

## ANEXO I

### INFORME TÉCNICO Y METODOLOGÍA DE DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DEL IMPUESTO PREDIAL Y LOS ARBITRIOS MUNICIPALES 2016

#### I. Definición del servicio prestado y actividades que lo componen

El servicio de emisión mecanizada del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales, consiste en la actualización de valores, determinación de tributos, emisión de recibos de pago y distribución a domicilio.

Este servicio incluye las actividades de: verificación, actualización de los valores unitarios de edificación, de terreno (valores arancelarios) y otras instalaciones fijas y permanentes, revisión, actualización y aplicación de los estados de conservación y antigüedad de las edificaciones, verificación y validación de datos generados, procesamiento de datos, verificación y validación del cálculo, determinación del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales, impresión, compaginado, embolsado, anexo de cargos o padrones de notificación y distribución a domicilio, digitalización de cargos, notificación de nuevo día de entrega y reenvío de cuponerías tributarias a domicilio hasta en dos oportunidades adicionales.

#### II. Fuentes de información

Para efectos de la elaboración de los costos del servicio de emisión mecanizada, se ha tomado la información proporcionada por: la Sub Gerencia de Personal, respecto a las remuneraciones y honorarios percibidos por el personal que realiza el servicio; la Sub Gerencia de Informática, que ha alcanzado los datos de predios y contribuyentes registrados, así como el número de formatos necesarios para la emisión masiva; la Sub Gerencia de Logística, Control Patrimonial y Servicios Generales, que ha remitido el dato de costos de los bienes y servicios involucrados y la Sub Gerencia de Contabilidad, quien ha suministrado la información de depreciación del activo fijo.

#### III. Antecedentes normativos

Los gastos de emisión mecanizada para el año 2015, fueron aprobados mediante Ordenanza N° 421-MDR, publicada en el Diario Oficial El Peruano con fecha 6 de febrero del 2015, que proroga los derechos establecidos por el servicio de emisión mecanizada que fueran aprobados mediante Ordenanza N° 325-MDR, ratificada mediante Acuerdo de Concejo N° 510-MML, publicados en el Diario Oficial El Peruano, con fecha 27.03.2013.

#### IV. Número de contribuyentes y predios

El servicio se brinda a un total de 32,061 contribuyentes. Del total de estos contribuyentes se tiene lo siguiente:

Un total de 32,061 son personas afectas al pago de los Arbitrios Municipales.

La emisión comprende un total de 47,095 predios, que son el resultado de la sumatoria de un total de 46,795 predios que son afectos al pago de los Arbitrios Municipales y que como tales se encuentran comprendidos dentro de la Ordenanza que regula los



arbitrios municipales para el período 2016, y un total de 300 predios accesorios no considerados al pago de los Arbitrios Municipales (como son los aires, depósitos, tendales, etc.) pero que si resultan afectados al pago del impuesto predial.

#### V. Estructura de costos del servicio de emisión mecanizada

El servicio de emisión mecanizada, comprende las siguientes etapas:

- Preparatoria (verificación y validación de la información tributaria a actualizar y acondicionamiento de tablas y programas del sistema tributario).
- Ingreso de la información para el cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.
- Validación y pruebas de la actualización y determinación del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.
- Impresión masiva (incluye pruebas preliminares de impresión)
- Compaginación, ensobrado y embolsado
- Distribución domiciliaria (incluye seguimiento y repaso)

El costo del servicio de emisión mecanizada del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales para el ejercicio 2016 asciende a S/. 198,976.03 nuevos soles, monto que ha significado un incremento del 13.49% respecto de los costos aplicados para el ejercicio 2015.

La estructura de costos resumida para el año 2016, observa la siguiente estructura:

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| <b>1. Costos Directos</b>               | <b>176,592.89</b> |
| Costo de Mano de Obra Directa           | 153,577.11        |
| Costo de Materiales y Útiles de Oficina | 8,761.05          |
| Otros Costos y Gastos Variables         | 9,523.99          |
| Depreciación                            | 4,730.74          |
| <b>2. Costos Indirectos</b>             | <b>18,703.07</b>  |
| Costo de Mano de Obra Indirecta         | 16,851.77         |
| Otros Costos y Gastos Variables         | 1,851.30          |
| <b>3. Costos Fijos</b>                  | <b>3,680.07</b>   |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>198,976.03</b> |

A continuación se explica la estructura detallada de la estructura de costos:

#### 5.1 COSTOS DIRECTOS:

Se encuentra integrado por el costo de mano de obra directa, el costo de materiales y útiles de oficina empleados, otros costos y gastos variables, y la depreciación de los equipos destinado al apoyo de la distribución domiciliaria. Asciende a S/.176,592.89 nuevos soles, que equivale al 88.75% del costo total del servicio de emisión mecanizada.

##### Costo de mano de obra directa:

Se ha partido de la información proporcionada por la Sub Gerencia de Personal, área que ha remitido los datos de remuneraciones y honorarios percibidos por el personal que participan directamente en la ejecución del servicio.

La mano de obra se divide en cuatro grupos de acuerdo a las actividades que se le asigna a cada personal participante:



**1. Personal destinado a la programación, ingreso de datos para la actualización de valores, verificación y validación de información, depuración y validación de determinación de cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales:**

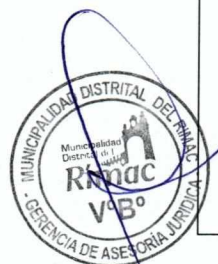
Son un total de 16 personas. Para mayor eficacia del trabajo, se han separado a los contribuyentes en cuatro grupos de trabajo. Cada grupo es excluyente entre sí:

- **Grupo A:** Principales Contribuyentes (PRICOS), son contribuyentes que presentan elevada complejidad en sus Declaraciones Juradas, ya sea por las características de su predio (por la importancia de la información de otras instalaciones fijas o permanentes) o por el número alto de predios de los que son propietarios en el distrito. Son un total de 125 contribuyentes que serán asignados al personal encargado del área de PRICOS, por el mayor conocimiento que de éstos contribuyentes poseen los trabajadores mencionados.
- **Grupo B:** Contribuyentes fiscalizados. Son un total de 1,234 contribuyentes
- **Grupo C:** Contribuyentes Inafectos al pago del Impuesto Predial o que gozan de algún beneficio tributario respecto de dicho tributo o de los Arbitrios Municipales. Son un total de 151 contribuyentes
- **Grupo D:** Otros contribuyentes no mencionados en los literales a, b y c. Son un total de 30,551 contribuyentes.

