

EVALUACIÓN DE INDICADORES ESTRATÉGICOS

AL PRIMER SEMESTRE 2008



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 subvaladores	Contribuyentes detectados omisos y/o subvaladores	Anual	IV = 20% IP = 0.50%	
		Total de contribuyentes			
	Nivel de recaudación per cápita	Recaudación	Anual	784.754	
		Cantidad de trabajadores SAT			

1/ Avance del primer semestre de las metas de los indicadores

 Avance alto Avance medio

Fuente: SAT

Elaboración: SAT - División de Planificación



RESULTADOS DE LOS INDICADORES ESTRATÉGICOS

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. Los principales conceptos tributarios que orientan la recaudación son el Impuesto Predial, Impuesto Vehicular y los Arbitrios Municipales. En el Cuadro N.º 1 se muestra un comparativo del índice de efectividad por estos conceptos al 1er. Semestre del 2007 y del 2008, obteniendo un porcentaje de efectividad acumulado para el 2008 de 77% que significa 1 punto porcentual más de lo obtenido en el mismo periodo del 2007. Esto se debe principalmente a dos razones: la mayor efectividad de las acciones de cobranza y el incentivo al pago voluntario por parte de los ciudadanos.



Cuadro N° 1 Efectividad de la recaudación de los tributos municipales: 1er. Semestre 2007 Vs. 1er Semestre 2008 ^{1/} En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje								
Concepto	1er. Semestre 2007				1er. Semestre 2008			
	Predial	Vehicular	Arbitrios	Total	Predial	Vehicular	Arbitrios	Total
Deuda Emitida	15.4	28.4	32.1	76.0	16.2	41.9	30.9	89.1
Deuda Pagada ^{2/}	10.8	25.2	21.6	57.5	11.5	35.4	21.7	68.6
% de efectividad	70%	89%	67%	76%	71%	84%	70%	77%

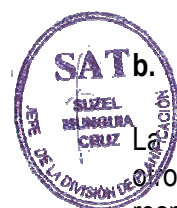
Nota: Considera deuda vencida

1/ Información al 30 de junio de 2007 y 2008

2/ Considera deuda pagada y cancelada

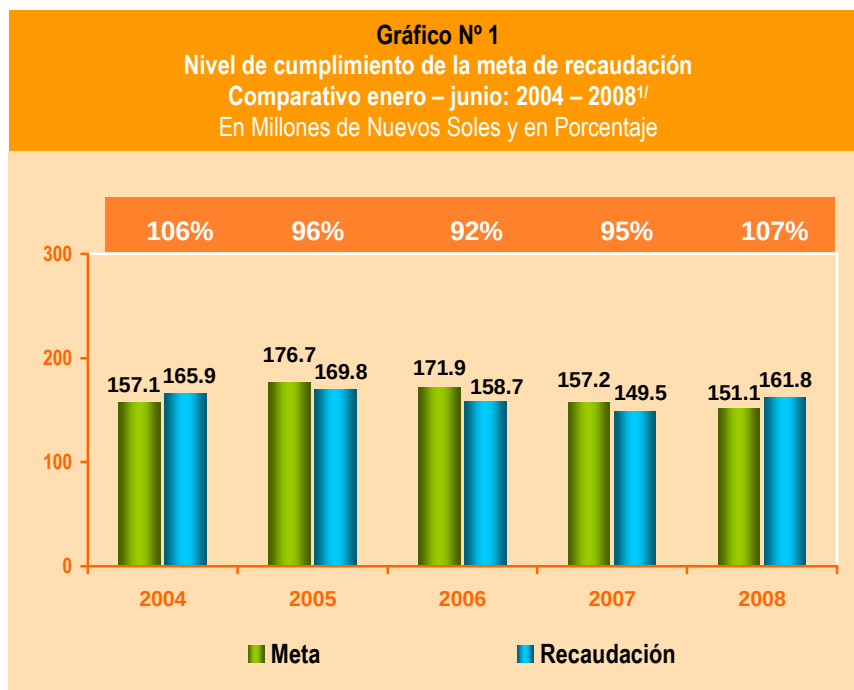
Fuente: SAT - Gerencia de Informática

Elaboración: SAT - División de Investigación y Estudios Económicos



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

La recaudación acumulada al mes de junio 2008, sin incluir el Impuesto de Alcabala de otros distritos, alcanzó S/. 161.8 millones, logrando con ello una efectividad de 107% 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 del mismo periodo; esta recaudación es destinada para financiar el gasto corriente de la Municipalidad de Lima. Cabe mencionar que los ingresos por Impuesto de Alcabala de otros distritos que se destinan a las inversiones metropolitanas también muestran un considerable sobre cumplimiento de las metas.



