

EVALUACIÓN DE INDICADORES ESTRATÉGICOS



SAT, compromiso de trabajo!

METAS 2008 INDICADORES ESTRATEGICOS

OBJETIVO ESTRATÉGICO	INDICADOR	FÓRMULA	PERIODO DE MEDICIÓN	METAS 2008	ESTADO ^{1/}
Incrementar el nivel de cumplimiento de pago voluntario	Índice de efectividad de la recaudación	Monto pagado (IP, IV, A)	Mensual	83%	
		Monto emitido (IP, IV, A)			
	Nivel de cumplimiento de la meta de recaudación	Recaudación GF	Mensual	100%	
		Proyección de recaudación GF			
	Efectividad de pagos adelantados	Recaudación por pagos adelantados (IP, IV, A)	Cada vencimiento	IP = 57.6% IV = 72.2% A = 52.9%	
		Total emitido (IP, IV, A)			
	Contribuyentes puntuales anuales	Contribuyentes puntuales anuales (IP, IV, A)	Vencimiento de febrero	IP,A = 21.08% IV = 21.02%	
		Total de contribuyentes con emisión (IP, IV, A)			
	Efectividad de recaudación de deuda antigua	Recaudación por deuda de años anteriores (IP, IV, A)	Mensual	10.35%	
		Saldo gestionable años anteriores (IP, IV, A)			
Incrementar la Satisfacción de los Administrados	Nivel de Satisfacción del administrado	Ciudadanos encuestados satisfechos	Cada vencimiento	65%	
		Ciudadanos encuestados			
	Reclamos resueltos dentro del plazo*	Expedientes resueltos y notificados dentro del plazo	Semestral	48.30%	
		Total de expedientes presentados			
	Nivel de quejas fundadas	Quejas resueltas a favor del administrado	Anual	50%	
		Total de quejas resueltas			
Generar Ingresos Propios Adicionales	Razón de Otros Ingresos	Otros Ingresos Propios	Anual	1.29%	
		Total de Ingresos propios			
Mejorar la Gestión del SAT	Nivel de omisos y/o subvaluadores	Contribuyentes detectados omisos y/o subvaluadores	Anual	IV = 20% IP = 0.50%	
		Total de contribuyentes			
	Nivel de recaudación per cápita	Recaudación	Anual	784,754	
		Cantidad de trabajadores SAT			

1/ Avance al tercer trimestre de las metas de los indicadores

 Avance alto Avance medio Avance bajo

Fuente: SAT

Elaboración: SAT - División de Planificación



RESULTADOS DE LOS INDICADORES ESTRATÉGICOS AL TERCER TRIMESTRE

1. Objetivo Estratégico: Incrementar el nivel de cumplimiento de pago voluntario

a. Indicador: Índice de efectividad de la recaudación

El indicador mide el nivel de efectividad de la recaudación de deuda corriente. En el Cuadro N.º1 se muestra un comparativo del índice de efectividad por estos conceptos al 3er. trimestre del 2007 y del 2008, obteniendo un porcentaje de efectividad acumulado para el 2008 de 79.5% porcentaje mayor en 0.6 p.p. al obtenido en el mismo periodo del 2007.



Cuadro N° 1 Efectividad de la recaudación de los tributos municipales Enero - Setiembre: 2007 Vs. 2008 En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje								
Concepto	2007				2008			
	Predial	Vehicular	Arbitrios	Total	Predial	Vehicular	Arbitrios	Total
Deuda Emitida	23.0	43.0	48.3	114.3	24.4	63.2	46.7	134.3
Deuda Pagada ^{2/}	17.6	38.8	33.8	90.3	17.8	55.4	33.6	106.8
% de efectividad	77%	90%	70%	78.9%	73%	88%	72%	79.5%

