996
TALLER DE CAPACITACION MICAELA BASTIDAS		BENTIN	91993
VONWU S.R.LTDA.		BENTIN	52118
INVERSIONES DE TURISMO S A	(EMPRESA LIDER)	BRAZZINI	55205
LE MONDE S A	(EMPRESA LIDER)	BRAZZINI	74996
SABOGAL S.A. AGENCIA AFIANZADA DE ADUANA	(EMPRESA LIDER)	BRAZZINI	63093
SERMINCO S A		BRAZZINI	93098
SOCIEDAD INTERANDINA DE VALORES S A		BRAZZINI	67120
B&B SERVICE ENTERPRISE S.A.		BRAZZINI	64121
COMPANIA AURIFERA TRINIDAD S.A.		BRAZZINI	14290
PACIFIC CARGO SYSTEMS S.A.		BRAZZINI	63037
SOCIEDAD MINERA SARTIMBAMBA S.A.		BRAZZINI	14290
AFP HORIZONTE	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	
BANCO CONTINENTAL	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	65115
CIA DE REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	17117
CIA MINERA RAURA S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	13200
COMERCIALIZADORA UNEX SA	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	51906
COMPANIA PERUANA DE PINTURAS	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	24220
FINANCIERA SAN PEDRO S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	65994
INVERSIONES BRECA S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	70109
INVERSIONES EL PALOMAR S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	70109
INVERSIONES SAN BORJA S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	70109
MINSUR SOC ANONIMA	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	13200
RIMAC INTERNACIONAL CIA DE SEG Y REASEG	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	66036
UNIQUMICA S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	24116
URBANIZACION SANTA MARINA S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	70109
URBANIZADORA JARDIN S A	(EMPRESA LIDER)	BRESCIA	70109
AGRICOLA SAN JOSE DE BARRANCA S R L		BRESCIA	15520
CIA URBANA MONTEVIDEO S A		BRESCIA	70109
FUNSUR S A		BRESCIA	27320
INVERSIONES NACIONALES DE TURISMO S A	(EMP. REGIONAL)	BRESCIA	55104

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CONFECCIONES Y DISENOS S.A.		BRESCIA	18100
EDIFICADORA NACIONAL S A		BRESCIA	70109
EXSA COMERCIAL S.A.		BRESCIA	51502
HOLDING CONTINENTAL S.A.		BRESCIA	67120
INCAPESCA S.A.		BRESCIA	05002
INMOBILIARIA BRAVO S A		BRESCIA	70109
MINERA CARABAYA SA		BRESCIA	13200
NEGOCIACION BERNI S A		BRESCIA	70109
NEGOCIACION LUZ S A		BRESCIA	70109
NEGOCIOS E INVERSIONES TARAPOTO S A		BRESCIA	67190
SOCIEDAD AGRICOLA BLAS HERRERA LTDA		BRESCIA	70109
TEXGROUP S.A.		BRESCIA	18100
URBANIZADORA LOS CISPRESSES S A		BRESCIA	70109
BANCO SUDAMERICANO S.A.	(EMPRESA LIDER)	CALDA CAVANNA	65197
EL SOL NACIONAL CIA DE SEGUROS Y REASEG.	(EMPRESA LIDER)	CALDA CAVANNA	66036
POLISUNCHO S A		CALDA CAVANNA	25200
TRANSPORTES Y EQUIPOS S A .		CALDA CAVANNA	60214
ADDISA		CALDA CAVANNA	74145
ADMINISTRADORES GENERALES S A		CALDA CAVANNA	70109
AMICA S A		CALDA CAVANNA	52322
ASOC EN PARTIC LOS LINKS CLUB HOUSE		CALDA CAVANNA	70109
BERLINO S A		CALDA CAVANNA	52322
BOUTIQUE PATY S.A.		CALDA CAVANNA	52322
CIA DE SEGUROS LA NACIONAL		CALDA CAVANNA	66036
CLUB HOUSE S.A.		CALDA CAVANNA	45207
COMERCIALIZADORA SANTA ROSA S A		CALDA CAVANNA	51906
CONSTRUCTORA FAR WEST VILLAS S.A.		CALDA CAVANNA	52391
CONSTRUCTORA SAN JERONIMO		CALDA CAVANNA	45106
CONSTRUCTORA VITARTE S.A.		CALDA CAVANNA	45106
CORPORACION MOLINERA S.A.		CALDA CAVANNA	65994
EMPRESA INMOBILIARIA SAN JUAN SA		CALDA CAVANNA	70109
FAR WEST S A		CALDA CAVANNA	52322
INFORMES Y SERVICIOS INTERACTIVOS SA		CALDA CAVANNA	72303
INMOBILIARIA CALLE ONCE S.A SUC DEL PERU		CALDA CAVANNA	70109
INVERSIONES AMATISTA SA		CALDA CAVANNA	74996
INVERSIONES FIORI S.A.		CALDA CAVANNA	45106
INVERSIONES SAN CARLOS S A		CALDA CAVANNA	70109
INVERSIONES SANTA CLARA S.A.		CALDA CAVANNA	70109
INVERSIONES TRITON S A		CALDA CAVANNA	70109
INVERSIONES VOLTERRA S A		CALDA CAVANNA	70109
ITAL STYLE S A		CALDA CAVANNA	52322
ITAL WEST S A		CALDA CAVANNA	52322
LOS LINKS S.A.		CALDA CAVANNA	70200
MICHO S A		CALDA CAVANNA	52322
RIAGESA		CALDA CAVANNA	74145
ROLLER S A		CALDA CAVANNA	52322
SAN GIMIGNANO S A		CALDA CAVANNA	70109
WEST FARGO S A		CALDA CAVANNA	52322
EDITORIAL E IMPRENTA ENOTRIA S A	(EMPRESA LIDER)	CENTENARIO	22214
INVERSIONES CENTENARIO S A	(EMPRESA LIDER)	CENTENARIO	67120
PROMOCION Y DESARR DE INVERSIONES SA PRO		CENTENARIO	74145
RAGEN S.A.		CENTENARIO	52348
ASESORIA CORPORATIVA SA		CENTENARIO	74145
ESCRIVA E.I.R.L.		CENTENARIO	74145

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIIU
HV SA CONTRATISTAS PRODEINSA		CENTENARIO	45207
INMOBILIARIA Y CONST ALTAMIRA SA		CENTENARIO	70109
INVERSIONES DIVERSIFICADAS S A		CENTENARIO	67120
INVERSIONES PLAYA REAL S A		CENTENARIO	70109
NEGOCIACION PECUARIA SANTA PATRICIA S.A.		CENTENARIO	01224
PRODECAMBIO S A		CENTENARIO	67190
PROMOCION DE DESARR COMERC SA PRODECOMSA		CENTENARIO	74996
PROMOTORA DE EDUCACION Y FAMILIA		CENTENARIO	91993
PROMOTORA SANTO DOMINGO S.A		CENTENARIO	70109
SERVICIOS COMERCIALES EXCELSIOR SR LTDA		CENTENARIO	52118
PROFUTURO AFP	(EMPRESA LIDER)	CERVESUR	
PROMOTORES E INVERSIONES INVESTA SA SAB	(EMPRESA LIDER)	CERVESUR	
CREDITEX	(EMPRESA LIDER)	CERVESUR	17117
ALIMENTOS PROCESADOS S A	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	15316
CIA CERVECERA DEL SUR SA	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	15533
COMERCIAL EXCEL S A	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	
EMBOTELLADORA CAPLINA S A	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	28990
TRANSALTISA	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	60230
EMBOTELLADORA FRONTERA S A	(EMP. REGIONAL)	CERVESUR	
COMERCIAL VENECIA S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	74996
DROKASA SA	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	51906
FARMINDUSTRIA S.A.	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	24232
INCODOX S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	93098
LABORATORIOS FARMINDUSTRIA S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	24232
LABORATORIOS ROEMMERS S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	51906
LABORATORIOS SINTYAL S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	24232
MULTIFARMA S A	(EMPRESA LIDER)	CHLIMPER-CAILLEAUX	74996
CONSORCIO EXPORTADOR S A		CHLIMPER-CAILLEAUX	51212
PHARMALAB S.A.		CHLIMPER-CAILLEAUX	51906
SICELA PERUANA		CHLIMPER-CAILLEAUX	30005
SOCIEDAD GANADERA EL SEQUION S A		CHLIMPER-CAILLEAUX	01211
APPIS INDUSTRIAL S A		CHLIMPER-CAILLEAUX	24116
ARMELSA S A		CHLIMPER-CAILLEAUX	70109
BIERGARTEN MUNCHEN S.R.L.		CHLIMPER-CAILLEAUX	55205
CONSORCIO INFORMATICO S.A.		CHLIMPER-CAILLEAUX	72303
CORPORACION DROKASA SA		CHLIMPER-CAILLEAUX	74996
DEPOSITOS COMERCIALES S A DECOSA		CHLIMPER-CAILLEAUX	70200
INDUSTRIAL PANAMERICANA PERU S A		CHLIMPER-CAILLEAUX	93098
INST PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE		CHLIMPER-CAILLEAUX	91993
LEGAZPIA S.A.		CHLIMPER-CAILLEAUX	75230
NATULAC S.A.		CHLIMPER-CAILLEAUX	15202
INDUSTRIAS DEL CARTON S A	(EMPRESA LIDER)	CICCIA CICCIA	21029
TURISMO EXPRESO PULLMAN S A	(EMPRESA LIDER)	CICCIA CICCIA	60214
ALESVI S.A.		CICCIA CICCIA	55205
ASOC. P.TRANS.OMNIB.RUT.NAC.INTER.ASPERU		CICCIA CICCIA	91993
C,R & D PROMOCIONES EMPRESARIALES S A		CICCIA CICCIA	74145
CICAM METAL SRLTDA		CICCIA CICCIA	50102
CORPORACION DE SERV PROFESIONALES S.A.		CICCIA CICCIA	74120
INMOBILIARIA SAN NICOLAS S.A.		CICCIA CICCIA	70109
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA GINS SCRL		CICCIA CICCIA	70109
INTERBUS S A		CICCIA CICCIA	60214
INVERSIONES AGRARIAS JAVIER PRADO S.A.		CICCIA CICCIA	45106
LOMA LINDA PRODUCTS SA		CICCIA CICCIA	15499
PATRONATO VIAL PERUANO		CICCIA CICCIA	91993

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
PIUVELA S.A.		CICCIA CICCIA	92192
PROYECCIONES RECREATIVAS S.A.		CICCIA CICCIA	92495
ROSILMA S A		CICCIA CICCIA	55104
SERTRAN SRL		CICCIA CICCIA	01110
SERVICIOS TURISTICOS SULLANA S.A.		CICCIA CICCIA	93098
TURISMO CIVA S.A.		CICCIA CICCIA	
CILLONIZ OLAZABAL URQUIAGA S A	(EMPRESA LIDER)	CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	45207
CILLONIZ OLAZABAL URQUIAGA S.A. COEST CO	(EMPRESA LIDER)	CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	45207
ACEROS AREQUIPA S A	(EMP. REGIONAL)	CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	27317
BARRIOS-FUENTES-URQUIAGA\		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	ABOG
CIA INMOBILIARIA ORION		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	45207
CILLONIZ OLAZABAL URQUIAGA JAIME OLAECHE		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	45207
DEGREMONT PERU S.A.		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	28921
NEW SWING STUDIOS S A		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	22195
URQUIAGA GALVEZ FERNANDO		CILLONIZ-OLAZABAL-URQUI	74117
EUGENIO COGORNO MOLINO EXCELSIOR S A	(EMPRESA LIDER)	COGORNO	15316
TRANSCARGA S A	(EMPRESA LIDER)	COGORNO	60230
ACO S.A.		COGORNO	61107
AUTO SERVICIO LA PERLA S A		COGORNO	50506
GESTIONES ADUANERAS S A		COGORNO	63093
INVERSIONES EUCLARA S A		COGORNO	70109
NEGOCIACION PECUARIA S.A.		COGORNO	01211
PORTOFINO Y ASOCIADOS SA		COGORNO	92123
SERVICIOS GENERALES S.A.		COGORNO	93098
ANDRADE GUTIERREZ GESSA COSAPI ASOC	(EMPRESA LIDER)	COSAPI	45207
COSAPI DATA S A	(EMPRESA LIDER)	COSAPI	72909
COSAPI S.A.	(EMPRESA LIDER)	COSAPI	45207
COSAPI TEC S.A.	(EMPRESA LIDER)	COSAPI	72202
ASOCIACION COSAPI DATA AVANTEC		COSAPI	93098
EQUIPO UNO SA		COSAPI	70109
MAKRO COMPUTO S.A.		COSAPI	72909
COSAPI INVERSIONES CONSOLIDADAS S A		COSAPI	74996
COSAPI ORGANIZACION EMPRESARIAL SA		COSAPI	74145
COSAPI SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.		COSAPI	74145
GRAPHIS E.I.R.L.		COSAPI	22227
INMOBILIARIA CAVENECIA S.A		COSAPI	70109
DERIVADOS DEL MAIZ S.A.	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	15329
DISTRIBUCIONES FARMACEUTICAS S A	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	74996
LABORATORIOS LARPE S.A.	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	24232
PROMOCIONES FARMACEUTICAS S A	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	51906
RICHARD O CUSTER S A	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	51906
ROCSA INTERNACIONAL S.A.	(EMPRESA LIDER)	CUSTER	51906
SEGUROC SOCIEDAD ANONIMA		CUSTER	74927
DERIVADOS DEL MAIZ S.A.	(EMP. REGIONAL)	CUSTER	15329
ASOCIACION SAN SILVESTRE		CUSTER	91993
CIA INMOBILIARIA 1902 S.R.L.		CUSTER	70109
TREINTA DE NOVIEMBRE S.A.		CUSTER	74996
TECNOQUIMICA S A	(EMPRESA LIDER)	DE ALMENARA-PIACENZA	24220
TEROPER S A	(EMPRESA LIDER)	DE ALMENARA-PIACENZA	24299
COMPANIA INMOBILIARIA MONTEFERTIL S A		DE ALMENARA-PIACENZA	70109
INFORMA S A		DE ALMENARA-PIACENZA	72202
SWAN S A		DE ALMENARA-PIACENZA	25200
ALGORTA INVERSIONES S.A.		DE ALMENARA-PIACENZA	74145
ASOCIACION DE DIRIG DE VENTAS Y MERCADOS		DE ALMENARA-PIACENZA	80309

