

ANEXO N° 4 AL PROCEDIMIENTO CONTABLE N° 002-2018/7B0200

REGISTRO DEL REPORTE MEF3 PARA TRIBUTOS INTERNOS DE SUNAT – CAPTADORA

1. OBJETIVO

Establecer el procedimiento para el registro contable del reporte MEF3, por los ingresos tributarios que constituyen recursos ordinarios de Tesoro Público en el ámbito de tributos internos de SUNAT Entidad Captadora.

2. REFERENCIAS

- Instructivo N° 001-2019-7B0200 "Validación de la información del reporte MEF3".

3. ALCANCE

Oficina de Contabilidad de Ingresos – Intendencia Nacional de Gestión de Procesos - Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos.

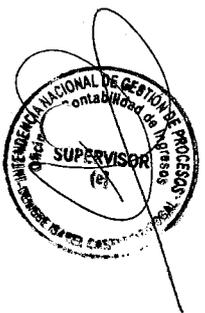
4. DEFINICIONES ESPECÍFICAS

- **Entidad Captadora:** Es el Ente que administra los impuestos que constituyen recursos ordinarios del Tesoro Público y a quien la ley le ha delegado el reconocimiento contable del ingreso de dichos impuestos.
- **MEF3:** El reporte MEF3 es el documento fuente para el registro contable de la recaudación acreditada en efectivo o cheque, financiera y presupuestal, por:
 - o *El reconocimiento de ingresos tributarios recaudados y acreditados en el periodo registrado.*
 - o *La coparticipación por Ente beneficiario de la recaudación de ingresos tributarios.*
- **Recaudación:** Proceso propio de la Ejecución de Ingresos mediante el cual, el Estado percibe Recursos Públicos, sin generar ningún tipo de contraprestación por parte de éste.
- **Ente:** Ente beneficiario de la recaudación de de recursos ordinarios del Tesoro Público, administrados por SUNAT.

5. LINEAMIENTOS GENERALES

5.1. Tablas de equivalencia

La supervisión 1 de la Oficina de Contabilidad de Ingresos será responsable de mantener actualizada las tablas de análisis y registro contable de la recaudación en el ámbito de tributos internos:



a) Tabla de equivalencia código tributo - Partida Presupuestal

Relación de códigos tributos que son recursos ordinarios del Tesoro Público administrados por SUNAT y su equivalente partida presupuestal, según el clasificador de ingresos vigente para el ejercicio contable. En la tabla 1 del apéndice, se muestra la estructura.

b) Tabla de equivalencia Partida Presupuestal – Cuenta Contable

Relación de partida presupuestal, según el clasificador de ingresos vigente para el ejercicio contable y su equivalente cuenta contable. En la tabla 2 del apéndice, se muestra la estructura.

5.2. Registro del reconocimiento de ingresos tributarios recaudados y acreditados en el periodo registrado sustentando en el MEF3

El reporte remitido en cumplimiento del Instructivo N° 001-2019-7B0200 se cruza con las tablas 1 y 2 del apéndice, por el campo del código tributo. El registro contable es por la acumulación de los montos por código de tributo.

Ejemplo¹:

Reporte MEF3:

| FECHA | TPAGO | ENTE | COD_TRIB | MONTO | ESTADO |
|---------------------------|-------|------|----------|----------------------|--------|
| 01/01/2018 | 00 | 116 | 010101 | 103,400.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 167 | 010101 | 132,000.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 264 | 010101 | 8,154,000.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 300 | 010101 | 3,000.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 01 | 167 | 050801 | 400.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 01 | 265 | 050801 | 30,100.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 01 | 300 | 050801 | 11.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 140 | 071201 | 945,800.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 167 | 071201 | 6,300.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 193 | 071201 | 157,600.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 264 | 071201 | 233,100.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 300 | 071201 | 100.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 360 | 071201 | 236,400.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 167 | 071301 | 4,700.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 266 | 071301 | 295,500.00 | 1 |
| 01/01/2018 | 00 | 300 | 071301 | 100.00 | 1 |
| TOTAL REPORTE MEF3 | | | | 10,302,511.00 | |

¹ Con fines didácticos se usan fechas y montos ficticia, por tributos en los que participan varios entes.