| Personal                       | Costo total<br>S/. | Actividades Asignadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Orientador (SGRFT)             | 2,630.93           | <p>Respecto a los contribuyentes del Grupo A, se encargan de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de los registros de las declaraciones juradas presentadas durante el ejercicio fiscal 2015.</li> <li>- Verificación del procesamiento de las Declaraciones Juradas en el sistema tributario, incluyendo las de posibles fiscalizaciones que se hubieran podido realizar y que han sido materia de aceptación.</li> <li>- Verificación del registro automatizado con el contenido del físico de las Declaraciones Juradas presentadas, así como de los documentos que las acompañan</li> <li>- Corrección de inexactitudes u omisiones reportadas por la Sub Gerencia de Informática respecto del ingreso de datos al sistema.</li> <li>- Revisión de la generación de datos actualizados del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.</li> <li>- Pruebas y validación del cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.</li> <li>- Pruebas y validación de la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>La participación del orientador y gestores de cobranza es del 50% y del asistente es del 100% considerando la complejidad de los datos a revisar y actualizar y la cantidad de contribuyentes</p> |
| Gestores de Cobranza (SGREC)   | 6,161.85           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Asistente (GR)                 | 5,809.00           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Técnico Administrativo (SGRFT) | 5,155.00           | <p>Respecto a los contribuyentes del Grupo D se encargan de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de registros de las Declaraciones Juradas presentadas durante el 2015.</li> <li>- Verificación del correcto procesamiento de las declaraciones juradas en el sistema tributario</li> <li>- Contrastación y verificación de los registros automatizados con las Declaraciones Juradas físicas, así como de los</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Técnico Administrativo (SGRFT) | 4,828.00           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Técnico Administrativo (SGREC) | 5,817.18           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Asesor de Plataforma (SGRFT)   | 4,828.00           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                  |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fiscalizador (SGLC)              | 5,611.74 | <p>documentos que las acompañan.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corrección de inexactitudes u omisiones reportadas por la Sub Gerencia de Informática respecto del ingreso de datos en el sistema.</li> <li>- Revisión de la generación de datos actualizados del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales</li> <li>- Pruebas de validación y cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.</li> <li>- Pruebas y validación de la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>Su participación es del 100% considerando el número de contribuyentes a revisar, por un período de tres (03) meses.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Coordinador (SGRFT)              | 3,380.93 | <p>Tiene a su cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La digitación de los valores arancelarios y los valores unitarios de edificación</li> </ul> <p>Respecto a contribuyentes del Grupo D se encarga de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de registros de las Declaraciones Juradas presentadas durante el 2015.</li> <li>- Verificación del correcto procesamiento de las declaraciones juradas en el sistema tributario</li> <li>- Contrastación y verificación de los registros automatizados con las Declaraciones Juradas físicas, así como de los documentos que las acompañan.</li> <li>- Corrección de inexactitudes u omisiones reportadas por la Sub Gerencia de Informática respecto del ingreso de datos en el sistema.</li> <li>- Revisión y elaboración de estadísticas de consistencia de información tributaria.</li> <li>- Revisión de la generación de datos actualizados del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales</li> <li>- Pruebas de validación y cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.</li> <li>- Pruebas y validación de la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>La participación del coordinador y asistente administrativo es del 50% y del asesor es del 65% considerando el número de contribuyentes a revisar, por un período de tres (03) meses.</p> |
| Asistente Administrativo (SGRFT) | 2,630.93 | <p>Respecto a contribuyentes del Grupo D se encarga de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de registros de las Declaraciones Juradas presentadas durante el 2015.</li> <li>- Verificación del correcto procesamiento de las declaraciones juradas en el sistema tributario</li> <li>- Contrastación y verificación de los registros automatizados con las Declaraciones Juradas físicas, así como de los documentos que las acompañan.</li> <li>- Corrección de inexactitudes u omisiones reportadas por la Sub Gerencia de Informática respecto del ingreso de datos en el sistema.</li> <li>- Revisión y elaboración de estadísticas de consistencia de información tributaria.</li> <li>- Revisión de la generación de datos actualizados del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales</li> <li>- Pruebas de validación y cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales.</li> <li>- Pruebas y validación de la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>La participación del coordinador y asistente administrativo es del 50% y del asesor es del 65% considerando el número de contribuyentes a revisar, por un período de tres (03) meses.</p>                                                                                                                                                               |
| Asesor (GR)                      | 5,370.20 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Fiscalizador Tributario (SGRFT)  | 3,380.93 | <p>Se encargan de levantar la información técnica necesaria para la actualización de los valores de las tablas de las Otras Instalaciones Fijas y permanentes.</p> <p>Respecto de los contribuyentes del Grupo B se encargan de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de los registros ingresados durante el 2015 materia de los procedimientos de fiscalización, respecto a los usos detectados.</li> <li>- Verificación de los contribuyentes que hayan aceptado las diferencias detectadas en el proceso de fiscalización referentes a comercios y hayan presentado la correspondiente Declaración Jurada.</li> <li>- Corrección de inexactitudes u omisiones reportadas por la Sub Gerencia de Informática en cuanto a área de uso, respecto de las pruebas de validación de información tributaria realizadas.</li> <li>- Revisión de la generación de datos actualizados respecto de la información aceptada por el contribuyente</li> <li>- Pruebas y validación de la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>Su participación es del 50% considerando el número de contribuyentes a revisar y la complejidad de los datos, por un período de tres (03) meses.</p>                                                                                                                                                         |
| Liquidador Tributario (SRFT)     | 3,380.93 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resolutor (GR)    | 5,155.00 | <p>Respecto de los contribuyentes del Grupo C, se encargan de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar la revisión de la sustentación de las declaraciones juradas presentadas solicitando algún beneficio tributario.</li> <li>- Verificar la correcta aplicación del beneficio en el sistema</li> <li>- Contrastar los datos ingresados del beneficio en el sistema con los datos contenidos en las declaraciones juradas físicas a fin de evaluar la correcta aplicación del mismo de acuerdo a lo solicitado por el contribuyente.</li> <li>- Verificación del cálculo con la aplicación del beneficio tributario determinado del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales</li> <li>- Probar y validar la actualización de valores en el sistema</li> <li>- Probar y validar la impresión de las declaraciones juradas</li> </ul> <p>La participación del resolutor de la Gerencia de Rentas es del 100% y del resolutor de la Sub G. de Registro y Fiscalización Tributaria es del 60% considerando el número de contribuyentes a revisar, por un período de tres (03) meses.</p> |
| Resolutor (SGRFT) | 4,057.11 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**2. Personal encargado del acondicionamiento del sistema informático, actualización de tablas y programas de cálculo del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales, validación de consistencia de datos, diseño y programación de formatos y procesamiento masivo de la actualización con determinación de tributos:**

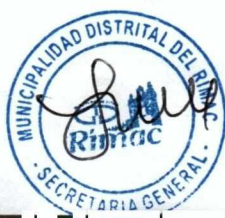
Se encuentra a cargo del personal de la Sub Gerencia de Informática, de acuerdo al siguiente detalle:

| Personal                          | Costo total S/. | Actividades asignadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Analistas Programadores (2) – SGI | 2,653.95        | <p>Se encarga de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualización del programa de validación de información tributaria.</li> <li>- Extracción de la información que no cumpla con los patrones validados como consistentes, hasta su conformidad.</li> <li>- Ingreso de la información de los valores de otras instalaciones fijas y permanentes</li> <li>- Revisión de los programas y tablas para generación masiva de Declaraciones Juradas</li> </ul> <p>Su dedicación es al 100% por un período de un (01) meses.</p> |

Cabe acotar que actualmente los analistas programadores que vienen prestando servicios en la Sub Gerencia de Informática, se encuentran bajo el régimen de servicios no personales por lo que se prevé la contratación de 2 analistas bajo el régimen laboral del DL N° 1057, habiéndoseles proyectado su gasto mensual considerándosele una remuneración bruta de S/. 2,500.00 nuevos soles.