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CMS S A		DE ALMENARA-PIACENZA	51496
DON ITALO SA		DE ALMENARA-PIACENZA	52206
GANE S R LTDA		DE ALMENARA-PIACENZA	74914
PANATRADE S.A.		DE ALMENARA-PIACENZA	74996
ROMINA REPRESENTACIONES S.A.		DE ALMENARA-PIACENZA	74996
TEKNO COMERCIAL SA		DE ALMENARA-PIACENZA	51430
AUTOMOTRIZ PANAMERICANA S.A.	(EMPRESA LIDER)	DE FERRARI	50102
EMP RADIODIFUSORA 11.60 - CANAL 13 S.A.	(EMPRESA LIDER)	DE FERRARI	92136
ENVASES METALICOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	DE FERRARI	28990
FABRICA DE GALLETAS VENTANILLA S.A.	(EMPRESA LIDER)	DE FERRARI	15417
ACTUALIDADES PUBLICITARIAS S A		DE FERRARI	74306
AGROSERVICIOS BIENES Y COMERCIO SA		DE FERRARI	15499
ALIMENTOS DIVERSOS S A		DE FERRARI	74955
CIA. DE TURISMO EXTERNO E INTERNO S.A.		DE FERRARI	63040
CINCO ESTRELLAS S A		DE FERRARI	05002
COMPANIA INMOBILIARIA SANTA ROSITA S.A.		DE FERRARI	70109
DISTRIBUCION Y SERVICIOS S A		DE FERRARI	74120
EDITORIA ARGU S A		DE FERRARI	22126
ENVASADORA BISCOTTI S.A.		DE FERRARI	74117
EXPLOTADORA DE ACEITES SA		DE FERRARI	74955
FERRARI & CIA. OLEOSA S.C.R.L.		DE FERRARI	01400
INMOBILIARIA DAGIROFRA S A		DE FERRARI	70109
INVERSION Y DESARROLLO UNION S A		DE FERRARI	74145
INVERSIONES VIMEDA S.A.		DE FERRARI	74996
LIMATEC S A		DE FERRARI	70109
OLE PRODUCCIONES SA		DE FERRARI	74306
OLEOTECNICA S A		DE FERRARI	51225
RAISOL S A		DE FERRARI	22214
SERVICIOS GENERALES PROGRESO S.A.		DE FERRARI	93098
SERVICIOS METALICOS S A		DE FERRARI	93098
SERVICIOS PERIODISTICOS DEL CALLAO		DE FERRARI	22126
SUCESION GAITO VDA DE FERRARI REGINA		DE FERRARI	70200
TELEFERIA S A		DE FERRARI	52593
AUSTRAL GROUP S A	(EMPRESA LIDER)	DE TRAMONTANA	15127
ALANOCA Y ASOC ASESORES Y CONSULTOR SCRL		DE TRAMONTANA	74145
GERENCIA Y DESARROLLO SA		DE TRAMONTANA	74145
F M SERVICIOS GRAFICOS S A		DE TRAMONTANA	22227
INDUSTRIA GRAFICA IDEAS S A		DE TRAMONTANA	25200
INVERSIONES CARIBE S.A.		DE TRAMONTANA	70109
PESQUERA DOSMARES S.A.		DE TRAMONTANA	05002
DISPLAYPESQUERA MARACAIBO S.A.		DE TRAMONTANA	05002
PESQUERA ONDINA S.A.		DE TRAMONTANA	05002
PRODUCTOS ROCK S.A		DE TRAMONTANA	15445
SURPESCA S.A.		DE TRAMONTANA	05002
TRANSPORTES LITORAL S.A.		DE TRAMONTANA	60230
CELULAR 2000 S A	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	74996
GRUPO PANTEL S.A.	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	74145
PANAMERICANA TELEVISION S.A.	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	92136
RADIO PROGRAMAS DEL PERU S A	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	64207
SKYTEL DEL PERU	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	74996
TELE 2000 S A	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	64207
TELE CABLE S A	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	64207
TELE EDITORES S.A.	(EMPRESA LIDER)	DELGADO PARKER	22126
AGENCIA DE NOTICIAS TELEFLASH SA		DELGADO PARKER	92136

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
ARIES PRODUCCIONES S.A.		DELGADO PARKER	92110
EMP DIFUSORA RADIO TELE S A		DELGADO PARKER	92136
HARLEY S.A.		DELGADO PARKER	74914
TELETALLER S.A.		DELGADO PARKER	92136
ARLAX S A		DELGADO PARKER	70109
ASTROS S A		DELGADO PARKER	74145
BILLING AND MANAGEMENT SYSTEMS S A		DELGADO PARKER	72909
BIOMAR S.A.		DELGADO PARKER	05002
CIA RADIOS UNIDOS S A		DELGADO PARKER	64207
DELPARK S.A.		DELGADO PARKER	74145
INMUEBLES ARIES S A		DELGADO PARKER	70109
NUEVO MUNDO CELULAR S A		DELGADO PARKER	52335
ORGANIZACION WHITZ S A		DELGADO PARKER	52593
PANACOM S.A.		DELGADO PARKER	92495
PRODUCCIONES NUBELUZ S.A.		DELGADO PARKER	92110
SIMPLEX S A		DELGADO PARKER	52593
TURNER S A		DELGADO PARKER	70200
DELOSI S A	(EMPRESA LIDER)	DIEZ CANSECO TERRY	55205
SAIDEL S.A.	(EMPRESA LIDER)	DIEZ CANSECO TERRY	15499
SIGDELO S A	(EMPRESA LIDER)	DIEZ CANSECO TERRY	55205
COTOSH REPRESENTACIONES S.A.		DIEZ CANSECO TERRY	51225
FORLI S A		DIEZ CANSECO TERRY	70109
IGNACIO EXPRESS S.A.		DIEZ CANSECO TERRY	60214
SANILO S A		DIEZ CANSECO TERRY	74914
SIDEL S A		DIEZ CANSECO TERRY	92495
TRANSFORMADORA DE CEREALES S A		DIEZ CANSECO TERRY	15417
FIERRO COMERCIAL DEL PERU S A FICSA	(EMPRESA LIDER)	ENCOMENDERO	51906
INDUSTRIA TUBULAR DEL ACERO SA ACERSA	(EMPRESA LIDER)	ENCOMENDERO	28990
CIA PERU DE BIENES INMUEB SA COPEDINSA		ENCOMENDERO	70109
COMERCIALIZADORA VALDI S A		ENCOMENDERO	52206
ELECTRONICA COMERCIAL SA ELENCOSA		ENCOMENDERO	51906
EMP CONSTRUCT E INMOB MODELO SA ENCOMASA		ENCOMENDERO	74927
HABILITAC Y CONSTRUC INMOB SA HABITAMES		ENCOMENDERO	70109
INVERSIONES CINCO ESTRELLAS S.A		ENCOMENDERO	63040
INVERSIONES INMOB Y PROYECTOS INDUST S.A		ENCOMENDERO	70109
MULTIFRESH SOCIEDAD ANONIMA	(EMPRESA LIDER)	ESCALANTE	05002
TRABAJOS MARITIMOS S A TRAMARSA	(EMPRESA LIDER)	ESCALANTE	63011
ACTEL S A		ESCALANTE	74218
EQUIPO UNO SA		ESCALANTE	70109
MARIEXPORT SA		ESCALANTE	05002
ACHERNAR S.A		ESCALANTE	05002
ALNILAN SOCIEDAD ANONIMA		ESCALANTE	05002
COLUMBA FISHING S.A		ESCALANTE	05002
COMERCIAL BOXI S.A.		ESCALANTE	51430
CONTISERVICE S.A.		ESCALANTE	51430
FROZEN FOODS INTERNATIONAL SA		ESCALANTE	15499
INMOBILIARIA CAVENECIA S.A		ESCALANTE	70109
INMOBILIARIA LAS VINAS SA		ESCALANTE	70200
STAR LINE DEL PERU S.A.		ESCALANTE	25200
JOSFEL S.A.	(EMPRESA LIDER)	FELIU	31506
MANUFACTURAS METALICAS JOSFEL S A	(EMPRESA LIDER)	FELIU	31900
SERVICIOS EJECUTIVOS COMERCIALES E INDUS	(EMPRESA LIDER)	FELIU	51906
FEBESA S A		FELIU	71290
FIDELITY S.A.		FELIU	74996

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
ICOCHEA SERVICIOS Y CONSULTORIA S EN C		FELIU	74145
MOTUSA E.I.R.L		FELIU	74145
OHMLUX S.A.		FELIU	51906
POLYCAST S A		FELIU	25200
DEPOSITOS EFE S A	(EMPRESA LIDER)	FERREYROS	63024
ENRIQUE FERREYROS S A	(EMPRESA LIDER)	FERREYROS	51502
EXCO S A	(EMPRESA LIDER)	FERREYROS	51906
MOTORED S.A.	(EMPRESA LIDER)	FERREYROS	50102
MOTORINDUSTRIA S A	(EMPRESA LIDER)	FERREYROS	34101
J.H. IBEROAMERICANA CORRED DE SEGUROS SA		FERREYROS	67206
BC INTERAMERICANO DE FINANZAS S A E M A	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	65197
DISTRIBUIDORA DINAMICA S A	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	51225
EMPRESA DE TRANSPORTE MAR PACIFICO S.A.	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	71118
FILTROS DEL PERU S A	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	21098
FOSFORERA PERUANA S A	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	36996
TABACALERA NACIONAL S A	(EMPRESA LIDER)	FIERRO	16007
AVAL ACCIONES Y VALORES S A		FIERRO	74996
PROCESAMIENTO PERUANO DE DATOS S A		FIERRO	72303
VENTAS DEL NORTE S A VENORSA	(EMP. REGIONAL)	FIERRO	51225
AREXIM TRADING SA		FIERRO	51225
IBEROAMERICANA DE FOMENTO S A		FIERRO	63040
INMOBILIARIA BETANZOS S A		FIERRO	70109
INTERAMERICANA DE FOMENTO S A		FIERRO	70109
PERUANA DE CONSTRUCCIONES S A		FIERRO	45409
ARENERA LA MOLINA S A		FIGARI	14105
CHANCADORA LIMATAMBO S A		FIGARI	14105
INMOBILIARIA DE TURISMO S A		FIGARI	55104
LA PREVISION S A		FIGARI	14105
CONSTRUCTORA TOMAS S A		FIGARI	45207
FIGARI ARQUITECTOS URBANISTAS Y CONSULTO		FIGARI	74218
GRUPO ARQUITECTURA S.A.		FIGARI	74218
HELICOPTEROS SA		FIGARI	62204
INMOBILIARIA ANA MARIA SA		FIGARI	70200
INMOBILIARIA BEMON S A		FIGARI	70109
LARCO MAR S.A		FIGARI	70109
PROMOCIONES E INVERSIONES PERUANAS SA		FIGARI	70109
PROMOTORA FINE S.A.		FIGARI	74996
S A TRADER		FIGARI	51313
TOYLAND S A		FIGARI	52391
TRANSPORTES COPRESA S.A		FIGARI	60230
TRANSPORTES Y EQUIPOS LA MOLINA S A		FIGARI	71221
VINOS S A		FIGARI	51225
ENVASES MULTIPLES S A	(EMPRESA LIDER)	FISHMAN COTLEAR	22214
NEGOCIACION JUSTUS Y CIA S A	(EMPRESA LIDER)	FISHMAN COTLEAR	21098
PAPELERA NACIONAL S A	(EMPRESA LIDER)	FISHMAN COTLEAR	21098
QUIMICA DEL PACIFICO S A	(EMPRESA LIDER)	FISHMAN COTLEAR	24116
CALZADO ANDINO		FISHMAN COTLEAR	19208
CORPORACION GREMCO S.A		FISHMAN COTLEAR	70109
ARINCO S.A.		FISHMAN COTLEAR	74996
DERMAR S.A.		FISHMAN COTLEAR	85124
GAMA NUCLEAR DEL PERU S A		FISHMAN COTLEAR	70109
INDUSTRIALIZACION DE PRODUCTOS S A		FISHMAN COTLEAR	28990
INDUSTRIAS LINKER SA		FISHMAN COTLEAR	36996
INMOBILIARIA DAMAVA S A		FISHMAN COTLEAR	70109