Registro Financiero:

Se efectúa el cruce de la información del reporte MEF3 con la "Tabla de equivalencia código tributo - Partida Presupuestal":

| COD_PART | FECHA | TPAGO | ENTE | COD_TRIB | MONTO | ESTADO |
|---|------------|-------|------|----------|----------------------|--------|
| 113111 | 01/01/2018 | 00 | 116 | 010101 | 103,400.00 | 1 |
| 113111 | 01/01/2018 | 00 | 167 | 010101 | 132,000.00 | 1 |
| 113111 | 01/01/2018 | 00 | 264 | 010101 | 8,154,000.00 | 1 |
| 113111 | 01/01/2018 | 00 | 300 | 010101 | 3,000.00 | 1 |
| 113111 IGV A LAS VENTAS INTERNAS | | | | | 8,392,400.00 | |
| 115111 | 01/01/2018 | 01 | 167 | 050801 | 400.00 | 1 |
| 115111 | 01/01/2018 | 01 | 265 | 050801 | 30,100.00 | 1 |
| 115111 | 01/01/2018 | 01 | 300 | 050801 | 11.00 | 1 |
| 115111 IMPUESTOS DEROGADOS DE OPERACIONES INTERNAS | | | | | 30,511.00 | |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 140 | 071201 | 945,800.00 | 1 |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 167 | 071201 | 6,300.00 | 1 |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 193 | 071201 | 157,600.00 | 1 |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 264 | 071201 | 233,100.00 | 1 |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 300 | 071201 | 100.00 | 1 |
| 113335 | 01/01/2018 | 00 | 360 | 071201 | 236,400.00 | 1 |
| 113335 IMP. A LOS JUEGOS DE MAQ TRAGAMONEDAS | | | | | 1,579,300.00 | |
| 114211 | 01/01/2018 | 00 | 167 | 071301 | 4,700.00 | 1 |
| 114211 | 01/01/2018 | 00 | 266 | 071301 | 295,500.00 | 1 |
| 114211 | 01/01/2018 | 00 | 300 | 071301 | 100.00 | 1 |
| 114211 IMPUESTO EXTRAORDINARIO PARA LA PROMOCION Y DESARROLLO TURISTICO NACIONAL | | | | | 300,300.00 | |
| TOTAL REPORTE MEF3 | | | | | 10,302,511.00 | |



El monto por Partida Presupuestal se cruza con la "Tabla de equivalencia Partida Presupuestal – Cuenta Contable":

| COD_PART | CUENTA CONTABLE | NOMBRE | MONTO |
|---------------------------|-----------------|---|----------------------|
| 113111 | 4103010101 | Impuesto General a las Ventas Internas | 8,392,400.00 |
| 113335 | 4103030305 | Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas | 1,579,300.00 |
| 114211 | 4104020101 | Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional | 300,300.00 |
| 115111 | 4105010101 | Impuestos Derogados de Operaciones Internas | 30,511.00 |
| TOTAL REPORTE MEF3 | | | 10,302,511.00 |

Modelo de asiento de registro financiero:

| | | | |
|--|----------|---------------|--------------|
| | 1 | Debe | Haber |
| 1201.01010102 Impuestos Vigentes - TI | | 10,302,511.00 | |
| 4103010101 Imp. General a las Ventas Internas | | | 8,392,400.00 |
| 4103030305 Imp. a los Juegos de Máquinas Tragamonedas | | | 1,579,300.00 |
| 4104020101 Imp. Ext. para la Prom. y Desarrollo Turístico Nacional | | | 300,300.00 |
| 4105010101 Impuestos Derogados de Operaciones Internas | | | 30,511.00 |

- Por la recaudación efectiva de Tesoro Público.

Monto por Ente beneficiario y Partida Presupuestal:

| FECHA | TPAGO | COD_PART | COD_TRIB | MONTO |
|---|-------|----------|----------|----------------------|
| 01/01/2018 | 00 | 113335 | 010101 | 8,154,000.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113335 | 071201 | 233,100.00 |
| 264 TESORO PUBLICO | | | | 8,387,100.00 |
| 01/01/2018 | 01 | 113335 | 050801 | 30,100.00 |
| 265 IES-TP | | | | 30,100.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113335 | 071301 | 295,500.00 |
| 266 DESARROLLO-TP | | | | 295,500.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113111 | 010101 | 132,000.00 |
| 01/01/2018 | 01 | 113111 | 050801 | 400.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 115111 | 071201 | 6,300.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 115111 | 071301 | 4,700.00 |
| 167 SUNAT | | | | 143,400.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113335 | 010101 | 3,000.00 |
| 01/01/2018 | 01 | 113335 | 050801 | 11.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 114211 | 071201 | 100.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 114211 | 071301 | 100.00 |
| 300 TRIBUNAL FISCAL | | | | 3,211.00 |
| EJECUCION DE INGRESOS TESORO PUBLICO | | | | 8,859,311.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113111 | 010101 | 103,400.00 |
| 116 FONCOMUN | | | | 103,400.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 113111 | 071201 | 945,800.00 |
| 140 MUNICIPALIDADES | | | | 945,800.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 115111 | 071201 | 157,600.00 |
| 193 IPD | | | | 157,600.00 |
| 01/01/2018 | 00 | 114211 | 071201 | 236,400.00 |
| 360 MINCETUR | | | | 236,400.00 |
| TRANSFERENCIAS A OTROS ENTES | | | | 1,443,200.00 |
| TOTAL REPORTE MEF3 | | | | 10,302,511.00 |