**3. Personal dedicado al mantenimiento correctivo de equipos y la impresión de declaraciones juradas mecanizadas y ordenamiento por secuencia**

Se encuentra a cargo de personal de la Sub Gerencia de Informática, una vez que se hayan culminado las pruebas de validación de la actualización de valores, cálculo y determinación del Impuesto Predial y los Arbitrios Municipales y las pruebas de impresión. Este personal también se encarga de dar el mantenimiento correctivo a las máquinas empleadas por la mano de obra directa e indirecta y la impresión de declaraciones juradas mecanizadas por lo que se le ha considerado agregarles el período que le dedican a tal labor, con lo que se considera un mes y un 50% de dedicación, habida cuenta de que deben dar mantenimiento también a otros equipos de la Municipalidad en caso de urgencia.



| Personal                        | Costo total S/. | Actividades asignadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Soporte técnico y mantenimiento | 570.00          | Se encargan de:<br>- Brindar mantenimiento correctivo a los equipos e impresoras utilizados en la emisión<br>- Preparar los reportes generados de declaraciones juradas y hojas de liquidación de pago para su impresión<br>- Realizar la impresión del total de Declaraciones Juradas, cuidando el orden por sector y manzana catastral<br>- Agrupar en orden correlativo las declaraciones juradas impresas por tipo de formato para su compaginación |

Cabe acotar que actualmente que el personal encargado de soporte técnico y mantenimiento que viene prestando servicios en la Sub Gerencia de Informática, se encuentran bajo el régimen de servicios no personales por lo que se prevé la contratación de 1 personal de soporte técnico y mantenimiento bajo el régimen laboral del DL N° 1057, habiéndosele proyectado su gasto mensual considerándosele una remuneración bruta de S/. 1,000.00 nuevos soles.

#### 4. Personal encargado de la Compaginación:

Es el personal a quien se le asigna, la labor de compaginar los diferentes formatos que componen la cuponera tributaria de un contribuyente: Hoja Resumen (HR), Predio Urbano (PU), Hoja de Liquidación del Impuesto Predial (HLP), Hoja de Liquidación de Arbitrios Municipales (HLA) y Fotografía del Predio, este formato comprende una foto del predio afecto y características del predio tales como área de terreno, área construida y ml de frontis vinculados a la determinación de arbitrios municipales. Colocarlos de manera ordenada en el fólder diseñado para tal efecto, ensobrarlo (si es Principal Contribuyente), embolsarlo, sellar la bolsa con el sticker diseñado, y engrapar el cargo individual (si es Principal Contribuyente) u ordenarlo y agruparlo con otras cuponerías al padrón de notificación, ordenado por sector y manzana catastral.

Se encuentra conformado por personal de las Sub Gerencias dependientes de la Gerencia de Rentas, así como personal de otras Gerencias, que son puestas a disposición mediante la Sub Gerencia de Personal, para realizar la labor de compaginación. El período de dedicación a dicha labor es de dos (02) meses.

Son un total de ocho (8) personas, de acuerdo al detalle que se indica a continuación:

| Personal Planilla, nombrado o contratado | Cantidad | Sueldo mensual | Porcentaje de participación | Costo total      |
|------------------------------------------|----------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Auxiliar                                 | 1        | 1,616.51       | 100%                        | 3,233.01         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,962.30       | 100%                        | 3,924.61         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,962.30       | 100%                        | 3,924.61         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,710.76       | 100%                        | 3,421.51         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,705.47       | 100%                        | 3,410.93         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,868.05       | 100%                        | 3,736.11         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,616.51       | 100%                        | 3,233.01         |
| Auxiliar                                 | 1        | 1,710.76       | 100%                        | 3,421.51         |
| <b>TOTAL</b>                             |          |                |                             | <b>28,305.31</b> |



### Distribución domiciliaria:

La distribución domiciliaria se encuentra a cargo del personal municipal. Se encuentra integrado por un grupo de 17 personas integradas por personal de otras Gerencias que son puestas a disposición mediante la Sub Gerencia de Personal para la realización de dicha labor.

| Personal                        | Costo Mensual S/. | Dedicación | Monto total S/.  |
|---------------------------------|-------------------|------------|------------------|
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,609.33          | 100%       | 3,218.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,881.83          | 100%       | 3,763.67         |
| Técnico Administrativo (SGECDJ) | 1,609.33          | 100%       | 3,218.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,718.33          | 100%       | 3,436.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,609.33          | 100%       | 3,218.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,718.42          | 100%       | 3,436.84         |
| Técnico Administrativo (GDET)   | 1,663.83          | 100%       | 3,327.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,609.33          | 100%       | 3,218.67         |
| Técnico Administrativo (SGPSPV) | 1,718.33          | 100%       | 3,436.67         |
| Técnico Administrativo (SGECDJ) | 1,609.33          | 100%       | 3,218.67         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,353.95          | 100%       | 2,707.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,353.95          | 100%       | 2,707.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,353.95          | 100%       | 2,707.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,453.95          | 100%       | 2,907.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,553.95          | 100%       | 3,107.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,553.95          | 100%       | 3,107.90         |
| Promotor (SGPSPV)               | 1,553.95          | 100%       | 3,107.90         |
| <b>TOTAL</b>                    |                   |            | <b>53,850.14</b> |

### Costo de materiales y útiles de oficina:

Asciende a S/. 8,761.05 nuevos soles y comprende los gastos que demanda la adquisición de todos los materiales y útiles que resultan necesarios durante el desarrollo de las actividades de preparación, ingreso de datos, revisión y validación de cálculo, pruebas, impresión masiva, compaginado y ensobrado y la distribución domiciliaria.