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
INMOBILIARIA EL GOLF S.A		FISHMAN COTLEAR	70109
INMOBILIARIA MAR SERENO S A		FISHMAN COTLEAR	70109
INMOBILIARIA SAN FERMIN SA		FISHMAN COTLEAR	70200
INVERSIONES VARIAS S A		FISHMAN COTLEAR	74996
PAPELERA UNION S A		FISHMAN COTLEAR	21098
PAPELES Y ANEXOS		FISHMAN COTLEAR	51906
AGRARIA EL ESCORIAL S A	(EMPRESA LIDER)	FRANCISCOLO PIAGGIO	15202
AGRARIA EL ESCORIAL S A	(EMPRESA LIDER)	FRANCISCOLO PIAGGIO	15202
SOC AN FAUSTO PIAGGIO		FRANCISCOLO PIAGGIO	24116
ALDO FRANCISCOLO S.R.L.		FRANCISCOLO PIAGGIO	74145
INMOBILIARIA MARCONI S.A.		FRANCISCOLO PIAGGIO	70109
INTERTRADING COMPANY S A		FRANCISCOLO PIAGGIO	93098
INVERSIONES B.T. S.A		FRANCISCOLO PIAGGIO	70200
INVERSIONES COMERCIALES E INMOB S A		FRANCISCOLO PIAGGIO	70109
INVERSIONES GALEON S R L		FRANCISCOLO PIAGGIO	70109
MAFRA S.A.		FRANCISCOLO PIAGGIO	70109
NECTARES S A		FRANCISCOLO PIAGGIO	01110
PERUANA DE EMBALAJES S A		FRANCISCOLO PIAGGIO	25200
MIREX S A	(EMPRESA LIDER)	FURUKAWA	26106
VIDRIERIA 28 DE JULIO S A	(EMPRESA LIDER)	FURUKAWA	51906
SERVICIOS Y COLOCACIONES S A		FURUKAWA	93098
TEMPLEX S.A.		FURUKAWA	26106
ARISTIA INGENIEROS S.A.		FURUKAWA	45207
INVERSIONES PRINCEX S.A.		FURUKAWA	45207
BANCO DEL PROGRESO SA-PROBANK	(EMPRESA LIDER)	GALSKY	65197
SOC DISTRIB DE ALIMENTOS S.A SADALSA	(EMPRESA LIDER)	GALSKY	51225
CORPORACION DE INVERSIONES LATINOAM. S A		GALSKY	93098
EMPRESA DE ASESORIA Y SERVICIOS S A		GALSKY	74145
GRUPO SINDICATO PESQUERO DEL PERU S.A.		GALSKY	
ACRUX S. A.		GALSKY	93098
AGRO INDUSTRIAS LIMA SA		GALSKY	15130
CLUB SIPESA		GALSKY	92413
EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA CAHUA SA		GALSKY	40104
GALSKY INTERNACIONAL S.A.		GALSKY	51906
INTI WATT SA		GALSKY	40104
INVERSIONES ANDRAIX SA		GALSKY	05002
INVERSIONES MARITIMAS CHICLAYO S A		GALSKY	05002
INVERSIONES NAVALES S A		GALSKY	35123
INVERSIONES NOVETZELES S.A.		GALSKY	65994
KIKELANDIA S A		GALSKY	92192
MIJAL INTERNATIONAL S A		GALSKY	15316
PACIFIC SEAFOODS S.A.		GALSKY	05002
PESQUERA AMBAR S.A.		GALSKY	05002
PROMOTORA DE COMERCIO INTERNACIONAL		GALSKY	51906
SISTEMAS INFORMATICOS Y COMPUTACION S A		GALSKY	72303
TRANSACCIONES INTERNACIONALES ISA S A		GALSKY	51906
CONFECCIONES LANCASTER S A	(EMPRESA LIDER)	GIHA	17306
EL MODELADOR S A	(EMPRESA LIDER)	GIHA	18100
INDUSTRIAS TEXTILES GRANIER S A	(EMPRESA LIDER)	GIHA	17306
MANUFACTURAS INDUSTRIALES S A	(EMPRESA LIDER)	GIHA	17117
TEXTIL ALGODONERA S A	(EMPRESA LIDER)	GIHA	17117
4 G SOCIEDAD AGENTE DE BOLSA S.A.		GIHA	67120
TEXTIL JOYCE S A		GIHA	17117
TEXTIL YARUR S A		GIHA	17117

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CARBOINDUSTRIA S A		GIHA	17306
INSTITUTO LIMA SOCIEDAD CIVIL DE RESPONS		GIHA	85124
JUNTA DE PROPIETARIOS EDIFICIO ANDALUCIA		GIHA	93098
TEXTILES REGINA S.A.		GIHA	17306
TEXTILES SAN FERNANDO S.A.		GIHA	17117
WALTS S A		GIHA	51313
SERVICIOS ROALSE S A	(EMPRESA LIDER)	GORYN	74914
NEGOCIACION DON LEON SA		GORYN	74145
FABRITEX PERUANA S A	(EMP. REGIONAL)	GORYN	17117
ALMATEX S.A.		GORYN	63024
APOYO AGRICOLA SA		GORYN	01110
CORPORACION TEXTIL MINA S A		GORYN	51313
KID LAN PERUANA S A		GORYN	51313
PRODUCTOS QUIMICOS TEXTILES S.A.		GORYN	24299
YAGO S.A.		GORYN	05002
ASOC PROYECTO CERRO VERDE GYM S.A GMAS.A	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
ASOCIACION MUELLE IQUITOS	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
G Y M SOCIEDAD ANONIMA	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
GMA SA	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
GMD S A	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	72909
GML S.A.	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
GMP S A	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	11207
GRANA Y MONTERO S A	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	67190
GYM S.A. Y GMA S.A.	(EMPRESA LIDER)	GRAÑA Y MONTERO	45207
ASOCIACION PA&K-GMI		GRAÑA Y MONTERO	74218
G M B S A		GRAÑA Y MONTERO	11207
G M E SA		GRAÑA Y MONTERO	45207
GMI S A INGENIEROS CONSULTORES		GRAÑA Y MONTERO	74218
ASOCIACION PROMOCENTRO		GRAÑA Y MONTERO	70109
CIA INMOBILIARIA LIMA CAMANA S A		GRAÑA Y MONTERO	70109
CLINICA EL GOLF S.A.		GRAÑA Y MONTERO	85111
CLINICA SAN ISIDRO S A		GRAÑA Y MONTERO	85193
COOPER GRANA NICOLINI ARQUITECTOS S.C.LT		GRAÑA Y MONTERO	74218
ESTANCIERA S A		GRAÑA Y MONTERO	45207
HANDLE S.A.		GRAÑA Y MONTERO	51906
INDUSTRIAS EL BRUJO S A		GRAÑA Y MONTERO	15420
INES SOCIEDAD ANONIMA		GRAÑA Y MONTERO	51414
INMOBILIARIA EL SOL DEL PERU S A		GRAÑA Y MONTERO	70109
INVERSIONES GRANA Y MONTERO S A		GRAÑA Y MONTERO	74996
INVERSIONES HORE SA		GRAÑA Y MONTERO	74996
INVERSIONES SALMI S A		GRAÑA Y MONTERO	70200
MARA INVERSIONES SA		GRAÑA Y MONTERO	70109
MONCAR S.A.		GRAÑA Y MONTERO	70109
NUEVAS INVERSIONES TELEFONICAS S.A.		GRAÑA Y MONTERO	64207
PROMOTORA EL BRUJO S A		GRAÑA Y MONTERO	73108
RADIO EL SOL PROMOTORA SIGLO XX S A		GRAÑA Y MONTERO	92136
SUDEX S A		GRAÑA Y MONTERO	63040
TELEFONICA PERU HOLDING S.A.		GRAÑA Y MONTERO	67120
CIA MINERA CASAPALCA S.A.	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200
CIA MINERA SANTA RITA S A	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200
MINAS ARIRAHUA SA.	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200
MINERA YAULI S A	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200
S.M.R.L. GENOVA-A DE HUANCAYO	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200
SOC MINERA CAROLINA S A	(EMPRESA LIDER)	GUBBINS	13200

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
RGT MINERALES SA		GUBBINS	51427
TEXTIL DEL VALLE S.A.	(EMP. REGIONAL)	GUBBINS	17306
A.P.G ARQUITECTOS Y CONSULTORES S.R.L.		GUBBINS	74218
BELLA UNION MINAS S.A.		GUBBINS	93098
CIA INMOBILIARIA CENTRAL S A		GUBBINS	70109
COMPANIA DE INVERSIONES SIRALUSA S.A.		GUBBINS	70109
COMPANIA MINERA MOROCOCHA S.A.		GUBBINS	13200
COMPANIA MINERA POMATAREA SOC RESP LTDA		GUBBINS	13200
COMPAQIA MINERA PUMAHUAIN S.R.L.		GUBBINS	93098
CONCENTRADORA MINERA PACCMA GRANDE S A		GUBBINS	13200
JUNTA DE PROPIETARIOS EDIF.JORGE BASADRE		GUBBINS	91993
MINAS DE CHOQUECARPO SA		GUBBINS	13200
NEGOCIACION AGRICOLA SANTA CRUZ S.A.		GUBBINS	74996
S.M.R.L. DESDEMONA DE HUANCAYO		GUBBINS	13200
SOC MINERA DE R.LTDA. GRIMALDA DE HUANC.		GUBBINS	13200
SOC MINERA DE R.LTDA. GRIMALDA DE HUANC.		GUBBINS	13200
SOC MINERA DE RESP LTDA LEO DE HUANCAYO		GUBBINS	13200
SOC. MINERA DE RESPONSAB. LTDA. ALFA 23		GUBBINS	13200
SOC.MIN. DE RESP.LTDA. UNION DE HUANCAYO		GUBBINS	13200
SOC.MINERA DE RESPONSAB.LTDA ARPON 19		GUBBINS	13200
SOCIEDAD MINERA PILANCONES S A		GUBBINS	13200
GUICON S.A. EMPRESA CONSTRUCTORA	(EMPRESA LIDER)	GUIULFO ZENDER	45207
GUICONSA ENERGOPROJEKT ENLISA ASOCIADOS	(EMPRESA LIDER)	GUIULFO ZENDER	45106
MINOL PERU CORPORATION S A	(EMPRESA LIDER)	GUIULFO ZENDER	51502
CONSORCIO ENERGOPROJEKT GUICONSA		GUIULFO ZENDER	45207
GILSY S R L		GUIULFO ZENDER	93098
ALMA FUERTE SA		GUIULFO ZENDER	74145
C R S A		GUIULFO ZENDER	93098
CILLONIZOLAZABAL URQUIAGA SA GUICONSA		GUIULFO ZENDER	45207
EMPRESA ELECTRICA CURUMUY SA		GUIULFO ZENDER	40104
GUICON EMPRESA CONSTRUCTORA S.A.		GUIULFO ZENDER	45207
INVERSIONES GUICONSA S.A.		GUIULFO ZENDER	70109
KULKONI S A		GUIULFO ZENDER	74145
MINOL PAPEL S A		GUIULFO ZENDER	74996
SINDICATO ENERGETICO S.A.		GUIULFO ZENDER	40104
TOP LINE S R L		GUIULFO ZENDER	18100
WERS ENTERPRISES S.A.		GUIULFO ZENDER	70200
ADMINISTRADORA DE MINAS CONDOR	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	74145
CIA MINERA DE CAYLLOMA S A	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	13200
CIA MINERA HUARON S A	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	13200
CIA MINERA PATIVILCA S A	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	13200
MAURICIO HOCHSCHILD & CIA LTDA S A	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	51427
MINAS DE ARCATA S A	(EMPRESA LIDER)	HOCHSCHILD	13200
INVERSIONES PACASMAYO S A		HOCHSCHILD	74996
MINERA BTX SRL		HOCHSCHILD	13200
ASESORIA EMPRESARIAL ARPAL S A		HOCHSCHILD	74145
CIA MINERA ARGENTO S R LTDA		HOCHSCHILD	13200
CIA MINERA CONCORDIA S.A.		HOCHSCHILD	14290
CIA MINERA FENIX S.A.		HOCHSCHILD	14290
COMPANIA MINERA ARES S.A.		HOCHSCHILD	13200
COMPANIA MINERA DEL SUR SA		HOCHSCHILD	14290
COMPANIA MINERA HUANZO S A		HOCHSCHILD	13200
COMPANIA MINERA SIPAN S.A.		HOCHSCHILD	13200
COMPANIA MINERA STO TORIBIO S A		HOCHSCHILD	13200