Modelo de asiento de registro presupuestal:

| | | 2 | Debe | Haber |
|--------------------|--|---|--------------|--------------|
| 8501.010101 | Ejecución de Ingresos Tributos Internos | | | |
| 8501.01010101 | Tesoro Público (264-265-266) | | 8,712,700.00 | |
| 8501.01010102 | Comisión Sunat (167-168) | | 143,400.00 | |
| 8501.01010103 | Participación Tribunal Fiscal (300) | | 3,211.00 | |
| 8501.040201 | Transferencias Otros Entes - TI | | | |
| 8501.04020101 | FONCOMUN (Ente 116) | | 103,400.00 | |
| 8501.04020102 | Municipalidades (Ente 140) | | 945,800.00 | |
| 8501.04020103 | IPD (Ente 193) | | 157,600.00 | |
| 8501.04020104 | MINCETUR (Ente 360) | | 236,400.00 | |
| | 8201.010101 Presupuesto de Ingresos – TI | | | 8,859,311.00 |
| | 8201.040201 Transferencias Otros Entes – TI | | | 1,443,200.00 |

- Por la recaudación efectiva de Tesoro Público.

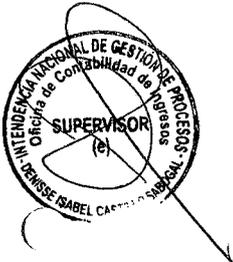
5.3. La coparticipación por Ente beneficiario de la recaudación de ingresos tributarios.

El reporte remitido en cumplimiento del Instructivo N° 001-2019-7B0200 se resume por ente beneficiario.

Ejemplo: Usaremos la data del ejemplo del punto 5.2

Monto por Ente beneficiario:

| ENTE | Nombre del Ente Beneficiario | MONTO |
|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| 264 | Tesoro Público | 8,387,100.00 |
| 265 | Tesoro Público – IES | 30,100.00 |
| 266 | Tesoro Público – Prom. Turismo | 295,500.00 |
| 167 | SUNAT – Ingresos Propios | 143,400.00 |
| 300 | Tribunal Fiscal | 3,211.00 |
| 116 | Fondo de Promoción Municipal | 103,400.00 |
| 140 | Municipalidad – Casino y tragamonedas | 945,800.00 |
| 193 | Instituto Peruano de Deporte | 157,600.00 |
| 360 | MINCETUR – Casino y tragamonedas | 236,400.00 |
| TOTAL REPORTE MEF3 | | 10,302,511.00 |



Modelo de asientos de registro financiero:

_____ **3** _____ **Debe** _____ **Haber** _____

| | | |
|---|--|---------------|
| 1601.0101020101 Traspasos Entregados Tesoro Público TI | | |
| 1601.010102010101 Tesoro Público (264) | | 8,387,100.00 |
| 1601.010102010102 Tesoro Público - IES (265) | | 30,100.00 |
| 1601.010102010103 Tesoro Público - Prom. Turismo (266) | | 295,500.00 |
| 1601.0101020102 Traspasos Entregados Comisión de Recaudación | | |
| 1601.010102010201 Comisión Sunat (167-168) | | 143,400.00 |
| 1601.010102010202 Participación Tribunal Fiscal (300) | | 3,211.00 |
| 1601.0101020103 Traspasos Entregados Otros Entes | | |
| 1601.010102010301 FONCOMUN (Ente 116) | | 103,400.00 |
| 1601.010102010302 Municipalidades (Ente 140) | | 945,800.00 |
| 1601.010102010303 IPD (Ente 193) | | 157,600.00 |
| 1601.010102010304 MINCETUR (Ente 360) | | 236,400.00 |
| 1201.01010102 Impuestos Vigentes - TI | | 10,302,511.00 |

- Por la recaudación efectiva de Tesoro Público.