1/ No considera recaudación por alcabala de otros distritos

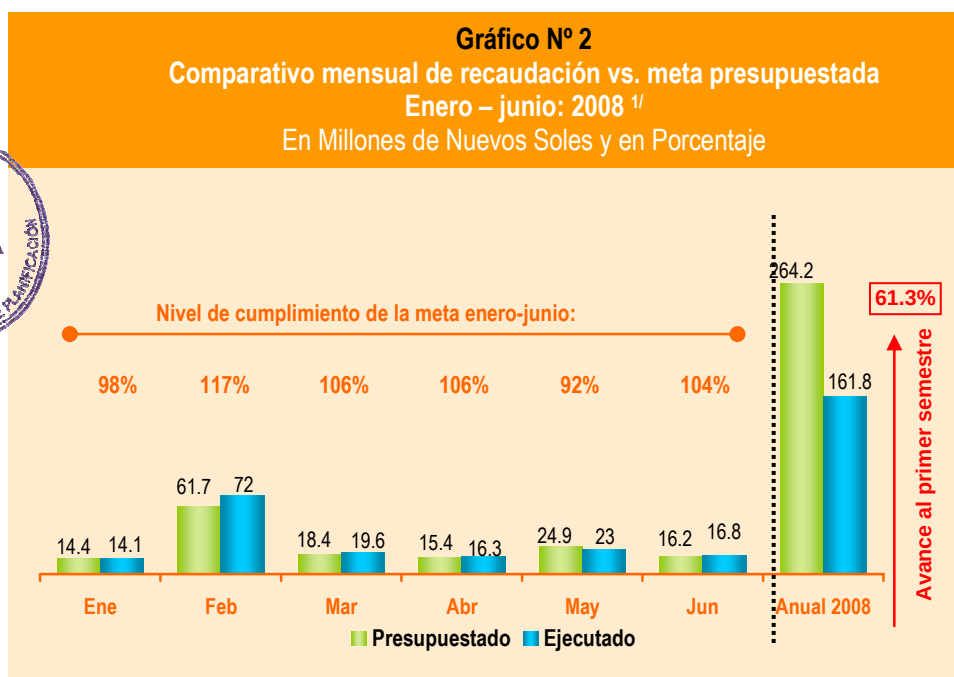
Fuente: SAT – Gerencia de Finanzas Gerencia de Investigación y Desarrollo

Elaboración: SAT - División de Planificación

Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008



En el Gráfico N.º 2 se puede observar que en cuatro de los seis meses evaluados, se superó la meta presupuestada de recaudación. Asimismo, el nivel de cumplimiento de la meta de recaudación alcanzó 161.8 millones de nuevos soles, cantidad que representa el 61.3% de avance respecto de la meta anual 2008.



1/ No considera alcabala de otros distritos

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

Elaboración: SAT - División de Planificación

Fecha de Actualización: 30 de junio 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. Para el presente año se estableció como meta obtener una efectividad de pagos adelantados de 58%, 72% y 53% para el Impuesto Predial, Vehicular y Arbitrios respectivamente. En el Cuadro N.º 2, se muestra la recaudación de pagos adelantados por estos conceptos para el 1er. semestre del 2008, lográndose un incremento en los 3 tributos, respecto al año 2007, como resultado de las actividades al incentivo del pago voluntario.