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
ENRIQUE LASTRES ABOGADOS SOCIEDAD CIVIL		HOCHSCHILD	74117
FERRO ALEACIONES SAN RAMON S.A.		HOCHSCHILD	27102
INVERSIONES MINERAS LA FAMILIA S.R.L.		HOCHSCHILD	14290
MINERA LOS TAPADOS SOCIEDAD ANONIMA		HOCHSCHILD	13200
MINERA ORO VEGA S.A		HOCHSCHILD	14290
PROINGESA SRL		HOCHSCHILD	74996
SINVASA SRLTDA		HOCHSCHILD	74996
COMPLEJO INDUSTRIAL PESQUERO MISTIANO SA	(EMPRESA LIDER)	IBARCENA VALDIVIA	15127
EXPRESO CRUZ DEL SUR S A		IBARCENA VALDIVIA	60214
TRANSPORTES ANGEL IBARCENA S R L		IBARCENA VALDIVIA	60230
ANGEL MAR S A		IBARCENA VALDIVIA	15127
ANGEL MAR S A		IBARCENA VALDIVIA	05002
CONSTRUCTORA INMOBILIARIA MILAGRO SA		IBARCENA VALDIVIA	70109
CRUZ DEL SUR AG DE VIAJES Y TURISMO S A		IBARCENA VALDIVIA	63040
INVERSIONES INMOBILIARIAS EL CARMEN SA		IBARCENA VALDIVIA	70109
PACIFIC DEE FROZEN S.A.		IBARCENA VALDIVIA	05002
PESQUERA CAPRICORNIO SCRLTDA.		IBARCENA VALDIVIA	5002
PESQUERA INDUSTRIAL CRISTINA SA		IBARCENA VALDIVIA	15127
PESQUERA INDUSTRIAL EL ANGEL SA		IBARCENA VALDIVIA	15127
AGROPECUARIA ANDINA S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	01224
AGROPECUARIA UNICA S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	01224
AVICOLA SAN FERNANDO S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	15114
GRANJA LOS HUERTOS S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	01224
MOLINOS MAYO S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	15316
PAVICHILCA S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	01224
PESQUERA SAN ANDRES DEL SUR S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	05002
REPRES Y SERVICIOS AGROPECUARIOS S A	(EMPRESA LIDER)	IKEDA	52190
AGROMATSU S.A.		IKEDA	51212
COM ADM CEN DIS AVES VIVAS DE LIMA METRO		IKEDA	91993
DISTRIBUIDORA DE MATERIALES PRIMAVERA SA		IKEDA	51430
GRANJA AMANDA S A		IKEDA	01224
GRANJA ANGELICA S A		IKEDA	01224
GRANJA EL OLIVAR S A		IKEDA	01224
GRANJA LA CRIOLLITA S A		IKEDA	01224
GRANJA LOS POCHOS S.A.		IKEDA	01224
GRANJA SAN NICOLAS S A		IKEDA	01224
IKEDA MATSUKAWA ALBERTO		IKEDA	74996
PROMOCION Y DISTRIBUCION DE ALIMENTOS S		IKEDA	51225
SAN FERNANDO INVERSIONES S.A.		IKEDA	67120
FCA DE TEJIDOS SAN JACINTO S A	(EMPRESA LIDER)	ISOLA	17117
CONFECCIONES TEXTIMAX S A		ISOLA	18100
DELFINO PASCO ISOLA AVENDANO CASTANEDA		ISOLA	74117
HILANDERIA RECCO S A		ISOLA	17290
ANCON DISTRIBUIDORA S.A.		ISOLA	51313
CIA. MANUFACTURERA ITALIANA DE TEJIDOS D		ISOLA	17117
INMOBILIARIA ASTREA S.A.		ISOLA	70109
INVERTEX S.A.		ISOLA	70109
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ITALIA SA	(EMPRESA LIDER)	LANATTA PIAGGIO	51225
GRUPO EMPRESARIAL TALIANI S A	(EMPRESA LIDER)	LANATTA PIAGGIO	74145
INTERNATIONAL COMMERCE COMPANY S A	(EMPRESA LIDER)	LANATTA PIAGGIO	51906
MOLINO ITALIA S A	(EMPRESA LIDER)	LANATTA PIAGGIO	15316
ALCARRIA S.A.		LANATTA PIAGGIO	01300
ASESORIA Y DIRECCION S.A.		LANATTA PIAGGIO	74145
CHELSEA S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CIA ADMINISTRADORA DE VALORES S A		LANATTA PIAGGIO	74996
CIA MINERA COLQUIRRUMI S A		LANATTA PIAGGIO	13200
COMERCIAL CANTAGALLO S A		LANATTA PIAGGIO	65994
COMERCIAL SAENZ PENA S A		LANATTA PIAGGIO	74996
COMP.INTERCONTINENTAL DE INVERSIONES S.A		LANATTA PIAGGIO	74996
CONST GEMINIS ASOC EN PART LA CONQUISTA		LANATTA PIAGGIO	45207
CONSTRUCTORA ELITE S.A.		LANATTA PIAGGIO	45207
CORPORACION CONSTRUCTORA LOS ROBLES SA		LANATTA PIAGGIO	70109
ECONOMIAS ASOCIADAS S A		LANATTA PIAGGIO	74996
ESPRO S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996
HERMES PHARMA S A		LANATTA PIAGGIO	51906
HUMBERTO PIAGGIO S.R.LTDA.		LANATTA PIAGGIO	74145
INDUSTRIAS AGRICOLAS TACNA S.A. AGROTASA		LANATTA PIAGGIO	15499
INMOBILIARIA INVERSIONISTA SANTA HELENA		LANATTA PIAGGIO	70109
INVERSIONES GALEON S R L		LANATTA PIAGGIO	70109
INVERSIONES GEMINIS S A		LANATTA PIAGGIO	45207
INVERSIONES L S A		LANATTA PIAGGIO	74145
INVERSIONES MERCURIO S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996
INVERSIONES ML S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996
INVERSIONES NACIONALES EL SOL SA		LANATTA PIAGGIO	74996
INVERSIONES POLUX S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996
INVERSIONES REGIONALES S.A.		LANATTA PIAGGIO	74996
MINAS DEL NORTE S.A		LANATTA PIAGGIO	14290
MINAS PIURANAS SA		LANATTA PIAGGIO	14290
MINAS TICSANI S.A		LANATTA PIAGGIO	14290
MINAS UNIDAS SUR NORTE S.A		LANATTA PIAGGIO	14290
MOLINO LA ROMANA SA.		LANATTA PIAGGIO	15316
MOLINO SAN ANDRES S A		LANATTA PIAGGIO	15316
PLASTITAP S.A.		LANATTA PIAGGIO	25200
PRESER S.A		LANATTA PIAGGIO	74996
SOCIEDAD MINERA SRL SAN MARTIN DE PORRES		LANATTA PIAGGIO	14219
SUR MINERA PERUANA SA		LANATTA PIAGGIO	14290
UMALPI S.R.LTDA.		LANATTA PIAGGIO	74145
CONSORCIO DE PAPELES S.A.	(EMPRESA LIDER)	LAU KONG	51906
E LAU CHUN S A	(EMPRESA LIDER)	LAU KONG	51906
AGRO INDUSTRIAS EL SOL S A		LAU KONG	15130
ASOCIACION CENTRO SPORTIVO TAYOUK CLUB		LAU KONG	92495
COMPUMASTER'S SA.		LAU KONG	72303
DISTRIBUIDORA LAU S.A.		LAU KONG	51225
FOXY LADY S A		LAU KONG	18100
FUNDACION LAU CHUN		LAU KONG	91993
INMOBILIARIA ARGEN S A		LAU KONG	70109
INMOBILIARIA DORAL S A		LAU KONG	70109
INMOBILIARIA MESA REDONDA S A		LAU KONG	70109
INMOBILIARIA METEOR S A		LAU KONG	70200
PRETTY S.A.		LAU KONG	51313
SERVICIOS DE TELEFONIA Y COMUNICACIONES		LAU KONG	64207
CORPORACION MUNDIAL S A	(EMPRESA LIDER)	LEVY ESKENAZI	51395
HOGAR S A	(EMPRESA LIDER)	LEVY ESKENAZI	52335
HOGAR S A INDUSTRIA DE LA DECORACION	(EMPRESA LIDER)	LEVY ESKENAZI	17220
LLERIMAN S.A.	(EMPRESA LIDER)	LEVY ESKENAZI	93098
BIG SERVICE S A		LEVY ESKENAZI	74914
CREATIVITY PUBLICIDAD S.A		LEVY ESKENAZI	93098
LUMICENTER S A		LEVY ESKENAZI	51395

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
INMOBILIARIA TRES ARROYOS S A		LEVY ESKENAZI	70200
INVERSIONES DAVE S A		LEVY ESKENAZI	70109
LINEA UNO S A		LEVY ESKENAZI	36104
PELLSA ASOCIADOS SA		LEVY ESKENAZI	45207
SUTEX S.A.		LEVY ESKENAZI	74996
WELIN S A		LEVY ESKENAZI	74996
BANCO DEL NUEVO MUNDO S.A. EMA	(EMPRESA LIDER)	LEVY PESSO	65994
CORPORACION GREMCO S.A		LEVY PESSO	70109
GRUPO DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS SA		LEVY PESSO	70109
MADERERA GLASA S A		LEVY PESSO	20224
CASINO LA FANTASIA S.A.		LEVY PESSO	92495
COMPANIA HOTELERA LOS DELFINES S.A.		LEVY PESSO	70109
CONSTRUCTORA EL FARO S A		LEVY PESSO	70109
CONSTRUCTORA EL ROSARIO S. A.		LEVY PESSO	70109
CONSTRUCTORA LIMA GOLF SA		LEVY PESSO	45207
CONSTRUCTORA REDUCTO S.A.		LEVY PESSO	70109
CONSTRUCTORA SPART S.A.		LEVY PESSO	70109
DE FABRICA S.A		LEVY PESSO	70109
GREMCO INDUSTRIAL S A		LEVY PESSO	74996
GREMCO VIGEMSA ASOCIADOS		LEVY PESSO	45207
INMOBILIARIA DALU S.A.		LEVY PESSO	70109
INMOBILIARIA DAVID S.A.		LEVY PESSO	70109
INMOBILIARIA LEKISA S.A.		LEVY PESSO	70109
INMOBILIARIA RENEROSE S A		LEVY PESSO	70109
INVERSIONES GREMCO S.A.		LEVY PESSO	70109
LAS COLINAS DE CAMACHO S.A		LEVY PESSO	70109
MINERA AURIFERA GREMCO S.A.		LEVY PESSO	13109
MORRISON KNUDSEN PERU SERVICES S.A		LEVY PESSO	74145
PERU GOLD COMPANY S.A.		LEVY PESSO	13200
SAN AUGUSTO S A		LEVY PESSO	70109
DISTRIBUCION SERV TRASP Y ALMACENAJE S A	(EMPRESA LIDER)	LINDLEY	51109
INDUSTRIAS INCORPORADAS S A	(EMPRESA LIDER)	LINDLEY	36996
JOSE R LINDLEY E HIJOS S A	(EMPRESA LIDER)	LINDLEY	15546
SABORES PERU SOCIEDAD ANONIMA	(EMPRESA LIDER)	LINDLEY	24299
SERVICIO DE SEGURIDAD RIMAC S A		LINDLEY	74927
DISTRIBUIDORA RIMAC S A		LINDLEY	51109
LINVAN S.A.		LINDLEY	55205
AUTOMOTRIZ SUDAMERICANA S A	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	50102
CENTRO CORPORATIVO S.A.	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	74145
COMPANIA AREQUIPA DE IMPORTACIONES S A	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	52335
CORPORACION ANDINA DE DISTRIBUCION S.A.	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	52335
ELECTRONICA LATINOAMERICANA S A	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	51395
HYUNDAI PERU AUTOMOTRIZ	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	50102
IMPORTADORA TRANSCONTINENTAL S.A.	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	93098
INVERSIONES PRAXIS S A	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	50102
NUEVA ALBORADA S.A.	(EMPRESA LIDER)	LUCIONI	52335
CARSA PROFESIONAL S A		LUCIONI	52391
COMERCIALIZADORA LATINOAMERICANA S.A.		LUCIONI	51395
KARPA S A		LUCIONI	51430
ORDENES COMERCIALES S A		LUCIONI	51906
AIROLG S.R.LTDA.		LUCIONI	74145
ALYDAR SA		LUCIONI	74996
AUTOMOTRIZ FRANCO PERUANA S.A.		LUCIONI	51906
AYABAIT SRLTDA		LUCIONI	74145

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
INMOBILIARIA DESTINADO S.A.		LUCIONI	70109
INMOBILIARIA LA PAMELITA S A		LUCIONI	70109
ONIREIP SRLTDA		LUCIONI	74145
ORAVLA SRLTDA		LUCIONI	74145
ORION CORP CRED EMP DE CRED DE CONS ECC		LUCIONI	67190
OTANER S.R.LTDA.		LUCIONI	74145
SERVICIOS Y ALMACENES S A		LUCIONI	74996
TECNOFIL S A	(EMPRESA LIDER)	MAJLUF	27320
AUTOSERVICIO LOS PORTALES S.A.		MAJLUF	55205
CASAS Y COSAS S.A.		MAJLUF	52391
HONDA DEL PERU S A	(EMPRESA LIDER)	MAVILA	35918
MAVILA HNOS S A	(EMPRESA LIDER)	MAVILA	52335
NEGOCIACION AUTOMOTRIZ S A	(EMPRESA LIDER)	MAVILA	51395
EL MERIDIANO S.A.		MAVILA	51414
CONSORCIO AGRICOLA INDUSTRIAL S.A.	(EMPRESA LIDER)	MERCADO NEUMAN	51212
SQM PERU S.A.	(EMPRESA LIDER)	MERCADO NEUMAN	51212
BENITES MERCADO & UGAZ ABOGADOS		MERCADO NEUMAN	74117
COAINSA COMERCIAL S.A.		MERCADO NEUMAN	51906
MAXI SA		MERCADO NEUMAN	52206
UNIMAR S A		MERCADO NEUMAN	63093
CONSTRUCTORA FARALLONES S A		MERCADO NEUMAN	45207
DINCOM S.A.		MERCADO NEUMAN	70200
ENTERGY PERU S.A		MERCADO NEUMAN	74145
ESTIBAS UNIVERSALES S A		MERCADO NEUMAN	63011
INVERSIONES VILLA RICA S.A.		MERCADO NEUMAN	93098
MERCADO REPRESENTACIONES INTERNAC S.A.		MERCADO NEUMAN	52190
SPYROS S A		MERCADO NEUMAN	74145
SUD AMERICANA DE PLASTICOS S A		MERCADO NEUMAN	25200
TELECOM INVESTMENT CORPORATION D PERU SA		MERCADO NEUMAN	64207
CONSORCIO TEXTIL DEL PACIFICO S.A.	(EMPRESA LIDER)	MICHELL	17117
EMBOTELLADORA LATINOAMERICANA S.A	(EMPRESA LIDER)	MICHELL	15546
EMBOTELLADORA LIMA S A	(EMPRESA LIDER)	MICHELL	15546
MICHELL & CIA S A	(EMP. REGIONAL)	MICHELL	17117
INVERSIONES QUEBRADA HONDA S.A.		MICHELL	65994
M.M.O. CONSULTORES-ASESORES E.I.R.L.		MICHELL	74145
SERVICIOS PUBLICITARIOS LA CURVA SA		MICHELL	74306
COLOR Y TEXTURA S.A.	(EMPRESA LIDER)	MITRE	17120
IBELTEX S A	(EMPRESA LIDER)	MITRE	17117
SOPORTE CORPORATIVO SA	(EMPRESA LIDER)	MITRE	74145
TEXTILES MITRE S A	(EMPRESA LIDER)	MITRE	17117
CORPORACION FABRIL DE CONFECCIONES SA		MITRE	18100
COMERCIAL KIBIR SA		MITRE	52391
CREACIONES NATACHA S A		MITRE	18100
FIBRA COTTON S.A.		MITRE	17117
FONDO & FORMA SA		MITRE	74306
HILADOS PERU S.A.		MITRE	17117
KAFS INMOBILIARIA S.A.		MITRE	70109
PERTE S.A		MITRE	52322
UDETH S.A		MITRE	52322
LA COSTA VERDE S A	(EMPRESA LIDER)	MODENESI	55205
H W KESSEL S A		MODENESI	52391
C RANCH SRLTDA		MODENESI	74996
COSTA VERDE INDUSTRIAL SRLTDA		MODENESI	15518
B & R PACIFIC TRADING SRL	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	51225