Comprende:

| INSUMO O MATERIAL     | CANTIDAD | TIEMPO DE EMPLEO | UNIDAD | EMPLEO                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|----------|------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bolsas de polietileno | 32       | 1 mes            | Millar | Es el insumo para el empaquetado final de las cuponerías, para protegerlas durante el reparto a domicilio. Se prevé la cantidad necesaria para las 32,061 cuponerías que serán notificadas. |



|                              |    |         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|----|---------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Borrador                     | 16 | 3 meses | Unidad              | Es el material de oficina que emplea cada una de las dieciséis (16) personas dedicadas a la revisión de la actualización de valores y depuración de información, al momento de anotar sobre las pruebas que se imprimen. Se considera una unidad para cada uno.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Chaleco                      | 19 | 2 meses | Unidad              | Son necesarios para la identificación del personal destinado a la distribución domiciliaria. Los chalecos cuentan con bolsillo que facilitan al notificador portar los lapiceros que le son entregados para realizar su labor. Se considera uno por cada notificador y dos en stock para cualquier imprevisto (pérdida, deterioro o la necesidad de lavado de la prenda)                                                                                                                                                        |
| Clip metálico                | 5  | 3 meses | Caja                | Es el insumo necesario para asegurar las hojas de prueba que se van imprimiendo durante la etapa de revisión de la información tributaria trabajada, así como para asegurar la documentación sustentatoria de las declaraciones juradas que son entregadas para su revisión y que por el volumen de las mismas son separadas de su archivador original, a fin de que no se sufra pérdida de los mismos.                                                                                                                         |
| Engrapador                   | 16 | 1 mes   | Unidad              | Necesario para engraparlo los cargos individuales de las cuponeras de los Principales contribuyentes y las hojas de declaración jurada de todas las cuponeras. Se dotarán 1 engrapador a cada personal encargado de compaginación (8) y 1 engrapador a 7 servidores encargados de ingreso de datos y actualización de información. Se preverá la adquisición de 1 engrapador adicional para el stock de reposición.                                                                                                             |
| Folder manila                | 1  | 3 meses | Paquete             | Se asignan al personal que realizarán las pruebas de verificación de la información tributaria, para guardar las impresiones realizadas y posteriormente proceder a la perforación de dichos documentos para su archivo final.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Gorros                       | 19 | 2 meses | Unidad              | Se asignan a los notificadores para su identificación, así como su protección, dado que el traslado de las cuponeras a lo largo del distrito, se realizarán los meses de verano. Se entrega uno a cada notificador y dos en stock por cualquier imprevisto                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Ligas delgadas               | 15 | 1 mes   | Paquetes            | Son empleadas para agrupar las cuponeras compaginadas y embolsadas conjuntamente con los padrones de notificación, para ser registradas y entregadas a cada notificador                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Perforadora                  | 16 | 2 meses | Unidad              | Es el material entregado al personal encargado del control de entrega de las cuponeras, a fin de que archiven los cargos de notificación entregados por los notificadores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Papel bond alisado de 80 grs | 10 | 2 meses | Paquete (500 hojas) | Es el insumo necesario para realizar : 1 ) Las pruebas que efectúa el personal encargado de la verificación de la información tributaria; 2) La elaboración de los cargos de notificación individuales; 3) La elaboración de los padrones de notificación; 4) Los avisos de primera visita que advierten al contribuyente ausente que regresará un trabajador municipal a fin de entregar su cuponera; y 5) Los nuevos padrones o cargos de notificación para las visitas adicionales que se realizan para entregar la cuponera |
| Polos de algodón             | 19 | 2 meses | Unidad              | Se emplean para la identificación del personal destinado a la distribución de las cuponeras. Se asigna una unidad a cada uno de los 17 notificadores y se mantienen 02 en stock para cualquier imprevisto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Engrapapas                   | 5  | 1 mes   | Unidad              | Son entregados a los compaginadores para facilitar su labor al engraparlo las hojas de declaración jurada o los cargos de notificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tóner color negro Konica     | 9  | 1 mes   | Unidad              | Tóner usado por la impresora, para la impresión de los formatos de la cuponera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

#### OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES

Comprende el gasto que demanda la prestación del servicio de terceros, así como el combustible empleado para el reparto de las cuponeras. Representa un costo total de S/.9,523.99 nuevos soles. Incluye:

**Servicios de terceros:**

- a) Servicio de elaboración a dos colores de los formatos para la impresión de las Hoja Resumen (HR), Predio Urbano (PU), Hojas de Liquidación de Impuesto Predial (HLP), Hojas de Liquidación de Impuesto Predial (HLA) y Fotografía de Predio. Demanda un costo de S/.6,401.59 nuevos soles. Son solicitados un total de 205 millares, toda vez que por el tamaño del formato empleado y según los niveles de construcción, el número de predios que se tenga, el número de otras instalaciones presentes en el predio (se detalla cada una de ellas), o el número de caracteres de la vía de cada predio, se incrementa el número de hojas impresas para cada contribuyente. También se incluye la cantidad de papel necesario para las pruebas de impresión.

**Combustible:**

Es el insumo necesario para el funcionamiento del vehículo destinado a la distribución de cuponeras de los contribuyentes fuera del distrito (Nissan Sentra de placa COP-742), y que también se emplea como apoyo para trasladar a los notificadores que repartirán cuponeras tributarias en los lugares más alejados del distrito.

Se ha previsto un total de 4 galones diarios por un total de dos (02) meses, dado que la mayoría de PRICOS, tienen domicilio fiscal fuera del distrito, requiriéndose en forma total la cantidad de 240 galones.

Demanda un gasto de S/. 3,122.40 nuevos soles, considerando el costo del combustible a S/.13.01 nuevos soles por galón (Gasolina de 90 octanos). Los precios han sido tomados de los últimos vales de consumo verificado.

**Depreciación:**

Comprende el costo para provisionar la reposición del bien ante la pérdida o disminución en el valor material o funcional del activo tangible. Demanda un costo total de S/.4,730.74 nuevos soles.

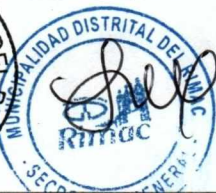
Para efectos del cálculo de la depreciación, se han tomado como base los porcentajes fijados por la Contaduría General de la Nación, en su instructivo N° 02 e indicados para tal efecto en la Directiva N° 001-006-00000015 del SAT en su Artículo 15°.

Se consideran los siguientes rubros:

**Depreciación de maquinarias y equipos:**

**2 Equipos de Cómputo (CPU y Monitor):** comprende el gasto de depreciación por 2 máquinas que vienen usando el personal de la Sub Gerencia de Informática para el acondicionamiento, ingreso de datos y actualización de programas y tablas. Se estima 3 meses de trabajo con dicho equipos, adquiridos en el periodo 2015, se les ha previsto un 25% de depreciación, con un valor total de S/. 861.74 nuevos soles.

**7 Equipos de Cómputo (CPU y Monitor):** comprende el gasto de depreciación por 7 máquinas que vienen usando el personal de la Gerencia de Rentas para el ingreso de datos, verificación, actualización y validación de la información. Se estima 3 meses de



trabajo con dicho equipos, adquiridos en el período 2015, se les ha previsto un 25% de depreciación, con un valor total de S/. 2,853.05 nuevos soles.

