

ANEXO N° 5 AL PROCEDIMIENTO CONTABLE N° 002-2018/7B0200

REGISTRO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LOS FACTORES DE COPARTICIPACIÓN EN APLICACIÓN DEL PUNTO 7.18 DE LA CIRCULAR N.° 003-2016-SUNAT/5B0000

1. OBJETIVO

Establecer el procedimiento para el registro contable de las diferencias encontradas en los factores de coparticipación en aplicación del punto 7.18 de la Circular N.° 003-2016-SUNAT/5B0000, por los ingresos tributarios que constituyen recursos ordinarios de Tesoro Público en el ámbito de tributos internos de SUNAT Entidad Captadora.

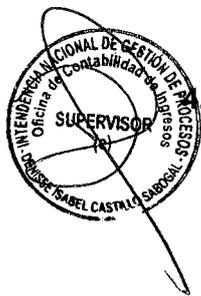
2. REFERENCIAS

- Circular N.° 003-2016-SUNAT/5B0000
- Memorandum Circular Electrónico N° 00014.1 - 2017 - 7B0000



ALCANCE

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



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.
- **Ente:** Ente beneficiario de la recaudación de recursos ordinarios del Tesoro Público, administrados por SUNAT.

5. LINEAMIENTOS GENERALES

5.1. Provisión de la diferencia de factores de coparticipación

Cuando la División de Procesos de Recaudación y Control de la Deuda¹, como resultado de los controles trimestrales de la actualización y vigencia de los factores de coparticipación, informe que se determinaron diferencias que afectan el monto acreditado en las cuentas corrientes de los entes beneficiarios, se deberá provisionar contablemente la obligación (cuenta por pagar) o derecho (cuenta por cobrar) de Tesoro Público, según corresponda.

¹

De la Gerencia de Control y Recuperación de la Deuda - Intendencia Nacional de Gestión de Procesos - Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos, Ex División de Procesos y Operaciones Centralizadas.

Estas diferencias no afectan el monto total recaudado, solo la distribución del monto acreditado entre los entes beneficiarios.

a) En contra de Tesoro Público (obligación)

Cuando el factor de coparticipación determine que se transfirió a Tesoro Público un monto mayor al que corresponde, se deberá reconocer el monto por pagar a los otros entes.

Modelo de asiento de registro financiero:

| a.1 | Debe | Haber |
|-------------------------------------------------------------|------|-------|
| 5703.0101 Costo de Servicio - TI | | |
| 5703.010101 Comisión de Recaudación SUNAT | XX | |
| 5703.010102 Participación Tribunal Fiscal | XX | |
| 5402.9901 Por Participación de Recursos Determinados | | |
| 5402.990104 FONCOMUN - IPM a Ventas Internas | XX | |
| 5402.990105 Municipalidades - Casinos y Tragamonedas | XX | |
| 5402.990106 IPD - Casinos y Tragamonedas | XX | |
| 5402.990107 MINCETUR - Casinos y Tragamonedas | XX | |
| 2103.990901 Otras Cuentas por Pagar - Otros | | XX |

- Por las diferencias en los factores de coparticipación.

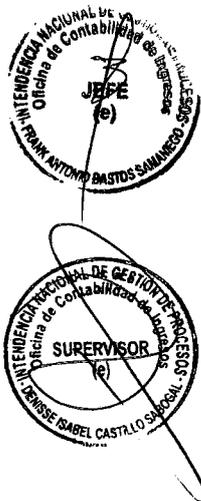
b) A favor de Tesoro Público (derecho)

Cuando el factor de coparticipación determine que se transfirió a Tesoro Público un monto menor al que corresponde, se deberá reconocer el monto por cobrar a los otros entes.

Modelo de asiento de registro financiero:

| b.1 | Debe | Haber |
|-------------------------------------------------------------|------|-------|
| 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas | XX | |
| 5703.0101 Costo de Servicio - TI | | |
| 5703.010101 Comisión de Recaudación SUNAT | | XX |
| 5703.010102 Participación Tribunal Fiscal | | XX |
| 5402.9901 Por Participación de Recursos Determinados | | |
| 5402.990104 FONCOMUN - IPM a Ventas Internas | | XX |
| 5402.990105 Municipalidades - Casinos y Tragamonedas | | XX |
| 5402.990106 IPD - Casinos y Tragamonedas | | XX |
| 5402.990107 MINCETUR - Casinos y Tragamonedas | | XX |

- Por las diferencias en los factores de coparticipación.



5.2. Registro de la transferencia (devolución) gestionada por la División de Tesorería

Cuando la División de Tesorería informe que, se ha ejecutado la transferencia (devolución) a los entes beneficiarios subsanando las diferencias informadas por División de Procesos de Recaudación y Control de la Deuda.

a) En contra de Tesoro Público (obligación)

Cuando se cargue en las cuentas de Tesoro Público el monto pagado a otros entes, según corresponda.

Modelo de asiento de registro financiero:



| _____ | a.1 | _____ Debe | _____ Haber | _____ |
|-----------------------------------------------------------|-----|------------|-------------|-------|
| 2103.990901 Otras Cuentas por Pagar - Otros | | XX | | |
| 1601.0101020101 Traspasos Entregados Tesoro Público TI | | | | XX |
| - Por las diferencias en los factores de coparticipación. | | | | |

Modelo de asiento de registro presupuestal:



| _____ | a.2 | _____ Debe | _____ Haber | _____ |
|-----------------------------------------------------------|-----|------------|-------------|-------|
| 8201.010101 Presupuesto de Ingresos - TI | | XX | | |
| 8501.010101 Ejecución de Ingresos Tributos Internos | | | | XX |
| - Por las diferencias en los factores de coparticipación. | | | | |

b) A favor de Tesoro Público (derecho)

Cuando se abone en las cuentas de Tesoro Público el monto cobrado a otros entes, según corresponda.

Modelo de asiento de registro financiero:

| _____ | b.1 | _____ Debe | _____ Haber | _____ |
|-----------------------------------------------------------|-----|------------|-------------|-------|
| 1601.0101020101 Traspasos Entregados Tesoro Público TI | | XX | | |
| 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas | | | | XX |
| - Por las diferencias en los factores de coparticipación. | | | | |

Anexo N.º 5 al Procedimiento Contable N.º 002-2018/7B0200
Registró contable de las diferencias encontradas en los factores de coparticipación en aplicación del punto 7.18 de la Circular N.º 003-2016-SUNAT/5B0000



Modelo de asiento de registro presupuestal:

| | b.2 | Debe | Haber |
|-----------------------------------------------------------|-----|------|-------|
| 8501.010101 Ejecución de Ingresos Tributos Internos | | XX | |
| 8201.010101 Presupuesto de Ingresos – TI | | | XX |
| - Por las diferencias en los factores de coparticipación. | | | |

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