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CIA NYLON PERUANA S A	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	17306
CIA. HIPETIMA S.A.	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	93098
CONSORCIO INDUSTRIAL SAN MARTIN S A	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	17120
POLINYLON S.A.	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	17117
TECNOLOGIA TEXTIL S A	(EMPRESA LIDER)	MUFARECH	17117
CIA ERIKA S A		MUFARECH	51313
COMPANIA ALIA S A		MUFARECH	18100
ALOUEL S.A.		MUFARECH	52322
ASESORES TECNICOS GERENCIALES SA		MUFARECH	74145
B M TRADING SA		MUFARECH	74145
COLOR INKA S.A		MUFARECH	17120
INVERSIONES COCO S A		MUFARECH	70109
METEOR SA		MUFARECH	17117
NPN Y ASOCIADOS S.A.		MUFARECH	74996
OLIVIER S A		MUFARECH	18100
PROYECTO MAR DEL SUR S.A.		MUFARECH	70109
SERVICIOS Y CONFECCIONES ALIA SA		MUFARECH	18100
CONSTRUCCIONES VILLASOL S A	(EMPRESA LIDER)	MUNCHER PUPPO	45207
EMPRESA OPERADORA DE HOTELES S.A.	(EMPRESA LIDER)	MUNCHER PUPPO	55104
PAVIMENTOS ASFALTICOS S A		MUNCHER PUPPO	45106
AGREGADOS SANTA CLARA S A		MUNCHER PUPPO	14105
ASOC.COSAPI.SA.EMA.Y.CONST.VILLASOL.SA.		MUNCHER PUPPO	45207
COMPANIA MINERA BULDIBUYO		MUNCHER PUPPO	14290
INMOBI Y EXPLOTADORA SANTA ERNESTINA S.A		MUNCHER PUPPO	70109
INVERSIONES CHILLON S A		MUNCHER PUPPO	70109
INVERSIONES TINGO S A		MUNCHER PUPPO	70109
INVERSIONES Y CONSTRUCC INMOBILIARIAS SA		MUNCHER PUPPO	70109
PESQUERA INDUSTRIAL PLUTON S.A.		MUNCHER PUPPO	15127
PORTAFOLIO INMOBILIARIO S.A		MUNCHER PUPPO	70109
PROMOTORA VELSOL S A		MUNCHER PUPPO	70109
RADIOTRONICA VILLASOL ASOCIADOS		MUNCHER PUPPO	74996
ALGODONERA BUENAVISTA S.A.	(EMPRESA LIDER)	MUSIRIS	17117
EMPRESA ALGODONERA S A	(EMPRESA LIDER)	MUSIRIS	17117
FILAMENTOS INDUSTRIALES S A	(EMPRESA LIDER)	MUSIRIS	24305
INDUSTRIAL CROMOTEX S A	(EMPRESA LIDER)	MUSIRIS	17117
ALGODONERA PERUANA S.A.		MUSIRIS	17117
HILADOS ACRILICOS SAN JUAN S A		MUSIRIS	17117
TEJIDOS NACIONALES S A		MUSIRIS	17117
EMBOTELLADORA SAN CAYETANO S A		MUSIRIS	15546
FABRICA DE CONFECCIONES GABY S A		MUSIRIS	18100
FABRICA DE CONFECCIONES ORIETA S A		MUSIRIS	18100
HILADOS BRIELLA S A		MUSIRIS	17117
HILADOS FANTASIA S A		MUSIRIS	17117
HILADOS ROCIO S A		MUSIRIS	17117
INDUSTRIAL HILANDERA S A		MUSIRIS	17117
MULTEX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP LTDA		NESTOROVIC	51212
SALCHICHERIA DEL SUR S A		NESTOROVIC	51225
TIENDAS ASOCIADAS SRLTDA		NESTOROVIC	51225
EXPRESO CONTINENTAL S A	(EMPRESA LIDER)	ORMEÑO	60214
EXPRESO INTERNACIONAL ORMEÑO S A	(EMPRESA LIDER)	ORMEÑO	60214
ASOCIACION DE TRANSPORTISTAS INTERPROVIN		ORMEÑO	63093
COMPANIA DE LAS MERCEDES S.A.		ORMEÑO	74996
EXPOR S.R.L.		ORMEÑO	52118
EXPRESO CHINCHANO S A		ORMEÑO	60214

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
FARBE & DESING SA		ORMEÑO	22214
INVERSIONES TRANSPORTES Y SERV CINCO S A		ORMEÑO	71290
LIMA BANDAG S A		ORMEÑO	25112
ORMEÑO CARGO SERVICES SA		ORMEÑO	60230
TRANSPORTE SAN CRISTOBAL S.A.		ORMEÑO	60214
CIA DE PILAS Y LINTERNAS S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	31405
CODECO S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	74145
COMERCIALIZADORA NACIONAL DE A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	52310
CONSTRUCTORA LOS OLIVOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	70109
DIFESA DISTRIBUCIONES S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	51906
ESTANCIAS GANADERAS ASOCIADAS S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	15202
FCA DE PAPELES PARACAS S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	21016
INDUSTRIAS FAST S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	24220
MATIAS GILDEMEISTER S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	51212
MEDIFARMA S.A.	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	51906
PERUTALIA S.A.	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	15316
SHERWIN WILLIAMS PERUANA S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO CANDAMO	24220
STUDIO STEREO S A		PICASSO CANDAMO	64207
AFOROS IND S A AGENCIA DE ADUANA		PICASSO CANDAMO	63093
CORPORACION DE INVERSIONES PROGRESO S.A.		PICASSO CANDAMO	74145
CORPORACION MINERA PATARA S.A.		PICASSO CANDAMO	14290
CREMINO S.A.		PICASSO CANDAMO	15432
EMISORAS NACIONALES SA		PICASSO CANDAMO	92136
INVERSIONES EL PROGRESO S.A.		PICASSO CANDAMO	67120
OLEOSUR S.A.		PICASSO CANDAMO	15142
ARGOS SOCIEDAD AGENTAS DE BOLSA	(EMPRESA LIDER)	PICASSO SALINAS	67120
BANCO LATINO S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO SALINAS	65197
EMBOTELLADORA LIMA S.A.	(EMPRESA LIDER)	PICASSO SALINAS	15546
LA PUREZA S A	(EMPRESA LIDER)	PICASSO SALINAS	15546
LATINO LEASING SA	(EMPRESA LIDER)	PICASSO SALINAS	65912
EL PABELLON DE CAZA S.A.		PICASSO SALINAS	55205
RESTAURANTES ASOCIADOS SA		PICASSO SALINAS	55205
SERVICIOS DE PRIMERA S A		PICASSO SALINAS	67120
INVERSIONES EN TURISMO S A	(EMP. REGIONAL)	PICASSO SALINAS	55104
LA ANGOSTURA S A	(MEPECO ICA)	PICASSO SALINAS	67190
INMOBILIARIA MAR ABIERTO S A		PICASSO SALINAS	70109
INVERSIONES TEMPERA S A		PICASSO SALINAS	93098
INVERSIONES TURISTICAS SANTA CLARA S.A.		PICASSO SALINAS	63040
INVERTUR LIMA S.A.		PICASSO SALINAS	55104
LINDA LANA S.A.		PICASSO SALINAS	52322
VIDELURA S.A.		PICASSO SALINAS	51906
AGRICOLA BARRANCA S A	(EMPRESA LIDER)	POBLETE	01110
ALIMENTOS DESHIDRATADOS S A	(EMPRESA LIDER)	POBLETE	15130
AGRICOLA SAN JOSE DE BARRANCA S R L		POBLETE	15520
AGROINDUSTRIA PERUANA SA		POBLETE	15331
JACINTO POBLETE EIRL		POBLETE	70109
AGRO CAFE S R L		POBLETE	01110
AMAZONIA INVERSIONES Y CARGA S.A.		POBLETE	62103
BRUNSWICK DEL PERU S.A.		POBLETE	92413
CIA CONSTRUCTORA DE INMUEBLES S.A.		POBLETE	45207
COMPANIA DE SEGUROS LIMA S.A EN LIQUIDAC		POBLETE	67206
CONSTRUCTORA LIMONCILLO S.A.		POBLETE	45207
DESMOTADORA DE BARRANCA S.A.		POBLETE	01400
DISTRIBUIDORA LUCKY S.A.		POBLETE	51906

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
FCA NACIONAL DE LICORES S A		POBLETE	15518
FIDEOS DON LUCCINO SA		POBLETE	15445
INMOBILIARIA LIMA S A		POBLETE	70109
INVERSIONES PALACE S A		POBLETE	92192
LINERA BARRANCA SA		POBLETE	52593
NEGOCIACION AGRICOLA LA VINA S A		POBLETE	70109
PETRO ANDES S.A.		POBLETE	11106
POBLETE ASOCIADOS S R L		POBLETE	15520
POBLETE REPRESENTACIONES S A		POBLETE	51225
POBLETE TRADING PERU SRLTDA		POBLETE	51225
PROCESADORA DE PRODUCTOS AGRICOLAS SA		POBLETE	01400
AERO TRANSPORTE S A	(EMPRESA LIDER)	RAFFO	62204
COMERCIAL ABRAXAS S A	(EMPRESA LIDER)	RAFFO	51906
DIMAGE S A	(EMPRESA LIDER)	RAFFO	51906
INVERSIONES ANGELA S.A.	(EMPRESA LIDER)	RAFFO	70200
CIA MINERA CAUDALOSA S A		RAFFO	13200
SANTA AURELIA S A		RAFFO	70109
TEXTIL SAN CRISTOBAL S.A.		RAFFO	17306
AGRONEGOCIOS S A		RAFFO	01300
CEGNE ALTAIR		RAFFO	80107
COMPANIA MINERA CHONTA S.A.		RAFFO	14290
CONCENTRADORA MINERALES HUACHOCOLPA		RAFFO	93098
DAFICO S A		RAFFO	74145
EL PILAR ASES Y CORRED DE SEGUROS S.A.		RAFFO	74145
FITALA S A		RAFFO	18100
G R PUBLICIDAD S A		RAFFO	74306
HARAS CAMINO REAL S A		RAFFO	01211
INVERSIONES ALTO PRADO SA		RAFFO	70109
INVERSIONES SANTA S A		RAFFO	70109
INVERSIONES SATURNO S A		RAFFO	70109
INVERSIONES SHAPAJA S A		RAFFO	45207
JUNTA DE PROPIETARIOS CENTRO CAMINO REAL		RAFFO	91993
LOS PORTALES S.A.		RAFFO	70109
PERU GAMES S.A.		RAFFO	51906
SOCIEDAD PERUANA DE INVERSIONES S.A.		RAFFO	70109
SOL INDUSTRIAS S.A.		RAFFO	15499
SUMMUN E.I.R.L.		RAFFO	74145
TOCO Y TACO S.A.		RAFFO	36930
TORRENTE S.A.		RAFFO	70109
REHDER Y ASOCIADOS S A CORREDORES DE SEG	(EMPRESA LIDER)	REHDER	74996
HUMANASALUD S.A.		REHDER	91993
SEGURTEC S A		REHDER	74218
REHSEGUR S A		REHDER	66036
SOPORTE PROFESIONAL Y DE GESTION E.I.R.L		REHDER	74145
A R P L TECNOLOGIA INDUSTRIAL S A	(EMPRESA LIDER)	RIZO PATRON	74996
C + H UNION DE CONCRETERAS S A	(EMPRESA LIDER)	RIZO PATRON	26957
CEMENTOS LIMA S.A.	(EMPRESA LIDER)	RIZO PATRON	26944
INVERSIONES ANDINO S A		RIZO PATRON	74996
TEXTIL CABOBLANCO S A		RIZO PATRON	17233
VIGILANCIA ANDINA S.A.		RIZO PATRON	74927
ADMINISTRADORA CMR S.A.		RIZO PATRON	74145
COMPANIA DE INVERSIONES SANTA CRUZ S A		RIZO PATRON	70109
COMPANIA DE REPARACIONES NAVALES S.A.		RIZO PATRON	74996
CONSORCIO SURQUILLO LTDO S A		RIZO PATRON	70109

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
GERENCIA S.A.		RIZO PATRON	74145
INMOBILIARIA ALCALIS S.A.		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA CRETASICA S.A.		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA JURASICA S.A.		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA POTASICA S.A.		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA PRINCEQUILLO S A		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA PRONTO SA		RIZO PATRON	70109
INMOBILIARIA TEMBLADERA S.A.		RIZO PATRON	70109
INVERS NAC Y MULTINACIONALES ANDINAS S A		RIZO PATRON	70109
INVERSIONES LUYAN S A		RIZO PATRON	70109
MULTINVERSIONES S R L		RIZO PATRON	70109
PROSEFIN SA		RIZO PATRON	74145
RALUN S A		RIZO PATRON	28111
RISERCO SCRL		RIZO PATRON	70109
RACIONALIZACION EMPRESARIAL SA	(EMPRESA LIDER)	RODRIGUEZ BANDA	74145
SANTIAGO RODRIGUEZ BANDA S A		RODRIGUEZ BANDA	60230
CEMENTO YURA SA	(EMP. REGIONAL)	RODRIGUEZ BANDA	26944
GLORIA S.A.	(EMP. REGIONAL)	RODRIGUEZ BANDA	15202
CEMENTO SUR S A	(EMP. REGIONAL)	RODRIGUEZ BANDA	
FARMACEUTICA DEL PACIFICO S.A. FARPASA		RODRIGUEZ BANDA	24232
CIA PERUANA DE ENVASES S A	(EMPRESA LIDER)	RODRIGUEZ MARIATEGUI	28990
NEG MINERA L PROAÑO S R LTDA	(EMPRESA LIDER)	RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
SOC MINERA AUSTRIA DUVAZ S A	(EMPRESA LIDER)	RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
ADMINIST REPRESENTACIONES Y ASESORIA S A		RODRIGUEZ MARIATEGUI	74996
COBRE S.R.L.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
ENVASES VARIOS S A		RODRIGUEZ MARIATEGUI	28990
EXPLORADORA TAMBORAQUE S.A.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
FRIO PESCA S.R.L.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
INMOBILIARIA COMERCIAL ROMAPRO S.A.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	70200
INVERSIONES MINERAS ROCIO S.R.L.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
MINERA TECK PERU S.A.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
RODRIGUEZ MARIATEGUI & VIDAL S.C.R.L.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	91127
SIMONS PERU S A		RODRIGUEZ MARIATEGUI	45207
SOCIEDAD MINERA PARAC S.A.		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
SOCIEDAD MINERA RIO SECO S R L		RODRIGUEZ MARIATEGUI	13200
AFP UNION S.A.	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	
AERO TRANSPORTE S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	62204
BANCO DE CREDITO S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	65197
CALIXTO MOSTERT S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	51906
ALICORP S.A.	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	15142
CORPORACION GENERAL DE SERVICIOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	72303
CREDIBOLSA SOCIEDAD AGENTE DE BOLSA SA	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	67120
EL PACIFICO PERUANO SUIZA CIA DE SEGUROS	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	
EL PACIFICO VIDA	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	
SOLUCION FINANC. DE CREDITO DEL PERU S.A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	65994
GANADERA SCHILCAYO S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	01211
HORMEC COMPAÑIA CONSTRUCTORA S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	45207
INVERSIONES COSEPA S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	65994
ORUS S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	74927
PERUANA DE INDUSTRIAS Y SERVICIOS SA	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	01400
RANSA COMERCIAL S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	63024
SELVA INDUSTRIA S A	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	01400
SERVIMFA S R LTDA	(EMPRESA LIDER)	ROMERO	74930
AGENCIAS RANSA S A		ROMERO	74996