**3 Computadoras Portátiles:** comprende el gasto de depreciación por 3 máquinas que vienen usando el personal de la Gerencia de Rentas para el ingreso de datos, verificación, actualización y validación de la información. Se estima 3 meses de trabajo con dicho equipos, adquiridos en el período 2015, se les ha previsto un 25% de depreciación, con un valor total de S/. 662.30 nuevos soles.

**1 Servidor:** servidor adquirido en el período 2015 para mejor funcionamiento y rendimiento de los programas tributarios. Se ha considerado un 25% de depreciación y tres meses de trabajo. Con un costo total de S/. 353.65 nuevos soles.

## 5.2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Comprende los costos que demanda el desarrollo de las labores de control y supervisión. Los costos indirectos y gastos administrativos ascienden a S/. 18,703.07 nuevos soles, monto que representa el 9.40% del costo total del servicio. Incluye la mano de obra indirecta y otros costos y gastos variables.

### Costo de mano de obra indirecta (período de trabajo 03 meses):

Comprende el costo del personal administrativo. Asciende a un total de 16,851.77 nuevos soles:

**Gerente de Rentas:** se le ha afectado una dedicación del 15%. Es el encargado de controlar los plazos de ejecución de las labores de emisión mecanizada, asignando las tareas a cada Sub Gerencia dependiente, conforme a sus competencias. Con un costo de S/.3,669.28 nuevos soles.

**Secretaria de la Gerencia de Rentas:** se encarga de realizar las labores de registro, control, seguimiento y archivamiento de los documentos emitidos por el Gerente, a efectos de la planificación para la ejecución del servicio. Se le considera un porcentaje de dedicación similar a la del Gerente. Tiene un costo total de S/. 709.20 nuevos soles.

**Sub Gerente de Registro y Fiscalización Tributaria:** es el funcionario encargado de supervisar y verificar el trabajo de ingreso de datos y depuración de datos en el sistema tributario. Con un porcentaje de participación de 30%, tiene un costo de S/.5,088.56 nuevos soles.

**Sub Gerente de Recaudación y Ejecutoria Coactiva:** es el funcionario encargado de supervisar la actualización y depuración de los Principales Contribuyentes. Tiene un porcentaje de dedicación del 20%, con un costo de S/.3,992.37 nuevos soles.

**Sub Gerente de Informática:** es el funcionario encargado de supervisar y controlar el proceso de actualización de tablas y programas para la emisión, así como de ingreso de datos tributarios y posterior procesamiento e impresión de declaraciones juradas. Tiene un porcentaje de participación del 20%, con un costo de S/.3,992.37 nuevos soles.

### Otros costos y gastos variables:

Comprende el gasto por:

- a) **Agua de mesa:** elemento que se asigna al personal encargado de la distribución de las cuponerías, considerando que los meses de notificación de las mismas coincide con los meses de verano y que se ven obligados a trasladar sin más fuerza que la propia, un número importante de cuponerías que oscilan entre 80 a 100 cuponerías. Tiene un costo de S/.1,851.30 nuevos soles.



Total de personas = 17 personas

Cantidad de Agua estimada = 01 litro diario

Tiempo total trabajado = 60 días

Total de botellas entregadas = 60 x 17 = 1,020 litros

Costo total = 1,020 / 20 = 51 bidones (considerando que cada bidón de agua contiene 20 litros)

### COSTOS FIJOS

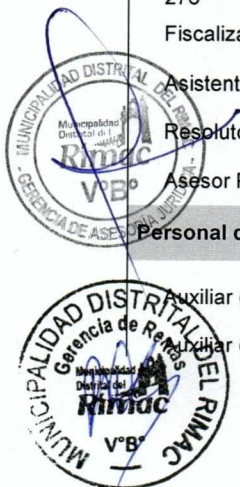
Comprende los costos que por concepto de agua y energía eléctrica, son necesarios para la ejecución del servicio. Representan un costo de S/.3,680.07 nuevos soles y un 1.85 % del costo total.

**Agua:** Se ha tomado el promedio de consumo de los meses de enero a junio del año 2015 de la sede del Vivero Municipal, donde se ubican las oficinas de las áreas encargadas de la realización del servicio de emisión mecanizada, equivalente a S/.2,035.05 nuevos soles, al mismo que se le ha aplicado una dedicación del 20%, dado que es la proporción de espacio que ocupan las oficinas de rentas respecto de la sede municipal, lo que arroja como resultado un consumo de S/.407.01 nuevos soles por mes y un total de S/.1,221.03 nuevos soles, por los tres meses de trabajo.

**Energía eléctrica:** Se ha tomado el promedio de consumo de los meses de enero a junio del año 2015 de la sede del Vivero Municipal, donde se ubican las oficinas de las áreas encargadas de la realización del servicio de emisión mecanizada, equivalente a S/.4,098.40 nuevos soles, al mismo que se le ha aplicado una dedicación del 20%, dado que es la proporción de espacio que ocupan las oficinas de rentas respecto de la sede municipal, lo que arroja como resultado un consumo de S/. 819.68 nuevos soles por mes y un total de S/.2,459.04 nuevos soles, por los tres meses de trabajo.

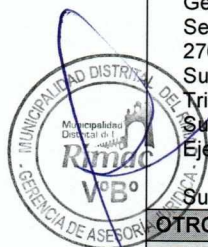
### ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA 2016

|                                                                                                           | CANTIDAD | UNIDAD DE | COSTO    | % DE   | % DE    | COSTO            | COSTO             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|----------|--------|---------|------------------|-------------------|
|                                                                                                           | AD       | DE        | UNIDAD   | DEDICA | DEPRECI | X MES            | EMISION           |
|                                                                                                           |          | MEDIDA    | RIO      | CION   | ACION   |                  |                   |
| <b>I. COSTOS DIRECTOS</b>                                                                                 |          |           |          |        |         |                  | <b>176,592.89</b> |
| <b>COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>                                                                      |          |           |          |        |         | <b>67,034</b>    | <b>153,577.11</b> |
| Personal Planilla, nombrado o contratado                                                                  |          |           |          |        |         | <b>43,301.38</b> | <b>99,004.07</b>  |
| Personal dedicado al ingreso de datos, verificación, actualización y validación de información (03 meses) |          |           |          |        |         |                  |                   |
| Técnico Administrativo (SGRFT) - DL 276                                                                   | 1        | Trabajado | 1,718.33 | 100%   |         | 1,718.33         | 5,155.00          |
| Técnico Administrativo (SGRFT) - DL 276                                                                   | 1        | Trabajado | 1,609.33 | 100%   |         | 1,609.33         | 4,828.00          |
| Técnico Administrativo (SGREC) - DL 276                                                                   | 1        | Trabajado | 1,939.06 | 100%   |         | 1,939.06         | 5,817.18          |
| Fiscalizador (SGLC) - DL 728                                                                              | 1        | Trabajado | 1,870.58 | 100%   |         | 1,870.58         | 5,611.74          |
| Asistente (GR) - DL 276                                                                                   | 1        | Trabajado | 1,936.33 | 100%   |         | 1,936.33         | 5,809.00          |
| Resolutor (GR) - DL 276                                                                                   | 1        | Trabajado | 1,718.33 | 100%   |         | 1,718.33         | 5,155.00          |
| Asesor Plataforma (SGRFT) - DL 276                                                                        | 1        | Trabajado | 1,609.33 | 100%   |         | 1,609.33         | 4,828.00          |
| Personal dedicado a compaginación (02 meses)                                                              |          |           |          |        |         |                  |                   |
| Auxiliar (SGREC) - DL 728                                                                                 | 1        | Trabajado | 1,616.51 | 100%   |         | 1,616.51         | 3,233.01          |
| Auxiliar (SGREC) - DL 728                                                                                 | 1        | Trabajado | 1,962.30 | 100%   |         | 1,962.30         | 3,924.61          |