Cuadro N° 2 Efectividad de pagos adelantados: 1er. Semestre 2007 Vs. 1er Semestre 2008 ^{1/} En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje						
Concepto	2007			2008		
	Predial	Arbitrios	Vehicular	Predial	Arbitrios	Vehicular
Emisión	31.8	66.3	58.7	32.7	62.2	84.6
Pagos adelantados	12.5	23.3	34.5	13.5	23.0	50.6
% de recaudación de pagos adelantados	39.3%	35.1%	58.8%	41.2%	36.9%	59.8%

Fuente: SAT – División de Investigación y Estudios Económicos

Elaboración: SAT - División de Planificación

Fecha de Actualización: 30 de junio de 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 Millones de Nuevos Soles 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

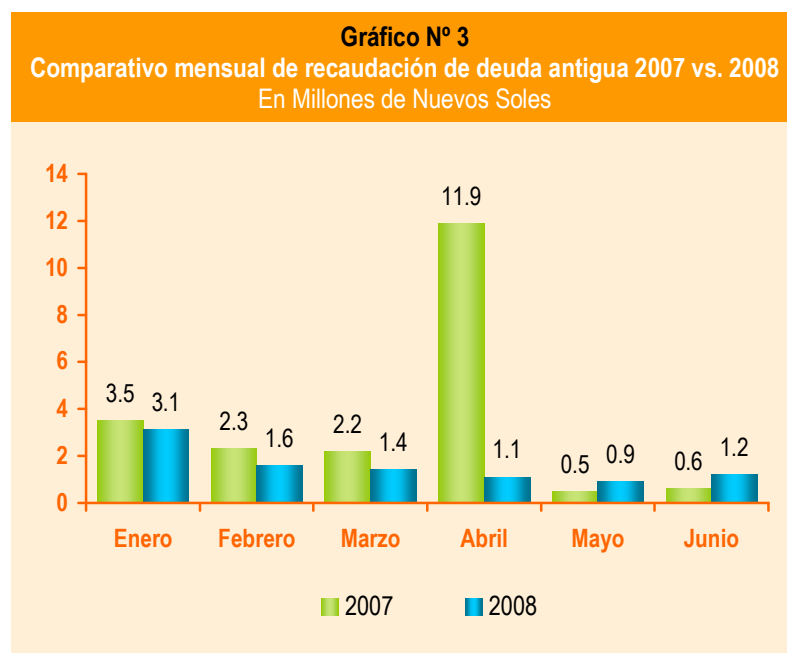
Este indicador permite medir la efectividad de recaudación de deuda antigua, el Cuadro N.º 4 muestra el porcentaje obtenido para este indicador, durante el primer semestre del 2007 y 2008 respectivamente, la mayor efectividad en el primer semestre del 2007 se explican por los beneficios de pago que se dieron en dicho año. Adicionalmente 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 más baja.



Cuadro N.º 4 Efectividad de deuda antigua: 1º semestre 2007 Vs. 1º semestre 2008 En Millones de Nuevos Soles y en Porcentaje		
Concepto	2007	2008
Saldos	246.57	189.24
Recaudación	21.07	9.31
Efectividad de deuda antigua	8.55%	4.92%

Fuente: SAT - Gerencia de Finanzas
 Elaborado: División de Planificación.
 Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

En el Gráfico N.º 3 se puede apreciar el comparativo de recaudación mensual por deuda antigua 2007 y 2008, en el mes de abril 2007 (mes en que se otorgó el beneficio tributario y no tributario para deudas generadas hasta el 31 de diciembre del 2006 - Ordenanza 1003), la recaudación por deuda antigua fue de S/. 11.9 millones, por esta razón se obtuvo un mayor porcentaje de efectividad de deuda antigua en el año 2007.