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CIA ALMACENERA S A		ROMERO	63024
INVERSIONES CREDITO DEL PERU S A		ROMERO	67190
ORDENADORES S A		ROMERO	72303
WITT S.A. CORREDORES DE SEGUROS		ROMERO	67206
A PIERRE API CONTRATISTA GENERALES S A		ROMERO	74218
AJUSTADORES GENERALES S A		ROMERO	74996
API CONSTRUCTORES GENERALES S A		ROMERO	45207
BETTY IMPORT S.A.		ROMERO	25200
BETTY PLASTIC S R LTDA		ROMERO	25200
CERTISER AJUSTAD Y PERITOS DE SEGUROS SA		ROMERO	74996
CONSULTORIA INTEGRAL SISTEMAS Y SERVICIO		ROMERO	72909
COOP DE AHORRO Y CREDITO SEPACOSE LTDA		ROMERO	65925
CORPORACION DE ASESORIA EMPRESARIAL SRL		ROMERO	74120
ELECTRIC SERVICE EIRL		ROMERO	74996
GAPI S.A.		ROMERO	71290
INDUSTRIAS JESUS S.R.L.		ROMERO	74996
INTERPRESS SERVICE TERCER MUNDO S.A.		ROMERO	92209
INVERSIONES CHAVIN S A		ROMERO	67120
INVERSIONES NAZCA S A		ROMERO	67120
JUNTA DE PROPIET EDIF EL PACIFICO AREQUI		ROMERO	93098
MARAY S.A.		ROMERO	67118
PLASTOTEC S.R.LTDA.		ROMERO	25200
S A DE INVERSIONES E INMOB SAN CRISTOBAL		ROMERO	70109
IMPRESOS CONTINUOS INTI S A	(EMPRESA LIDER)	RUBINI	22214
INDUSTRIAL CARTONERA Y PAPELERA S A	(EMPRESA LIDER)	RUBINI	21016
MANUFACTURERA DE PAPELES Y CARTONES S A	(EMPRESA LIDER)	RUBINI	21029
CIA D SERVICIOS E INVERSIONES INDUSTRIAL		RUBINI	51109
EMP.DISTRIB.PAPELES Y CARTONES S.A.		RUBINI	21098
TRANSOCEANICA & PORTUARIA AG D ADUANA S		RUBINI	63093
MANUFACTURERA DIANA SA		RUBINI	21098
SANITARIA PERUANA S A		RUBINI	71290
SANTA MARIA INVERSIONES SA		RUBINI	70109
SERVICIOS UNIVERSALES S A		RUBINI	60230
AFP NUEVA VIDA S A	(EMPRESA LIDER)	SANTANDER	
BANCO SANTANDER - PERU	(EMPRESA LIDER)	SANTANDER	65115
SANTANDER S A B		SANTANDER	93098
SANTANDER LEASING S.A.		SANTANDER	65994
SANTANDER PERU HOLDING S.A.		SANTANDER	74996
SANTANDER SOC.ADM.FDOS MUTUOS INV.VAL.SA		SANTANDER	
CIA DE SEGUROS DE VIDA SANTANDER		SANTANDER	
INTERADUANA S.A.	(EMPRESA LIDER)	SCHUTZ	74996
ORGANIZACION PERUANA EXPORT INDUST S A	(EMPRESA LIDER)	SCHUTZ	15499
PAPELERA SUIZO PERUANA S.A.	(EMPRESA LIDER)	SCHUTZ	21098
INDUSTRIAL SUIZO PERUANA S A		SCHUTZ	51906
ALMACENES GENERALES S.A.		SCHUTZ	63024
ALTAMAR AGENCIA MARITIMA S.A.		SCHUTZ	74996
COMERCIAL E&ESA		SCHUTZ	74145
DISTRIBUIDORES DE FERTILIZANTES S.A.		SCHUTZ	51906
IMPORT EXPORT AGROINDUSTRIAL S A AGR		SCHUTZ	51212
TECNOAGRO S.A		SCHUTZ	51906
WORLD TRADING Y COMPANIA S.A.		SCHUTZ	63011
PROCESADORA DE PRODUCTOS MARINOS S A	(EMPRESA LIDER)	SOTOMAYOR	15127
ACR. INGENIEROS S.R.C.		SOTOMAYOR	51502
AGROINDUSTRIAS REUNIDAS S.A.		SOTOMAYOR	15316

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
CONSORCIO PESQUERO SA		SOTOMAYOR	74996
CORREDORES MARITIMOS PERU SA		SOTOMAYOR	74996
CUNDRI S.A.		SOTOMAYOR	92192
DESPACHOS ADUANEROS CHIMBOTE S A		SOTOMAYOR	63093
DESPACHOS ADUANEROS PAITA SA		SOTOMAYOR	93098
GENERAL DE INVERSIONES Y COMERCIO S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES MALABRIGO S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES MONCOFAR S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES POCOMA S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES PRODUPESA S A		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES PUEMAPE S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES PUNTA PICATA S.A.		SOTOMAYOR	74996
INVERSIONES SANTA MARGARITA S A		SOTOMAYOR	74996
MAQUINARIAS PESQUERAS SA		SOTOMAYOR	05002
MARBELLA TOURS S A		SOTOMAYOR	63040
MEGEVE INVERSIONES S.A.		SOTOMAYOR	74996
NEGOCIACIONES E INVERS.PESQUERAS S.A.		SOTOMAYOR	74996
NGR PERU SA		SOTOMAYOR	74996
PESQUERA DIAMANTE S.A.		SOTOMAYOR	15127
REPRESENTACIONES Y ASESORIAS BILBAO S.A.		SOTOMAYOR	74145
SERV.PESQUEROS AMERICA S.A. AMSA		SOTOMAYOR	05002
SERVICIOS PESQUEROS MARBELLA S A		SOTOMAYOR	74996
SOC DE INVERSIONES CERRO AZUL S.A.		SOTOMAYOR	74996
SUPERINTENDENTES INTERNACIONALES S A		SOTOMAYOR	74996
GEORBE S A	(EMPRESA LIDER)	SUAREZ ORBEZO	51225
HARAS EL EMBRUJO S A		SUAREZ ORBEZO	01211
MOLINOS VILLA S A		SUAREZ ORBEZO	15316
A & D SUAREZ SOCIEDAD ANONIMA		SUAREZ ORBEZO	26957
ASESORAMIENTOS GENERALES S.A		SUAREZ ORBEZO	74120
CHASQUI PLAST E.I.R.L.		SUAREZ ORBEZO	37201
CIA INTERANDINA DE TRANSPORTES S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
CIA MINERA SANTA ANITA		SUAREZ ORBEZO	13200
COMERCIAL DON RAFAEL E I R L		SUAREZ ORBEZO	51430
COMERCIALIZADORA IMPORTADORA INSUMOS SRL		SUAREZ ORBEZO	37201
COMPAÑIA MINERA BARIMAYO SA		SUAREZ ORBEZO	14290
ELINSA EMPRESA LATINA DE INVERSIONES S A		SUAREZ ORBEZO	70109
GRANJA RINCONADA GANGAL SRL		SUAREZ ORBEZO	01224
INVERSIONES ANDINA VIAL		SUAREZ ORBEZO	51430
MECANICA TECNICA INCA S.A.		SUAREZ ORBEZO	50203
PUNTO VERDE SA		SUAREZ ORBEZO	01123
SERVICIO DE REPARACIONES GENERALES S.A.		SUAREZ ORBEZO	50203
SERVICIO TECNICO ESPECIALIZ DIESSEL SA		SUAREZ ORBEZO	50203
SERVICIOS GENERALES LIMA S.A.		SUAREZ ORBEZO	74120
SODISA SOC COMERC DISTRIBUIDORA S A		SUAREZ ORBEZO	51906
TIKA REPS S A		SUAREZ ORBEZO	63040
TIKA TOURS S R LTDA		SUAREZ ORBEZO	63040
TRANS AVE SA		SUAREZ ORBEZO	74996
TRANSPORTES CENTRO MINAS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES DIVERSOS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES EL VIRREY SA		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES ESPECIALIZADOS DEL CENTRO SA		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES GENERALES ANDINOS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES METALICOS DEL CENTRO S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES METALICOS DEL NORTE S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
TRANSPORTES METALICOS DEL SUR		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES METALICOS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES MULTIPLES S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES SAN ROQUE SA		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES SAN VICENTE S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES SEMITRAYLERS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
TRANSPORTES UNION MINAS S.A.		SUAREZ ORBEZO	60230
UNION MINES COMPANY S.A.		SUAREZ ORBEZO	13200
COCORICO S A	(EMPRESA LIDER)	TAKAGAKI	01224
MOLINOS TAKAGAKI S A	(EMPRESA LIDER)	TAKAGAKI	01224
CEDAM		TAKAGAKI	91993
DON SANCHO S A		TAKAGAKI	51225
LA ESTANCIA DE CIENEGUILLA S.A.		TAKAGAKI	55205
MARCE Y ASOCIADOS S.A. CORREDORES SEGURO		TAKAGAKI	66036
SUCESION TAKAGAKI TAKAGAKI TETSUJIRO		TAKAGAKI	70109
C TIZON P S A	(EMPRESA LIDER)	TIZON PACHECO	45207
LIMA GAS S A	(EMPRESA LIDER)	TIZON PACHECO	51414
AGRICOLA LAS CASUARINAS S A		TIZON PACHECO	01110
COMERCIAL EXPORTADORA E IMPORTADORA		TIZON PACHECO	51906
INDUSTRIAS EL BRUJO S A		TIZON PACHECO	15420
INVERSIONES SANTO DOMINGO S A		TIZON PACHECO	52391
MINERA INDUSTRIAL MARMOL SA		TIZON PACHECO	14105
PANGO S A		TIZON PACHECO	70109
PRODUCTOS CHIRA S.A.		TIZON PACHECO	01400
PROMOTORA EL BRUJO S A		TIZON PACHECO	73108
TRANSPORTES Y SERVICIOS S A		TIZON PACHECO	63037
TURISMO VIAJES PERU SA		TIZON PACHECO	63040
FAB. DE TEJIDOS LA UNION LTDA. S.A.	(EMPRESA LIDER)	UNION	17117
TECNICOLOR S A	(EMPRESA LIDER)	UNION	17120
ASOCIACION PRO MUSICAL CORAL		UNION	92149
BORDADOS MODERNOS S A		UNION	18100
FUNCIONAL S A		UNION	18100
INDUSTRIAL TEXORO S.A.		UNION	18100
INVERSIONES MOHSA S.A.		UNION	65994
COMERCIAL VEGA MOTORS S.A.	(EMPRESA LIDER)	VEGA MONTEFERRI	50102
DISTRIBUIDORA VEGA S A	(EMPRESA LIDER)	VEGA MONTEFERRI	50304
CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION S A		VEGA MONTEFERRI	74145
PANAMERICANA NORTE S.A.		VEGA MONTEFERRI	60230
PANAMERICANA SUR S.A.	(EMP. REGIONAL)	VEGA MONTEFERRI	60230
AUTOMOTRIZ VEGA MOTORS S A		VEGA MONTEFERRI	50102
AUZET S.A		VEGA MONTEFERRI	50102
CADENA DE ALIMENTOS S.A.		VEGA MONTEFERRI	55205
COMERCIAL INMOBILIARIA AMERICA S A		VEGA MONTEFERRI	70109
CONSTRU-ITALIA S.A.		VEGA MONTEFERRI	51906
CONSTRUCCION AMERICANA S.A.		VEGA MONTEFERRI	45207
DOBLE EXITO S.A.		VEGA MONTEFERRI	50304
INMOBILIARIA EXCEL S A		VEGA MONTEFERRI	50102
INMOBILIARIA IBIZA S A		VEGA MONTEFERRI	70109
MOTOS DEL PERU S.A.		VEGA MONTEFERRI	50102
PARADE ASESORES S A		VEGA MONTEFERRI	50102
SENSORMATIC DEL PERU S.A.		VEGA MONTEFERRI	51906
SERVICIOS ATLANTICO S A		VEGA MONTEFERRI	74927
ANDINA DE RADIODIFUSION S A (ANRASA)	(EMPRESA LIDER)	VERA GUTIERREZ	92136
CONS OLMOS OBSA VEGSA C G IESA ASOCS	(EMPRESA LIDER)	VERA GUTIERREZ	45207