|                                                                                                                                                          |     |                 |          |      |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|----------|------|----------|------------------|
| Analista Programador (Nueva Contratación)                                                                                                                | 2   | Trabajador      | 2,653.95 | 50%  | 2,653.95 | 2,653.95         |
| <b>Personal dedicado al mantenimiento correctivo de equipos y la impresión de declaraciones juradas mecanizadas y ordenamiento por secuencia (1 mes)</b> |     |                 |          |      |          |                  |
| Soporte Técnico y mantenimiento (Nueva Contratación)                                                                                                     | 1   | Trabajador      | 1,140.00 | 50%  | 570.00   | 570.00           |
| <b>COSTO DE MATERIALES Y UTILES DE OFICINA</b>                                                                                                           |     |                 |          |      |          | <b>8,761.05</b>  |
| Bolsas de polietileno                                                                                                                                    | 32  | Millar          | 69.30    | 100% |          | 2,217.60         |
| Borrador                                                                                                                                                 | 16  | unidad          | 0.72     | 100% |          | 11.52            |
| Chaleco                                                                                                                                                  | 19  | unidad          | 55.00    | 100% |          | 1,045.00         |
| Clip metálico                                                                                                                                            | 5   | Caja x 50       | 2.99     | 100% |          | 14.95            |
| Engrapador                                                                                                                                               | 16  | Unidad          | 9.43     | 100% |          | 150.88           |
| Folder Manila                                                                                                                                            | 1   | Paquete         | 5.40     | 100% |          | 5.40             |
| Gorros                                                                                                                                                   | 19  | unidad          | 22.00    | 100% |          | 418.00           |
| Ligas delgadas                                                                                                                                           | 15  | Paquetes        | 11.56    | 100% |          | 173.40           |
| Perforadora                                                                                                                                              | 16  | unidad          | 10.35    | 100% |          | 165.60           |
| Papel bond alisado de 80 grs                                                                                                                             | 10  | Paquete (500 h) | 15.80    | 100% |          | 158.00           |
| Polos de algodón                                                                                                                                         | 19  | unidad          | 46.00    | 100% |          | 874.00           |
| Sacagrapas                                                                                                                                               | 5   | unidad          | 1.45     | 100% |          | 7.25             |
| Toner Konica Minolta                                                                                                                                     | 9   | unidad          | 391.05   | 100% |          | 3,519.45         |
| <b>OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES</b>                                                                                                                   |     |                 |          |      |          | <b>9,523.99</b>  |
| <b>SERVICIOS DE TERCEROS</b>                                                                                                                             |     |                 |          |      |          | <b>6,401.59</b>  |
| Servicio de impresión hojas tamaño 15.5 x 22 cm                                                                                                          | 205 | millar          | 31.23    | 100% |          | 6,401.59         |
| <b>COMBUSTIBLE</b>                                                                                                                                       |     |                 |          |      |          | <b>3,122.40</b>  |
| Gasolina                                                                                                                                                 | 240 | Galones         | 13.01    | 100% |          | 3,122.40         |
| <b>DEPRECIACION</b>                                                                                                                                      |     |                 |          |      |          | <b>1,576.91</b>  |
| <b>DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>                                                                                                              |     |                 |          |      |          | <b>4,730.74</b>  |
|                                                                                                                                                          |     |                 |          |      |          | <b>1,577</b>     |
| Servidor                                                                                                                                                 | 1   | unidad          | 5,658.35 | 100% | 25.00%   | 117.88           |
| Computador Portatil                                                                                                                                      | 3   | unidad          | 3,532.27 | 100% | 25.00%   | 220.77           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (informática)                                                                                                            | 2   | unidad          | 6,521.27 | 100% | 25.00%   | 271.72           |
| Monitor LED (Informática)                                                                                                                                | 2   | unidad          | 372.64   | 100% | 25.00%   | 15.53            |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 3   | unidad          | 5,925.04 | 100% | 25.00%   | 370.32           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 2   | unidad          | 6,297.68 | 100% | 25.00%   | 262.40           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 2   | unidad          | 6,334.95 | 100% | 25.00%   | 263.96           |
| Monitor LED (rentas)                                                                                                                                     | 7   | unidad          | 372.64   | 100% | 25.00%   | 54.34            |
| <b>II. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                                                                                                    |     |                 |          |      |          | <b>18,703.07</b> |
| <b>COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>                                                                                                                   |     |                 |          |      |          | <b>5,617</b>     |
|                                                                                                                                                          |     |                 |          |      |          | <b>16,851.77</b> |
| Gerente de Rentas - DL 1057                                                                                                                              | 1   | PERSON A        | 8,153.95 | 15%  |          | 1,223.09         |
| Secretaria de la Gerencia de Rentas - DL 276                                                                                                             | 1   | PERSON A        | 1,576.00 | 15%  |          | 236.40           |
| Sub Gerente de Registro y Fiscalización Tributaria - DL 1057                                                                                             | 1   | PERSON A        | 5,653.95 | 30%  |          | 1,696.19         |
| Sub Gerente de Recaudación y Ejecución Coactiva - DI 1057                                                                                                | 1   | PERSON A        | 6,653.95 | 20%  |          | 1,330.79         |
| Sub Gerente de Informática - DL 1057                                                                                                                     | 1   | PERSON A        | 5,653.95 | 20%  |          | 1,130.79         |
| <b>OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES</b>                                                                                                                   |     |                 |          |      |          | <b>1,851.30</b>  |
| <b>REFRIGERIOS</b>                                                                                                                                       |     |                 |          |      |          | <b>1,851.30</b>  |
| Agua de mesa                                                                                                                                             | 51  | Bidones         | 36.30    | 100% |          | 925.65           |
| <b>III. COSTOS FIJOS</b>                                                                                                                                 |     |                 |          |      |          | <b>3,680.07</b>  |
|                                                                                                                                                          | 3   | Recibo          | 407.01   | 100% |          | 407.01           |
|                                                                                                                                                          |     |                 |          |      |          | <b>1,221.03</b>  |