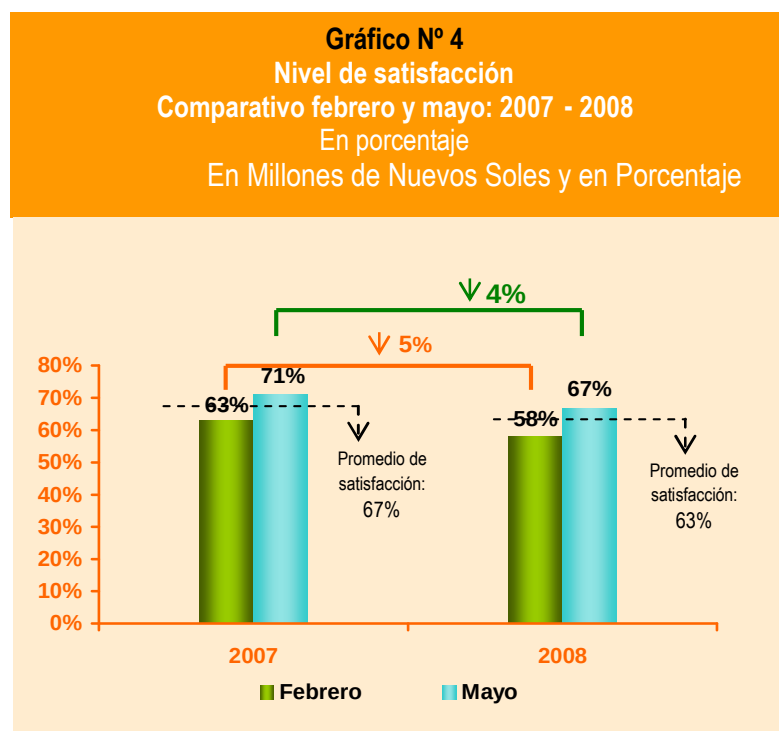


Fuente: SAT – Gerencia de Finanzas
 Elaborado: División de Planificación.
 Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

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 como nivel de satisfacción de los ciudadanos respecto de los servicios que brindamos el 65%. El nivel de satisfacción en el mes de mayo 2008, supera esta meta y muestra un incremento de 9 puntos porcentuales respecto al mes de febrero del presente año. Sin embargo, en el Gráfico N.º 4 se muestran los resultados en febrero y mayo del 2008 y 2007, en ambos casos se observan reducciones con respecto al año 2007.



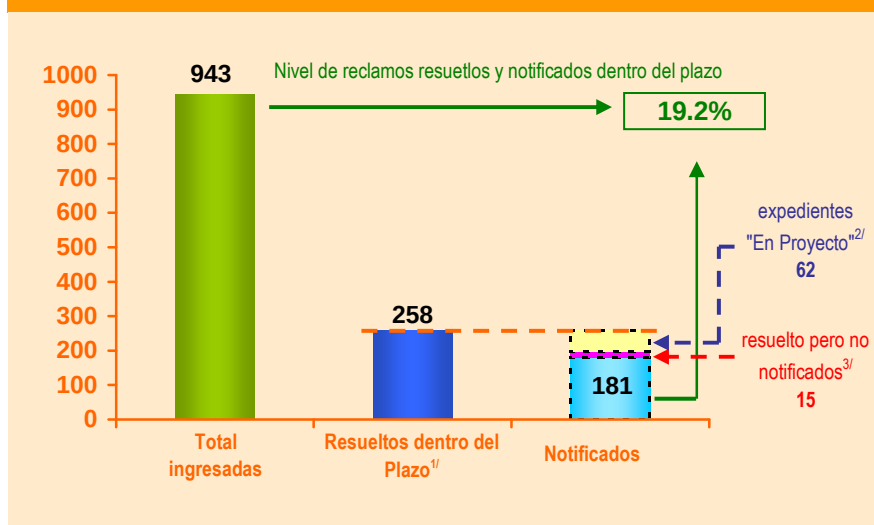
Fuente: SAT - División de Investigación y Estudios Económicos.
 Elaborado: División de Planificación.
 Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

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 5 muestra lo obtenido durante el primer semestre que fue 19.2% registrándose un avance de 40% respecto de la meta, es necesario señalar que todos los expedientes ingresados durante el primer semestre están dentro del plazo de resolución, por lo que se espera cumplir con la meta a fin de año. Se debe destacar que de los 258 expedientes resueltos solo 15 no fueron notificados debido a inconsistencias en los datos de los ciudadanos y 62 expedientes han sido resueltos quedando pendiente la revisión por parte del especialista resolutor (expedientes en proyecto) para luego notificarlos.

Gráfico N° 5
Nivel de reclamos resueltos y notificados dentro del plazo
 En cantidades y porcentaje



1/ Los reclamos ingresados pendientes de resolver se encuentran dentro de la fecha de resolución, el plazo es de 9 meses.