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
OCTAVIO BERTOLERO SA VERA GUTIERREZ SA	(EMPRESA LIDER)	VERA GUTIERREZ	45207
OCTAVIO BERTOLERO S A		VERA GUTIERREZ	45207
ACTIVO CORREDORES DE SEGUROS SA		VERA GUTIERREZ	67206
AMERICAN SERVICE'S SOCIEDAD ANONIMA		VERA GUTIERREZ	51212
ASOCIACION ICE-VEGSA		VERA GUTIERREZ	45207
BUSINESS.MANAGEMENT SYSTEM S.A.		VERA GUTIERREZ	74145
CIA AGRO INDUSTRIAL NAZCA SA		VERA GUTIERREZ	01300
CIA MINERA Y METALURGICA HUANCAYO S		VERA GUTIERREZ	13200
COMPANIA MINERA STO TORIBIO S A		VERA GUTIERREZ	13200
CONSTRUCTORA DISA S.A.		VERA GUTIERREZ	45207
CONSTRUCTORA ROXI S A		VERA GUTIERREZ	45207
CONSTRUCTORA Y TRANSP HAYAN GRANDE S.A.		VERA GUTIERREZ	70109
DATA INTERNACIONAL SOCIEDAD ANONIMA		VERA GUTIERREZ	72909
EDITORA ATLANTIDA SRLTDA		VERA GUTIERREZ	22126
EL SALON DE LAS AMERICAS S.A.		VERA GUTIERREZ	55205
EMP DE TRANSPORTES MADERERA HUALLAGA S.A		VERA GUTIERREZ	60230
EMP DE TRANSPORTES RIO AZUL S.A.		VERA GUTIERREZ	60230
EMPRESA DE CINE MIRONES S.A.		VERA GUTIERREZ	92123
IMPRESIONES GAMMA S A		VERA GUTIERREZ	22214
INVERCIONES EL DELFIN S.A		VERA GUTIERREZ	65994
INVERCIONES WANKA SA		VERA GUTIERREZ	65994
INVERSIONES ADE S.A.		VERA GUTIERREZ	01300
INVERSIONES ATLANTIDA S A		VERA GUTIERREZ	70109
J.C. INVERSIONES SA		VERA GUTIERREZ	74145
PROMOTORA		VERA GUTIERREZ	92149
PROVEEDORA DE MATERIALES Y EQUIPOS S.A.		VERA GUTIERREZ	51906
RODOLFO VERA CONTRATISTAS GENERALES SRL		VERA GUTIERREZ	52348
SERVICIOS E INVERSIONES S A		VERA GUTIERREZ	74145
TRANSANDINA INTERNACIONAL S A		VERA GUTIERREZ	51906
V G ASESORES S A		VERA GUTIERREZ	74145
VEGSA CG Y ANDINA DE LA CONST SA ASOCIAC		VERA GUTIERREZ	45207
VEGSA SERV PETROLEROS S A		VERA GUTIERREZ	93098
VERA ABAD CESAR JESUS		VERA GUTIERREZ	91114
A Y F WIESE S A	(EMPRESA LIDER)	WIESE	52593
AFP INTEGRAL	(EMPRESA LIDER)	WIESE	
BANCO WIESE S A	(EMPRESA LIDER)	WIESE	65197
BASF PERUANA S.A.	(EMPRESA LIDER)	WIESE	51906
CAVELCAS DEL PERU S.A. SERVIC PETROLEROS	(EMPRESA LIDER)	WIESE	11207
AETNA INTERNATIONAL CIA DE SEGUROS S A	(EMPRESA LIDER)	WIESE	66036
CORPORACION SAGITARIO S.A.	(EMPRESA LIDER)	WIESE	45207
DEPOSITOS S.A.	(EMPRESA LIDER)	WIESE	63024
FERRUM PERU S A	(EMPRESA LIDER)	WIESE	28990
WIESE LEASING S A	(EMPRESA LIDER)	WIESE	65912
GUILLERMO WIESE S A AG AFIANZ DE AD		WIESE	93098
MULTI TRADING S A		WIESE	51109
WIESE SOCIEDAD AGENTE DE BOLSA S A		WIESE	67120
APROE S A		WIESE	70109
ASOC PERUANA DE LOS CABALLEROS DE MALTA		WIESE	91993
B.B.L. CONSULTORES S.A.		WIESE	74145
CENTRAL DEL ACERO S A		WIESE	51430
CIA INMOBILIARIA Y COMERC MAGDALENA S A		WIESE	70109
GALLARDO S A		WIESE	28919
INVERSIONES PEMBROKE SA		WIESE	65994
KITE S A		WIESE	70109

RAZ SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
PLANNING SERVICE SA		WIESE	51430
SOC.ANONIMA DE ADMINIST. Y GERENCIA		WIESE	74145
SOCIEDAD INMOBILIARIA ALPHA S.		WIESE	70109
TRANSPORTES DIEZ S A		WIESE	60230
TRANSPORTES LOS RIELES SOCIEDAD ANONIMA		WIESE	60230
WIESE INVERSIONES FINANCIERAS S.A.		WIESE	67120
DERIVADOS DEL AGRO S A	(EMPRESA LIDER)	WINTER	15432
DULCES PERUANOS S A	(EMPRESA LIDER)	WINTER	15432
PROD CONSUMO MASIVO Y FARMACEUTICO S	(EMPRESA LIDER)	WINTER	51906
WINPLAST S A	(EMPRESA LIDER)	WINTER	25200
WINTRADE S.A.	(EMPRESA LIDER)	WINTER	51906
CANDY BAR SA		WINTER	15432
A P X INDUSTRIAL S A		WINTER	17117
BXG ENTERPRISES S.A		WINTER	74996
DAPUL SA		WINTER	70109
GALAXY PERU SA		WINTER	52335
INMOBILIARIA CHAQUIMAYO S A		WINTER	70109
INMOBILIARIA LA CONVENCION S.A.		WINTER	70200
INMOBILIARIA PESAGE S.A.		WINTER	70109
INMOBILIARIA QUILLABAMBA SA		WINTER	70109
INTER LABEL CORP. S.A.		WINTER	17117
NEGOCIACION CINE TEATRAL EL TREBOL S.A.		WINTER	92123
PHARMAX S A		WINTER	74132
WINMIX S A		WINTER	25200
ALMACENES DE DEPOSITOS S.A. ALDESA	(EMPRESA LIDER)	WOLL	63024
JAPAN TUNA DEL PERU S.A.	(EMPRESA LIDER)	WOLL	61107
M WOLL S A	(EMPRESA LIDER)	WOLL	61107
LA GAVIOTA SERVICIOS MARITIMOS S A		WOLL	51109
OPERACIONES EN INMUEBLES S.A		WOLL	70109
TRANSPORTES TERRESTRES HURON S.A.		WOLL	60230
E WONG S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
GUIP S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	74145
HIPERMERCADO METRO S.A.	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
EMP AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S A	(EMP. REGIONAL)	WONG	
SUPER MERCADO BENAVIDES S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52118
TIENDAS AURORA S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52118
TIENDAS CHACARILLA S.A.	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS DOS DE MAYO S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS LA MOLINA VIEJA S.A.	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS LIMATAMBO S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS SAN ISIDRO S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS SAN MIGUEL S A	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
TIENDAS UCELLO S.A.	(EMPRESA LIDER)	WONG	52206
ALMACENES CHACARILLA S.A.		WONG	74914
TIENDAS BENAVIDES S A		WONG	74914
5 W S.A.		WONG	70109
ALMACENES METRO S.A.		WONG	74914
CIA DE ENTRET JUEGOCENTRO S A		WONG	92192
CINCO PLUMAS S.A.		WONG	74914
COWI S A		WONG	60230
CURIOSIDADES SRLTDA		WONG	52391
DISWYL S.A.		WONG	52593
E.W.S.A.		WONG	70109
GALERIAS UNION DIESCISIETE A S.A.		WONG	70200

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
GALERIAS UNION DIESCISIETE B S.A.		WONG	70200
INMOBILIARIA AIMI S.A.		WONG	70200
INMOBILIARIA EDGER S.A.		WONG	70200
INMOBILIARIA EUTER S.A.		WONG	70200
INMOBILIARIA TORWON S.A.		WONG	70200
INVERSIONES GALCOM S.A.		WONG	70200
INVERSIONES MIJA S.A.		WONG	70200
MASLEK SA		WONG	70109
NEGOCIOS GANION S.A.		WONG	70200
PARQUE LAS LOMAS S A		WONG	70109
SEA FOOD TRADING S.A.		WONG	52206
SERVICIOS TECNICOS INTEGRADOS SA		WONG	74120
SUPERMERCADO LA MOLINA VIEJA S.A.		WONG	74914
SUPERMERCADO SAN ISIDRO S.A.		WONG	74914
SUPERMERCADO SAN MIGUEL S.A		WONG	74914
SUPERMERCADO UCELLO S.A.		WONG	74914
TIEDAS RISSO S.A		WONG	52206
TIENDAS LOS LIBERTADORES S.A.		WONG	52206
TRES PALMERAS S A		WONG	70109
ALMACENES Y TRANSPORTES LA FLORESTA	(EMPRESA LIDER)	WU LUY	60230
ELECTRONICA WYNK S A	(EMPRESA LIDER)	WU LUY	52335
G W YICHANG & CIA S A	(EMPRESA LIDER)	WU LUY	51906
SURFAC SA	(EMPRESA LIDER)	WU LUY	24245
CREATIVIDAD S A		WU LUY	72202
NEGOCIACION CARMEN S A		WU LUY	70109
AMAPOL S A		WU LUY	70109
ASOCIACION TU SAN		WU LUY	91993
CIA INDUSTRIAL GLORIA S A		WU LUY	15316
CONSORCIO DON ALBERTO S A		WU LUY	70109
CONSORCIO FORTUNA S.A.		WU LUY	70200
DISTRIBUIDORA E INVERSIONES REAL S A		WU LUY	51430
DISTRIBUIDORA LAS PONCIANAS S A		WU LUY	51906
HARAS FIESTA S A		WU LUY	01211
INVERSIONES CINCO S A		WU LUY	70109
INVERSIONES FUTURA S A		WU LUY	70109
INVERSIONES GUIZI S A		WU LUY	70109
INVERSIONES KAREN S A		WU LUY	70109
INVERSIONES LAS PONCIANAS S A		WU LUY	70109
INVERSIONES SYMPHONY S.A.		WU LUY	93098
NEGOCIACION WU S C R L		WU LUY	01400
SEGURSA REASEGUROS S.A.		WU LUY	66036
SEGURSA SA ASESORES Y CORREDORES DE SEG		WU LUY	67206
SERVICIOS COMERCIALES FORTUNA S A		WU LUY	51395
FCA HILADOS Y TEJIDOS STA CLARA SA	(EMPRESA LIDER)	YCHICAWA	17117
PANA AUTOS S A	(EMPRESA LIDER)	YCHICAWA	50102
REPUESTOS Y SERV PANA S A RESEPARA	(EMPRESA LIDER)	YCHICAWA	50102
UNION YCHICAWA S A	(EMPRESA LIDER)	YCHICAWA	51395
COSMOS INTERNACIONAL S A		YCHICAWA	51430
MARINA MOTORS S A		YCHICAWA	50203
ASOC. AMIGOS DEL SIATU TOMO NO KAI PERU		YCHICAWA	85193
BBYY S.A.		YCHICAWA	70109
CARLOS MURAMATSU Y CIA S A		YCHICAWA	52391
COMERCIAL POLOCENTRO S A		YCHICAWA	51313
DE CONCESIONARIOS TOYOTA DEL PERU		YCHICAWA	91114

RAZ_SOCIAL	PRICO	GRUPO	CIU
INDUSTRIA DE CONFECCION TEXTIL S A		YCHICAWA	18100
INMOBILIARIA PANA S A		YCHICAWA	70109
INMOBILIARIA Y NEGOCIOS ZENSON S A		YCHICAWA	70109
PANA TECNICA SA		YCHICAWA	50203
YOMPIAN HERMANOS S A	(EMPRESA LIDER)	YOMPIAN	52335
DIPROMEX S.A.		YOMPIAN	51395
CREDITOS CENTURY S.A.		YOMPIAN	52335
CREDITOS UNION S.A.		YOMPIAN	52335
KENTON MOTORS S.A.		YOMPIAN	50102
NOVO HOGAR S.A.		YOMPIAN	52335
LABORATORIOS CURTIS S A	(EMPRESA LIDER)	YZAGA	24245
ALMACENES AGROPECUARIOS S R L		YZAGA	52206
FCA DE ALIMENTOS Y BOCADITOS S A		YZAGA	15499
INMOBILIARIA SAN MIGUEL DE BELEN S A		YZAGA	70109
LABORATORIOS COLLIERE S A		YZAGA	24232
ADMINISTRADORA SANTA TERESA S.A.		YZAGA	60214
ALDABA S A		YZAGA	52118
AVICOLA CHACARILLA SRL		YZAGA	01400
AVICOLA MONTERRICO SA		YZAGA	01224
CIA PROPIETARIA DE ESTABLECIMIENTOS S A		YZAGA	52118
CONFECCIONES ZAGAS SA		YZAGA	18100
CONSTRUCTORA ALAMEDA PICAFLOR S.A.		YZAGA	45207
CONSTRUCTORA LA FLORESTA S.A.		YZAGA	45207
DISTRIBUIDORA UNILAB S A		YZAGA	52310
EMPRESA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE S		YZAGA	63024
F Y V INVERSIONES S.A		YZAGA	65197
GRANJA LA CORONA S.A.		YZAGA	01224
MAS X MENOS SA		YZAGA	52190
OVO DISTRIBUIDORA S.A.		YZAGA	51225
SUPERMERCADOS CAMACHO SA		YZAGA	52190
SUPERMERCADOS CHACARILLA S A		YZAGA	52118
SUPERMERCADOS EL PILAR S A		YZAGA	52206
SUPERMERCADOS LA MERCED SA		YZAGA	52190



**DECLARACION PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA
TERCERA CATEGORIA**
Ejercicio Gravable 1998

10 FOLIO - PARA USO DEL BANCO

04 N° DE ORDEN
000267964

05 RECTIFICA O SUSTITUYE DECLARACION N°

28 N° DE TELEFONO

09 FORMULARIO
172

RUC

02 NUMERO

APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL

PARA CONSIGNAR CORRECTAMENTE LA INFORMACION SIRVASE LEER LA CARTILLA DE INSTRUCCIONES

2.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

ANOTAR LOS IMPORTES EN NUEVOS SOLES SIN CONSIDERAR CENTIMOS

SALDO POR REGULARIZAR Cas. I - (127 + 128 + 129) ó Cas. L - (133 + 134)	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	Consigne el número y el monto que corresponda	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y regularización.	137	6	138	()	4
	A FAVOR DEL FISCO					139		2
Actualización del Saldo		(Según variación del IPM)				140		6
Interés moratorio						141		4
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA		(Cas. 139 + 140 + 141)				M		
Saldo a favor del exportador						144	()	9
Pagos efectuados (Incluye los realizados mediante boleta de pago, declaración original, documento valorado)						145	()	7
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA		(Cas. M - (144 + 145))				146		5
IMPORTE A PAGAR						180		5