121

|                                  |   |        |        |      |        |                   |
|----------------------------------|---|--------|--------|------|--------|-------------------|
| Energía eléctrica                | 3 | Recibo | 819.68 | 100% | 819.68 | 2,459.04          |
| <b>COSTO TOTAL DE LA EMISION</b> |   |        |        |      |        | <b>198,976.03</b> |

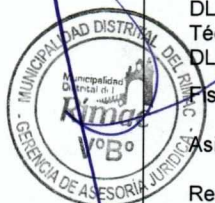
## VI. METODOLOGÍA DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEL SERVICIO PRESTADO

Para determinar el costo individual del servicio, deben determinarse el mayor valor de la emisión mecanizada de quienes por tener más de un predio en el distrito, demandan la inversión de un mayor costo, por el número de formatos adicionales que le son enviados a su domicilio dentro de sus cuponeras tributarias.

### 6.1. Actualización de Información e Impresión

En tal sentido se ha partido por determinar cuál es el costo del servicio de actualización de valores, verificación de información tributaria y procesamiento de Declaraciones Juradas, a fin de que sobre este costo, se pueda hallar cuál será el valor de cada formato, el mismo que asciende a S/.86,421.78 nuevos soles, de acuerdo a la estructura detallada que a continuación se indica. No se han considerado los costos del servicio de labores previas a mensajería, mensajería y notificación, donde el costo resulta igual para todos los contribuyentes.

|                                                                                                                  | CANTIDA<br>D | UNIDAD<br>DE<br>MEDIDA | COSTO<br>UNITARI<br>O | % DE<br>DEDICAC<br>ION | % DE<br>DEPRECI<br>ACION | COSTO<br>X MES   | COSTO<br>EMISION |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>I. COSTOS DIRECTOS</b>                                                                                        |              |                        |                       |                        |                          |                  | <b>86,421.78</b> |
| <b>COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>                                                                             |              |                        |                       |                        |                          | <b>25,577</b>    | <b>71,421.65</b> |
| Personal Planilla, nombrado o contratado                                                                         |              |                        |                       |                        |                          | <b>12,401.31</b> | <b>37,203.92</b> |
| <b>Personal dedicado al ingreso de datos, verificación, actualización y validación de información (03 meses)</b> |              |                        |                       |                        |                          |                  |                  |
| Técnico Administrativo (SGRFT) - DL 276                                                                          | 1            | Trabajad or            | 1,718.33              | 100%                   |                          | 1,718.33         | 5,155.00         |
| Técnico Administrativo (SGRFT) - DL 276                                                                          | 1            | Trabajad or            | 1,609.33              | 100%                   |                          | 1,609.33         | 4,828.00         |
| Técnico Administrativo (SGREC) - DL 276                                                                          | 1            | Trabajad or            | 1,939.06              | 100%                   |                          | 1,939.06         | 5,817.18         |
| Fiscalizador (SGLC) - DL 278                                                                                     | 1            | Trabajad or            | 1,870.58              | 100%                   |                          | 1,870.58         | 5,611.74         |
| Asistente (GR) - DL 276                                                                                          | 1            | Trabajad or            | 1,936.33              | 100%                   |                          | 1,936.33         | 5,809.00         |
| Resolutor (GR) - DL 276                                                                                          | 1            | Trabajad or            | 1,718.33              | 100%                   |                          | 1,718.33         | 5,155.00         |
| Asesor Plataforma (SGRFT) - DL 276                                                                               | 1            | Trabajad or            | 1,609.33              | 100%                   |                          | 1,609.33         | 4,828.00         |
| <b>Personal CAS</b>                                                                                              |              |                        |                       |                        |                          |                  | <b>13,175</b>    |
| <b>Personal dedicado al ingreso de datos, verificación, actualización y validación de información (03 meses)</b> |              |                        |                       |                        |                          |                  | <b>34,217.74</b> |
| Asesor (GR)                                                                                                      | 1            | Trabajad or            | 2,753.95              | 65%                    |                          | 1,790.07         | 5,370.20         |
| Asistente Administrativo (SGRFT)                                                                                 | 1            | Trabajad or            | 1,753.95              | 50%                    |                          | 876.98           | 2,630.93         |
| Coordinador (SGRFT)                                                                                              | 1            | Trabajad or            | 2,253.95              | 50%                    |                          | 1,126.98         | 3,380.93         |
| Resolutor (SGRFT)                                                                                                | 1            | Trabajad or            | 2,253.95              | 60%                    |                          | 1,352.37         | 4,057.11         |
| Orientador (SGRFT)                                                                                               | 1            | Trabajad or            | 1,753.95              | 50%                    |                          | 876.98           | 2,630.93         |