Nota: Considera deuda vencida

1/ Información al 31 de setiembre de 2007 y 2008

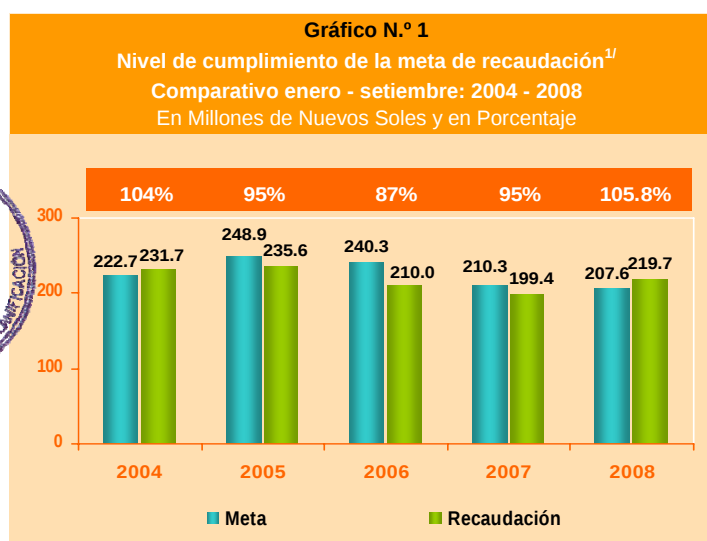
2/ Considera deuda pagada y cancelada

Fuente: SAT – Gerencia de Informática

Elaboración: SAT - División de Planificación

b. Indicador: Nivel de cumplimiento de la meta de recaudación

La recaudación acumulada al mes de setiembre 2008, sin incluir el Impuesto de Alcabala de otros distritos, alcanzó S/. 219.7 millones, logrando con ello una efectividad de 105.8% respecto a la meta presupuestal para el mismo periodo. En el Gráfico N.º 1 se puede observar que en el 2008 se obtuvo el mayor nivel de cumplimiento de la meta de recaudación comparada con los años anteriores en el mismo periodo.



1/ No considera recaudación por alcabala de otros distritos

Fuente: SAT – Gerencia de Finanzas Gerencia de Investigación y Desarrollo

Elaboración: SAT - División de Planificación

Información al 31 de setiembre de 2008

c. Indicador: Efectividad de pagos adelantados

Permite conocer el nivel de pagos adelantados sobre la deuda por vencer. Los pagos adelantados son los que se realizan antes de la fecha de vencimiento. En el Cuadro N.º 2, se muestra la recaudación de pagos adelantados por Impuesto Predial, Impuesto Vehicular y Arbitrios a setiembre del 2008, lográndose un incremento en el Impuesto Predial e Impuesto Vehicular, respecto al año 2007, a pesar del incremento de la recaudación por pagos adelantados se observa que la efectividad por estos conceptos globalmente es menor en 0.7 p.p. a la obtenida en el 2007.



Cuadro N° 2
Efectividad de pagos adelantados: 3er Trimestre 2007 Vs. 3er Trimestre 2008
En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje

Concepto	2007			2008		
	Predial	Arbitrios	Vehicular	Predial	Arbitrios	Vehicular
Emisión	31.5	65.3	58.2	33.5	63.1	86.1
Pagos adelantados	16.1	29.3	38.9	16.4	27.8	56.5
Efectividad de recaudación de pagos adelantados	51.2%	44.8%	66.8%	49.1%	44.1%	65.6%

Fuente: SAT – División de Investigación y Estudios Económicos
Elaboración: SAT - División de Planificación
Información al 31 de setiembre de 2007 y 2008

d. Indicador: Contribuyentes puntuales anuales

Este indicador nos permite conocer la cantidad de contribuyentes que efectúan el total de sus pagos hasta el primer vencimiento, el Cuadro N.º 3 muestra el porcentaje de contribuyentes puntuales anuales del 2007 y 2008 respectivamente. Para el 2008 se logró un incremento del porcentaje de contribuyentes puntuales por Impuesto Vehicular de 7 puntos porcentuales y para el Impuesto Predial y Arbitrios de 3 puntos porcentuales respecto del año anterior, esto debido a las acciones de fomento a la cultura tributaria y acercamiento al ciudadano por parte de la institución.



Cuadro N° 3
Contribuyentes puntuales anuales: 2007 Vs. 2008
En número de contribuyentes y en Porcentaje

Concepto	2007		2008	
	Predial y arbitrios	Vehicular	Predial y arbitrios	Vehicular
Contribuyentes puntuales anuales	13,781	11,845	16,591	17,117
Contribuyentes con emisión	69,916	59,435	73,516	63,733
% de contribuyentes puntuales anuales	19.71%	19.93%	22.57%	26.86%

Fuente: SAT – Gerencia de Informática
Elaboración: SAT - División de Planificación
Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

e. Indicador: Efectividad de deuda antigua

Este indicador permite medir la efectividad de recaudación de deuda antigua, el Cuadro N.º 4 muestra el avance obtenido al tercer trimestre de 2008 y 2007, la mayor efectividad en el 2007 se explica por los beneficios de pago que se dieron en dicho año. Cabe mencionar, que mientras más se incrementen los indicadores de recuperación de deuda corriente, este indicador de recuperación se reducirá debido a que la deuda de años anteriores será más antigua y por tanto tendrá una expectativa de recuperación cada vez menor.