3.- ACOGIMIENTO A LA LEY DE PROMOCION DEL SECTOR AGRARIO

Decreto Legislativo N° 885 - Decreto Supremo N° 002-98-AG

Fecha de presentación del Form. N° 4888 (día/mes/año) 200 | | | | 3

DATOS DEL CONTADOR

APELLIDOS Y NOMBRES :

Código de la Zona a donde corresponde la colegiatura o registro 208

209 RUC N°:

C.P.C. N°: 211 I. C. P. N°: 212

FIRMA

4.- INVERSION EN EL SECTOR AGRARIO

DECRETO LEGISLATIVO N° 885 - MODIFICADO POR LA LEY N° 28865

TOTAL INVERSION	201		1
RUC principales beneficiarios	Monto invertido		
203	8	205	4
204	6	206	2

5.- MONTO DE INGRESOS ANUALES ATRIBUIDOS

(POR SU PARTICIPACION EN SOCIEDADES, ENTIDADES, Y CONTRATOS, DE LOS CUALES FORMA PARTE)

TOTAL INGRESOS ANUALES	215		1
RUC del Contrato	Monto de Ingresos anuales		
217	8	219	4
218	6	220	8

DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

APELLIDOS Y NOMBRES :

225 Doc. Identidad

226 RUC

FIRMA

F O R M A G O

EFFECTIVO

CHEQUE N° 12

BANCO

USO BANCO CODIGO DE BANCO 15

13

SELLO DEL BANCO

LA PRESENTE DECLARACION EXPRESA LA VERDAD

REFRENDO

SUNAT

1.- ESTADOS FINANCIEROS :

I. BALANCE GENERAL AJUSTADO		AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		
		IMPORTE		
ACTIVO	Activo Corriente (sin incluir Existencias)	300	0	
	Existencias	301	8	
	Activo Fijo Nelo	302	6	
	Otras cuentas del Activo	303	4	
	TOTAL ACTIVO NETO	A		
PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Sobregiros bancarios	306	9	
	Tributos por pagar	307	7	
	Otras cuentas del Pasivo	308	5	
	Capital	312	3	
	Reservas	313	1	
	Otras cuentas del Patrimonio Neto	315	8	
	Resultados acumulados	Positivo	316	6
		Negativo	317	4
	Resultado del ejercicio	Utilidad	318	2
		Pérdida	320	4
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	B		

II. ESTADO DE GANANCIAS Y VALORES HISTORICOS		IMPORTE	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	321		X
Costo de Ventas	323	(	X
Gastos de Venta	325	(	X
Gastos de Administración	326	(	X
Otros Ingresos Gravables	327		X
Otros Ingresos no Gravables	329		X
Otros gastos	330	(	X
REI del Ejercicio	Positivo	332	
	Negativo	333	(
Utilidad Neta	334		X
Pérdida Neta	C	(
Participación de Utilidades	337	(	X
Utilidad antes del Impuesto	D		
Pérdida Neta	338	(
Impuesto a la Renta del Ejercicio	340	(
Utilidad del Ejercicio	341		
Pérdida del Ejercicio	342	(

DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA			
Utilidad antes del Impuesto	Casilla D	100	X
Pérdida del Ejercicio	Casilla 338	101	(
Adiciones para determinar la Renta Imponible		103	X
Deducciones para determinar la Renta Imponible		105	(
Resultado	Renta	Casilla (100 ó 101)+ Casilla 103- Casilla 105	106 X
	Pérdida	Casilla (100 ó 101)+ Casilla 103- Casilla 105	107 (
Pérdida Tributaria compensable de ejercicios anteriores		108	(
Resultado	Renta Neta Imponible	Casilla 106 - 108	110 X
	Pérdida Neta Compensable	(Casilla 106 - Casilla 108) ó (Casilla 107+ Casilla 108)	111 (
IMPUESTO A LA RENTA : Aplique la tasa correspondiente al monto consignado en la Casilla 110		113	X

CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA (consigne Información sólo en I. o en II. según corresponda) : Para el Ejercicio 1998

I.- SUJETOS GRAVADOS CON EL IEAN	Acreditan el IEAN pagado contra el impuesto a la Renta	Saldo del Impuesto Mínimo a la Renta pagado de enero a abril de 1997	Casilla 158 del Form. 170	Crédito sin Devolución	114	(	X
		SUBTOTAL (Cas. 113 - 114)	Si el resultado es negativo consigne cero (0)		E		
		Saldo del IEAN pagado durante 1997	Casilla 154 del Form. 170	CREDITO PARA EL EJERCICIO 1998	115	(	X
		SUBTOTAL (Cas. E - 115)	Si el resultado es positivo - Consigne el resultado en la Cas F Si el resultado es negativo - Consigne el resultado en la Cas 116		116	(3	F
	Acreditan el impuesto a la Renta contra el IEAN	Monto del IEAN pagado durante el año 1998		CREDITO PARA LOS EJERCICIOS 1999 y/o 2000	117	(	X
		SUBTOTAL (Cas. F - 117)	Si el resultado es positivo - Consigne el resultado en la Cas H Si el resultado es negativo - Consigne el resultado en la Cas. 119		119	(	8

I.- SUJETOS GRAVADOS CON EL IEAN	Acreditan el impuesto a la Renta contra el IEAN	Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el IEAN		120	(	X
		SUBTOTAL (Cas.113 -120)	Si el resultado es negativo consigne cero (0)		G	
		Saldo del Impuesto Mínimo a la Renta pagado de enero a abril de 1997	Casilla 158 del Form. 170	Crédito sin Devolución	122	(	X

SUBTOTAL (Aplicable a las dos opciones)	Cas. H = Cas. F - Cas. 117 ó Cas. G - Cas 122 (Si el resultado es negativo consigne cero (0))		H	
--	---	--	---	--

I.- SUJETOS GRAVADOS CON EL IEAN	CREDITOS SIN DEVOLUCION	Crédito por Impuesto a la Renta de Fuente Extranjera		123	(	X
		Crédito por donaciones		124	(	X
		Otros créditos sin derecho a devolución		125	(	X
		SUBTOTAL (Cas. H - (123+124+125))	Si el resultado es negativo consigne cero (0)		I	

I.- SUJETOS GRAVADOS CON EL IEAN	CREDITOS CON DEVOLUCION	Saldo a favor del ejercicio anterior (Sólo sujetos que acreditan el IEAN contra el Impto. a la Renta)		127	(	X
		Pagos a cuenta mensuales del ejercicio (Incluir IEAN o monto acreditado contra el IEAN)		128	(	X
		Otros créditos con derecho a devolución		129	(	X

II.- SUJETOS NO GRAVADOS CON EL IEAN	Créditos sin derecho a devolución (Excepto crédito por donaciones)		130	(	X
	SUBTOTAL (Cas.113 - Cas. 130)	Si el resultado es negativo consigne cero (0)		J	

II.- SUJETOS NO GRAVADOS CON EL IEAN	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	(Crédito con derecho a devolución)	131	(	X
	SUBTOTAL (Cas. J - Cas. 131)			K	

II.- SUJETOS NO GRAVADOS CON EL IEAN	Crédito por donaciones	(Crédito sin derecho a devolución)	132	(	X
	SUBTOTAL (Cas.K - Cas. 132)	Si Cas. K es positiva = Cas. K - 132: Si el resultado es negativo consigne cero (0) Si Cas. K es negativa = Cas. L debe ser igual a la Cas. K		L	

II.- SUJETOS NO GRAVADOS CON EL IEAN	Saldo a favor del ejercicio anterior.	(Crédito con derecho a devolución)	133	(	X
	Otros créditos con derecho a devolución		134	(	X

IMPORTANTE

ESTE FORMULARIO DEBERA PRESENTARSE EN LAS ENTIDADES BANCARIAS AUTORIZADAS POR LA SUNAT.

- ANTES DE EFECTUAR LA PRESENTACION, REVISE Y VERIFIQUE CUIDADOSAMENTE LOS DATOS CONSIGNADOS
- RECUERDE QUE LA PRESENTACION FUERA DE TERMINO ORIGINA LAS SANCIONES PREVISTAS

SUNAT

FORMULARIO 219

USO EXCLUSIVO PARA REGIMENES CONTRIBUTIVOS

REGIMEN GENERAL (IGV - RENTA - RETENCIONES A TRABAJADORES INDEPENDIENTES)

RUC

NUMERO

PERIODO TRIBUTARIO MES AÑO

USO BANCO 10 FOLIO

Nº DE ORDEN Nº 00374821

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

ANOTAR LOS IMPORTES EN NUEVOS SOLES SIN CONSIDERAR CENTIMOS

BASE IMPONIBLE

TRIBUTO

Table with columns for VENTAS, EXPORTACIONES, and COMPRAS (Gravadas/No Gravadas) with sub-columns for INTERNAS and IMPORTADAS. Includes rows for 'Gravadas Netas de Dctos. y devoluciones' and 'Impuesto Resultante o Saldo a Favor'.

IMPUESTO RESULTANTE O SALDO A FAVOR Si Cas. 101 mayor que Cas. 125 ... Si Cas. 101 menor o igual que Cas. 125 ...

Table for RENTA and IES - RETENCIONES. Rows include 'CUENTA PROPIA Tercera Categoria', 'RETENCIONES Cuarta Categoria', and 'IES - RETENCIONES Efectuadas a trabajadores independientes'.

DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

Table for DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA with columns for CONCEPTO, IGV, IMPUESTO A LA RENTA, and IES. Rows include 'Impuesto Resultante o Saldo a Favor', 'Saldo a favor del periodo anterior', and 'TOTAL DEUDA TRIBUTARIA'.

Form for DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE including fields for APELLIDOS Y NOMBRES, FIRMA, and payment method (Efectivo, Cheque, Banco).

REFRENDO

Summary section at the bottom with SUNAT FORMULARIO 219, RUC, IMPORTE A PAGAR, and payment details.

DEL 0020-01 AL 00410000

SUNAT

**REGIMEN ESPECIAL DE RENTA
(IGV - RENTA)**

10 | USO BANCO - FOLIO
| | | | |

FORMULARIO
118

RUC | 02 | NUMERO
| | | | |

07 | PERIODO TRIBUTARIO
MES | ANO
| | | | |

04 | Nº DE ORDEN
02548363

DELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

NOTAR LOS IMPORTES EN NUEVOS SOLES SIN CONSIDERAR CENTIMOS

		BASE IMPONIBLE	TRIBUTO
Ventas Gravadas (Netas de Dscptos. y devoluciones) <small>(Incluye ventas solidarias en la casilla 124)</small>	100		101
(-) Venta de bienes cuyo impuesto es asumido por el Estado	124		125 ()
(-) Compras Gravadas (con derecho a crédito fiscal)	107		108 ()
3V Ventas Gravadas	105		
Compras sin derecho a crédito fiscal	111		
Exportaciones embarcadas (Netas de Dscptos. y devoluciones)	127		
TOTAL <small>Si Cas. 101 mayor que Cas.125 ⇒ Cas. A = Cas. 101 - (Cas. 125 + Cas 108) Si Cas. 101 menor o igual que Cas. 125 ⇒ Cas. A = Cas. 108</small>		Transferir "A" a la Casilla 115	A

RENDA (Régimen Especial)	INGRESOS NETOS <small>Transferir "B" a la Casilla 313</small>	301	B
---------------------------------	---	-----	---

TERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

CONCEPTO	IGV	RENDA REGIMEN ESPECIAL
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	115	313
Saldo a favor del período anterior	145 ()	315 ()
RIBUTO A PAGAR O SALDO A FAVOR	C	D
Compensaciones - Saldo a favor del Exportador		316 ()
Pagos Anticipados (Efectivo, cheque y/o Doc. Valorados)	E ()	F ()
SALDO A PAGAR	G	H
Interés Moratorio	I	J
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	K	L
IMPORTE A PAGAR	189	325

DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE

DELLIDOS Y NOMBRES

FIRMA

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO

CHEQUE Nº 12

BANCO _____

USO BANCO CODIGODEBANCO 15 | |

13

Sello del Banco

REFRENDO



SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

CADA VEZ MAS CERCA DE USTED

DEL 02150001 AL 025-000

SUNAT

USO EXCLUSIVO - PRINCIPALES CONTRIBUYENTES

IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

USOBANCO

10 FOLIO

FORMULARIO 215

RUC 02 NUMERO

07 PERIODO TRIBUTARIO MES AÑO

08 SEMANA Nº

04 Nº DE ORDEN Nº 00016896

DEBIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

ANOTARLOS IMPORTE SEN NUEVO SOLE SIN CONSIDERAR CENTIMOS

Table with columns: Apendice III, Apendice IV, DEBITO FISCAL, DEDUCCIONES, IMPUESTO A PAGAR O SALDO A FAVOR. Includes sub-rows for 'Sistema al Valor' and 'Sistema Especifico'.

Table for 'JUEGOS DE AZAR Y APUESTAS' with columns: LOTERIAS, BINGOS, RIFAS Y SORTEOS; EVENTOS HIPICOS. Includes rows for 'Ingreso Total del Mes' and 'BASE IMPONIBLE E IMPUESTO A PAGAR'.

Table for 'DEUDA TRIBUTARIA' with columns: CONCEPTO, APENDICES III y IV, JUEGOS DE AZAR Y APUESTAS. Includes rows for 'IMPUESTO RESULTANTE O SALDO A FAVOR', 'TRIBUTOS A PAGAR O SALDO A FAVOR', and 'TOTAL DEUDA TRIBUTARIA'.

Table for 'IMPORTE A PAGAR' with columns: IMPORTE A PAGAR, APENDICES III y IV, JUEGOS DE AZAR Y APUESTAS.

Form for 'DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE' including fields for 'PAGAMENTO' (Efectivo, Cheque, Banco), 'USO BANCO', 'CODIGO DE BANCO', and 'Sello del Banco'.

REFRENDO

SUNAT

FORMULARIO 215

RUC

02 NUMERO

04 Nº DE ORDEN Nº 00016896

DE PAGO

EFFECTIVO CHEQUE Nº 12

Form for 'Sello del Banco' with field '13'.