2/ Expedientes resueltos cuyo estado es "En proyecto" (no aprobadas ni firmadas)

3/ Expedientes que al ser notificados no fueron recibidos y/o tenían dirección inconsistente.

Fuente: SAT- Gerencia de Servicios al Administrado

Elaborado: División de Planificación.

Fecha de actualización: 30 de junio 2008



Indicador: Nivel de quejas fundadas

Este indicador permite conocer el nivel de quejas a favor del ciudadano, se estimó como meta anual la disminución de este indicador al 52% es decir 2 puntos porcentuales menos de lo obtenido en el 2007. Al cierre del primer semestre del 2008, se obtuvo un nivel de quejas fundadas de 56.23%, porcentaje similar a lo obtenido en el 2007. Debiéndose realizar en el segundo semestre acciones que permitan el alcance de esta meta.

Cuadro N° 5
Nivel de quejas fundadas al 1er. Semestre 2007 y 2008^{1/}
 En cantidad y porcentaje



Concepto	2007	2008
Quejas resueltas	706	859
Quejas fundadas	396	483
Nivel de quejas fundadas	56.09%	56.23%

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

Fecha de Actualización: 30 de junio de 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, para el 2008 se estimó un nivel de ingresos de 1.29%, sin embargo el primer semestre el nivel de otros ingresos fue de 6.21%, este alto porcentaje se debe básicamente a los ingresos obtenidos por ESCUELA SAT, la venta de seguros de vida, entre otros, logrando así superar la meta estimada y lo obtenido en el mismo período del año 2007.

Cuadro N° 6 Razón de otros ingresos^{1/} En Millones de Nuevos Soles y porcentaje			
Concepto	2007	2008	Variación %
Total ingresos propios	6.55	7.34	12.2%
Otros ingresos propios	0.08	0.46	488.2%
Nivel de otros ingresos propios	1.18%	6.21%	5.0%

1/ valores al 30 de junio del 2007 y 2008

Fuente: Gerencia de Finanzas

Elaboración: SAT- División de Planificación

Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

4. Objetivo Estratégico: Mejorar la gestión del SAT

a. Indicador: Nivel de omisos y/o subvaluadores

Durante el primer semestre se detectó un nivel de omisos de 23.98% y 0.21% para el impuesto vehicular y predial respectivamente, superando la meta estimada para el Impuesto Vehicular del presente año (de 20%), este el alto nivel de omisos detectados se debe a la actualización de nuestra base de datos con la base SUNARP realizada en los meses de febrero y mayo.

Cuadro N° 7 Nivel de omisos: 1er. semestre 2007 Vs. 1er semestre 2008 En cantidad y porcentaje				
Concepto	2007		2008 ^{1/}	
	Vehicular	Predial y Arbitrios	Vehicular	Predial y Arbitrios
Contribuyentes omisos ^{2/}	7,490	276	15,284	158
Total de contribuyentes	59,435	69,916	63,733	73,516
Nivel de omisos	12.60%	0.39%	23.98%	0.21%

1/ valores al 30 de junio del 2008

2/ Contribuyentes omisos detectados por Fiscalización

Fuente: Gerencia de Fiscalización

Elaboración: SAT- División de Planificación

Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008

b. Indicador: Nivel de recaudación per cápita



En el Cuadro N° 8 se muestra la recaudación per cápita para el 1er semestre del 2008 y del 2007, respectivamente. Se puede observar que este nivel de recaudación se ha incrementado en 22% respecto al año anterior, obteniendo así una recaudación de S/. 493,903 por cada trabajador.

Cuadro N° 8			
Recaudación percápita: 1er. semestre 2007 Vs. 1er semestre 2008			
	2007	2008	Variación %
trabajadores SAT	554	538	-3%
Recaudación	223,426,753	265,719,678	19%
Recaudación percápita	403,297	493,903	22%



Fuente: SAT - Gerencia de Recursos Humanos y Gerencia de Finanzas
Elaboración: SAT- División de Planificación
Fecha de Actualización: 30 de junio de 2008