Cuadro N.º 4
Efectividad de recaudación de deuda antigua ^{1/}
Enero - setiembre: 2007 Vs. 2008
En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje

Concepto	2007	2008
Saldos por cobrar	246.57	189.24
Recaudación	22.51	15.45
Efectividad de deuda antigua	9.13%	8.17%

1/ Incluye deuda por Impuesto Predial, Impuesto Vehicular y Arbitrios

Fuente: SAT - Gerencia de Finanzas

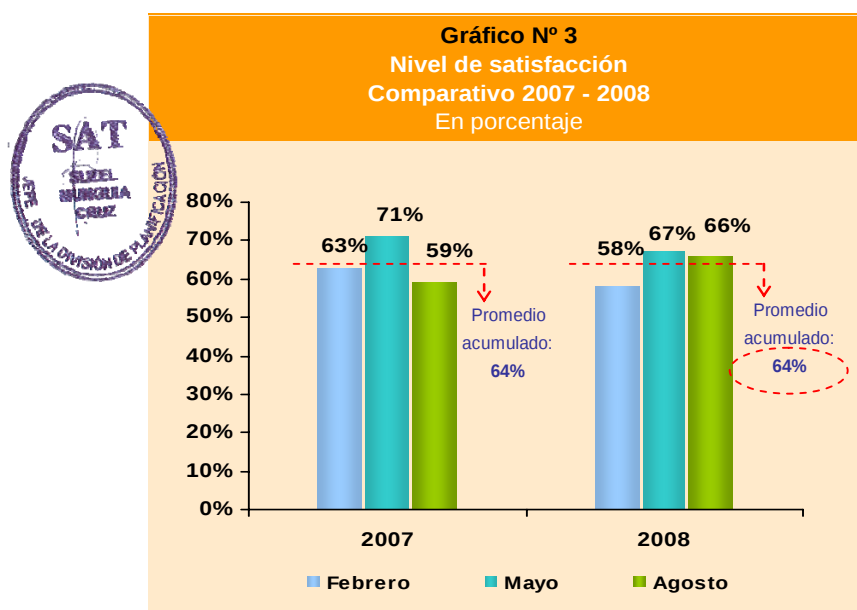
Elaborado: División de Planificación.

Información al 31 de setiembre de 2007 y 2008

2. Objetivo Estratégico: Incrementar la satisfacción de los ciudadanos respecto de los servicios del SAT

a. Indicador: Nivel de satisfacción del ciudadano

Durante este año se estimó obtener 65% como nivel de satisfacción de los ciudadanos. En el Gráfico N.º 3 se muestran los resultados obtenidos al tercer vencimiento de pago del 2007 y 2008, en ambos se obtuvo como promedio acumulado de satisfacción del ciudadano de 64%.



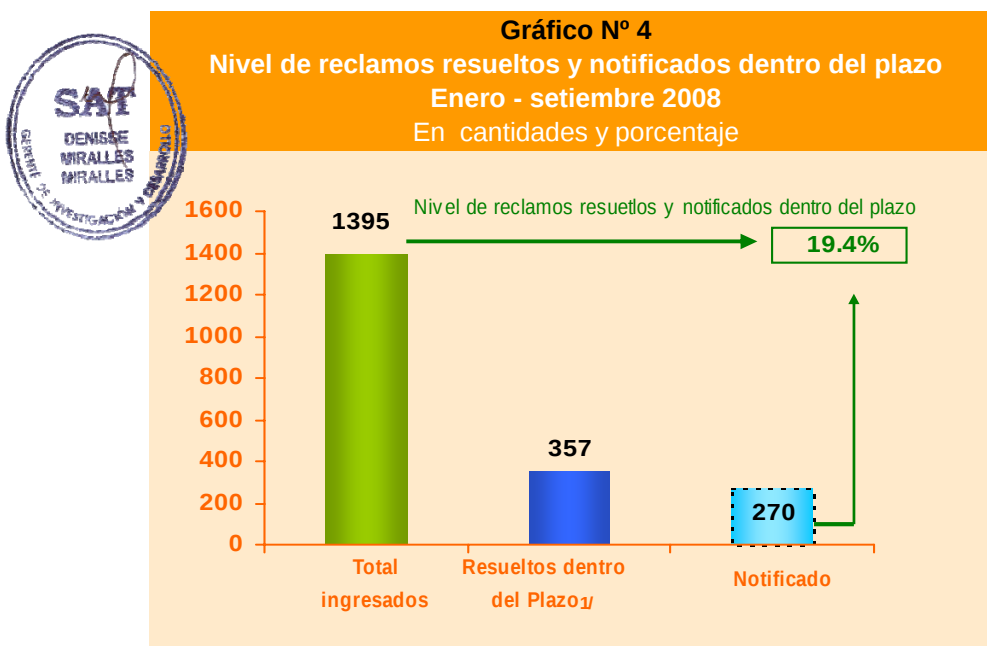
Fuente: SAT - División de Investigación y Estudios Económicos.

Elaborado: División de Planificación.