_____ **4** _____ **Debe** _____ **Haber** _____

| | | |
|---|--|------------|
| 5703.0101 Costo de Servicio - TI | | |
| 5703.010101 Comisión de Recaudación Sunat | | 143,400.00 |
| 5703.010102 Participación Tribunal Fiscal | | 3,211.00 |
| 2103.9909010301 Transferencias a otros Entes - TI | | 146,611.00 |

- Por el monto de la Comisión del servicio de Recaudación SUNAT.

_____ **5** _____ **Debe** _____ **Haber** _____

| | | |
|---|--|------------|
| 2103.9909010301 Transferencias a otros Entes - TI | | 146,611.00 |
| 1601.0101020102 Traspasos Entregados Comisión de Recaudación | | |
| 1601.010102010201 Comisión Sunat (167-168) | | 143,400.00 |
| 1601.010102010202 Participación Tribunal Fiscal (300) | | 3,211.00 |

- Por la transferencia de de la Comisión del servicio de Recaudación SUNAT.

_____ **6** _____ **Debe** _____ **Haber** _____

| | | |
|---|--|--------------|
| 5402.9901 Por Participación de Recursos Determinados | | |
| 5402.990104 FONCOMUN - IPM a Ventas Internas | | 103,400.00 |
| 5402.990105 Municipalidades - Casinos y Tragamonedas | | 945,800.00 |
| 5402.990106 IPD - Casinos y Tragamonedas | | 157,600.00 |
| 5402.990107 MINCETUR - Casinos y Tragamonedas | | 236,400.00 |
| 2103.9909010301 Transferencias a otros Entes - TI | | 1,443,200.00 |

- Por el monto de la coparticipación de otros entes en la recaudación de impuestos y multas que constituyen ingresos de Tesoro Público.

| 7 | Debe | Haber |
|---|--------------|------------|
| 2103.9909010301 Transferencias a otros Entes - TI | 1,443,200.00 | |
| 1601.0101020103 Traspasos Entregados Otros Entes | | |
| 1601.010102010301 FONCOMUN (Ente 116) | | 103,400.00 |
| 1601.010102010302 Municipalidades (Ente 140) | | 945,800.00 |
| 1601.010102010303 IPD (Ente 193) | | 157,600.00 |
| 1601.010102010304 MINCETUR (Ente 360) | | 236,400.00 |

- Por la transferencia otorgada a los Entes que coparticipan de la recaudación acreditada de impuestos y multas que constituyen ingresos de Tesoro Público.

Modelo de asiento de registro presupuestal:

| 8 | Debe | Haber |
|--|--------------|------------|
| 8201.040201 Transferencias Otros Entes - TI | 1,443,200.00 | |
| 8501.040201 Transferencias Otros Entes - TI | | |
| 8501.04020101 FONCOMUN (Ente 116) | | 103,400.00 |
| 8501.04020102 Municipalidades (Ente 140) | | 945,800.00 |
| 8501.04020103 IPD (Ente 193) | | 157,600.00 |
| 8501.04020104 MINCETUR (Ente 360) | | 236,400.00 |

- Por la transferencia otorgada a los Entes que coparticipan de la recaudación acreditada de impuestos y multas que constituyen ingresos de Tesoro Público.



6. VIGENCIA

El presente procedimiento es de aplicación a partir del cierre del Ejercicio 2018.


 FRANK ANTONIO BASTOS SAMANIEGO
 Jefe de Oficina de Contabilidad de Ingresos (e)
 INTENDENCIA NACIONAL DE GESTIÓN DE PROCESOS

APÉNDICE

Estructuras

Tabla 1:

Tabla de equivalencia código tributo - Partida Presupuestal

| CAMPO | CONCEPTO |
|---|--|
| Código Tributo | Código del tributo (6 caracteres). |
| Descripción Código Tributo | Nombre del código tributo |
| Código Partida Presupuestal | Código de la partida presupuestal según Clasificador Presupuestario de ingreso para el Año Fiscal (6 caracteres) |
| Descripción Código Partida Presupuestal | Nombre de la Partida Presupuestal |

Tabla 2:

Tabla de equivalencia Partida Presupuestal – Cuenta Contable

| CAMPO | CONCEPTO |
|---|---|
| Código Partida Presupuestal | Código de la partida presupuestal según Clasificador Presupuestario de ingreso para el Año Fiscal (6 caracteres) |
| Descripción Código Partida Presupuestal | Nombre de la Partida Presupuestal |
| Cuenta de Ingresos | Sub cuenta contable de gestión, equivalente al código de partida presupuestal, según plan contable vigente. |
| Cuenta Presupuestal | Sub cuenta contable presupuestal, divisionaria equivalente a la partida presupuestal del ejercicio y ente beneficiario. |