Información al 31 de Setiembre de 2007 y 2008

b. Indicador: Reclamos resueltos dentro del plazo

Este indicador tiene como objetivo medir el nivel de reclamos resueltos y notificados dentro del plazo; para el 2008 se estableció una meta de 48.3%. El Gráfico N.º 4 muestra lo obtenido al tercer trimestre que es de 19.2%, sin embargo es necesario señalar que todos los expedientes que están en proceso de resolución aún se encuentran dentro del plazo de resolución establecido por Ley.



1/ Los reclamos ingresados pendientes de resolver se encuentran dentro del plazo de resolución.

Fuente: SAT- Gerencia de Servicios al Administrado

Elaborado: División de Planificación.

Información al 31 de setiembre de 2008

c. Indicador: Nivel de quejas fundadas

Este indicador permite conocer el nivel de quejas presentadas ante la Oficina de Defensoría del Contribuyente y del Administrado que han sido resueltas a favor del ciudadano, se estimó como meta anual la disminución de este indicador al 50%. En el Cuadro N.º 5 se observa lo obtenido al tercer trimestre del 2008 que es de 50.83% porcentaje menor a los obtenido durante el mismo periodo en el 2007, lo que muestra un avance significativo en relación a la meta.

Cuadro N° 5
Nivel de quejas fundadas al 3er Trimestre 2007 y 2008
En cantidad y porcentaje

Concepto	2007	2008 ^{1/}
Quejas resueltas	1304	1259
Quejas fundadas	716	640
Nivel de quejas fundadas	54.91%	50.83%

1/ Para el 2008 no se considera quejas relacionadas a la demora en la remisión de las licencias retenidas y de resoluciones de sanción al MTC

Fuente: Oficina de Defensoría del Contribuyente y del Administrado

Elaboración: SAT- División de Planificación

Información al 31 de setiembre de 2007 y 2008

3. Objetivo Estratégico: Generar ingresos propios adicionales

a. Indicador: Razón de otros ingresos

Este indicador nos permite conocer el nivel de otros ingresos generados por otras actividades vinculadas a la función de recaudación, en el Cuadro N.º 6 se observa que el nivel de ingresos alcanzados al tercer trimestre del 2008 es de 6.37%, evolucionando positivamente con 4 p.p. más de lo obtenido en el mismo periodo del 2007.



Cuadro N.º 6 Razón de otros ingresos Comparativo enero - setiembre: 2007 Vs. 2008 En Millones de Nuevos Soles y Porcentaje			
Concepto	2007	2008	Variación %
Total ingresos propios	10.17	10.96	7.8%
Otros ingresos propios	0.17	0.70	321.3%
Nivel de otros ingresos propios	1.63%	6.37%	4.74%

Fuente: Gerencia de Finanzas
 Elaboración: SAT- División de Planificación
 Información al 31 de setiembre del 2007 y 2008

4. Objetivo Estratégico: Mejorar la gestión del SAT

a. Indicador: Nivel de omisos y/o subvaluadores

Al tercer trimestre se detectó un nivel de omisos de 25.73% y 0.29% para el Impuesto Vehicular y Predial respectivamente. La detección de omisos al Impuesto Vehicular superó la meta estimada (20%) y los niveles registrados en el mismo periodo del año anterior. En cuanto al Impuesto Predial los niveles alcanzados están por debajo de la meta y los alcanzados en el mismo periodo del año 2007.



Cuadro N.º 7 Nivel de omisos 2007 - 2008 En cantidades y Porcentajes				
Concepto	2007 ^{1/}		2008 ^{2/}	
	Vehicular	Predial y Arbitrios	Vehicular	Predial y Arbitrios
Contribuyentes omisos ^{3/}	7,490	276	16,398	212
Total de contribuyentes	59,435	69,916	63,733	73,516
Nivel de omisos	12.60%	0.39%	25.73%	0.29%

1/ Valores al 31 de diciembre del 2007

2/ Valores al 31 de setiembre del 2008

3/ Contribuyentes omisos detectados por Fiscalización

Fuente: Gerencia de Informática

Elaboración: SAT- División de Planificación

b. Indicador: Nivel de recaudación per cápita

En el Cuadro N.º 8 se muestra la recaudación per cápita alcanzada al tercer trimestre del 2008 y del 2007 respectivamente. Se puede observar que este nivel de recaudación se ha incrementado en 10% respecto al año anterior, obteniendo así una recaudación de S/. 658,413 por cada trabajador.



Cuadro N° 8 Recaudación percápita Enero - setiembre: 2007 vs. 2008 En Nuevos Soles y porcentaje			
	2007	2008	Variación %
Colaboradores SAT ^{1/}	544	583	7%
Recaudación	325,219,720	383,854,743	18%
Recaudación percápita	597,830	658,413	10%

1/ Colaboradores SAT = personal planilla + SNP

Fuente: SAT - Gerencia de Recursos Humanos y Gerencia de Finanzas

Elaboración: SAT- División de Planificación