|                                                                                                                                                          |     |                      |          |      |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------|------|----------|------------------|
| Gestor de Cobranza (SGREC)                                                                                                                               | 1   | or<br>Trabajad<br>or | 1,853.95 | 50%  | 926.98   | 2,780.93         |
| Gestor de Cobranza (SGREC)                                                                                                                               | 1   | Trabajad<br>or       | 2,253.95 | 50%  | 1,126.98 | 3,380.93         |
| Liquidador Tributario (SGRFT)                                                                                                                            | 1   | Trabajad<br>or       | 2,253.95 | 50%  | 1,126.98 | 3,380.93         |
| Fiscalizador Tributario (SGRFT)                                                                                                                          | 1   | Trabajad<br>or       | 2,253.95 | 50%  | 1,126.98 | 3,380.93         |
| <b>Personal dedicado al acondicionamiento, ingreso de datos y actualización de programas y tablas</b>                                                    |     |                      |          |      |          |                  |
| Analista Programador (Nueva Contratación)                                                                                                                | 2   | Trabajad<br>or       | 2,653.95 | 50%  | 2,653.95 | 2,653.95         |
| <b>Personal dedicado al mantenimiento correctivo de equipos y la impresión de declaraciones juradas mecanizadas y ordenamiento por secuencia (1 mes)</b> |     |                      |          |      |          |                  |
| Soporte Técnico y mantenimiento (Nueva Contratación)                                                                                                     | 1   | Trabajad<br>or       | 1,140.00 | 50%  | 190.00   | 570.00           |
| <b>COSTO DE MATERIALES Y UTILES DE OFICINA</b>                                                                                                           |     |                      |          |      |          | <b>3,867.80</b>  |
| Borrador                                                                                                                                                 | 16  | Unidad               | 0.72     | 100% |          | 11.52            |
| Clip metálico                                                                                                                                            | 5   | Caja x 50            | 2.99     | 100% |          | 14.95            |
| Engrapador                                                                                                                                               | 16  | Unidad               | 9.43     | 100% |          | 150.88           |
| Folder Manila                                                                                                                                            | 1   | Paquete              | 5.40     | 100% |          | 5.40             |
| Perforadora                                                                                                                                              | 16  | Unidad               | 10.35    | 100% |          | 165.60           |
| Toner Konica Minolta                                                                                                                                     | 9   | Unidad               | 391.05   | 100% |          | 3,519.45         |
| <b>OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES</b>                                                                                                                   |     |                      |          |      |          | <b>6,401.59</b>  |
| <b>SERVICIOS DE TERCEROS</b>                                                                                                                             |     |                      |          |      |          | <b>6,401.59</b>  |
| Servicio de impresión hojas tamaño 15.5 x 22 cm                                                                                                          | 205 | millar               | 31.23    | 100% |          | 6,401.59         |
| <b>DEPRECIACION</b>                                                                                                                                      |     |                      |          |      |          | <b>1,576.91</b>  |
| <b>DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>                                                                                                              |     |                      |          |      |          | <b>1,577</b>     |
| Servidor                                                                                                                                                 | 1   | unidad               | 5,658.35 | 100% | 25.00%   | 117.88           |
| Computador Portatil                                                                                                                                      | 3   | unidad               | 3,532.27 | 100% | 25.00%   | 220.77           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (informática)                                                                                                            | 2   | unidad               | 6,521.27 | 100% | 25.00%   | 271.72           |
| Monitor LED (Informática)                                                                                                                                | 2   | unidad               | 372.64   | 100% | 25.00%   | 15.53            |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 3   | unidad               | 5,925.04 | 100% | 25.00%   | 370.32           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 2   | unidad               | 6,297.68 | 100% | 25.00%   | 262.40           |
| Unidad Central de Proceso - CPU (rentas)                                                                                                                 | 2   | unidad               | 6,334.95 | 100% | 25.00%   | 263.96           |
| Monitor LED (rentas)                                                                                                                                     | 7   | unidad               | 372.64   | 100% | 25.00%   | 54.34            |
| <b>COSTO TOTAL DE LA EMISION</b>                                                                                                                         |     |                      |          |      |          | <b>86,421.78</b> |

En relación con los costos vinculados a la actividad de actualización de información e impresión, se ha considerado tomar como referencia la cantidad de unidades prediales registradas y la cantidad de contribuyentes (entre quienes se ha distribuir el costo de emisión), pues la actividad indicada resulta variable para cada contribuyente en relación con la cantidad de predios que sean de su propiedad. En este sentido, ha de corresponder un mayor costo de derecho de emisión a aquellos contribuyentes que posean más predios que a aquel que solo posee uno, pues implica un mayor tiempo de dedicación en actualización de la información, así como mayores recursos en la impresión.

De acuerdo con la información registrada en el sistema informático de rentas; existen un total de 47,095 predios activos y 32,061 contribuyentes para el derecho de emisión mecanizada. Debemos precisar que dicha cantidad incluye a las unidades registradas como accesorios, es decir, aires, depósitos, tendales, entre otros; los cuales no han



sido considerados para los arbitrios y les corresponde un total de 300 predios anexos adicionales.

En el presente caso, se ha procedido a vincular el grupo de "primeros predios" (que corresponden a cada uno de los contribuyentes registrados) con el grupo de "predios adicionales", hallando una proporción entre ambos.

Dicha proporción está referida a la cantidad de impresiones (hojas) por el "primer predio" para el contribuyente titular de los mismos y la cantidad de impresiones correspondiente a los predios adicionales, tal como se indica en el cuadro siguiente:

| Formato                               | Cantidad de Hojas 1er predio | Cantidad de Hojas Adicionales | Total   |
|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------|
| Hoja Resumen (HR)                     | 32,061                       | 0                             | 32,061  |
| Predio Urbano (PU)                    | 32,061                       | 15,034                        | 47,095  |
| Hoja de Liquidación Predial (HLP)     | 32,061                       | 0                             | 32,061  |
| Hoja de Liquidación Arbitrios (HLA)   | 32,061                       | 15,034                        | 47,095  |
| Fotografías de Predios                | 32,061                       | 15,034                        | 47,095  |
| Cantidad total de formatos a imprimir | 160,305                      | 45,102                        | 205,407 |

| Porcentaje de Participación por Actividad | 78.04%    | 21.96%    | 100.00%   |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Costo Vinculado                           | 67,445.82 | 18,975.96 | 86,421.78 |

Tomando en cuenta el porcentaje estimado de participación, se identifica el costo correspondiente a cada grupo: 78.04% (S/. 67,445.82), por actualización de la data vinculadas al primer predio; y, 21.96% (S/. 18,975.96), relacionado a los predios adicionales.

Posteriormente, se procede a dividir el primer monto entre la cantidad de contribuyentes a fin de determinar el costo por el primer predio; y, el segundo monto, entre los predios adicionales, para determinar costo por predio adicional; lo que se muestra en el cuadro siguiente:

| Actividad                          | Cantidad de Contribuyentes por 1er predio | Cantidad de predios adicionales | Total Costo Actualización e Impresión | % participación por actividad | Costo según actividad | Costo por 1er predio | Costo por predio adicional |
|------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| Actualización de Datos e Impresión | [1]                                       | [2]                             | [3]                                   | [4]                           | [5] = [3] x [4]       | [6] = [5] / [1]      | [7] = [5] / [2]            |
| Por 1er predio                     | 32,061                                    |                                 |                                       | 78.04%                        | 67,445.82             | 2.10                 |                            |
| Por predio adicional               |                                           | 15,034                          |                                       | 21.96%                        | 18,975.96             |                      | 1.26                       |
| TOTAL                              |                                           |                                 | 86,421.78                             | 100.00%                       | 86,421.78             |                      |                            |

De esta manera, el costo determinado es de S/. 2.10 por el primer predio y S/. 1.26 por cada predio adicional.

## 6.2. Costo de Labores Previas a Mensajería, Mensajería y Notificación

Para determinar el costo por labores previas a mensajería, mensajería y notificación, se ha determinado dicho costo de la sumatoria de los rubros siguientes: i) Costos Directos Personal Dedicado a Compaginación, Personal Dedicado a la Distribución, Peritaje y Control de Entrega de Cuponeras, Costo de Materiales Vinculados y

Combustible; ii) Costos Indirectos: Costo de Mano de Obra Indirecta; y, iii) Costos Fijos: Agua y Energía Eléctrica. Una vez determinado dicho costo se procede a distribuir entre la cantidad de contribuyentes:

| Contribuyentes | Costo Total Labores Previas de Mensajería, Mensajería y Notificación | Costo Unitario Mensajería |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| [1]            | [2]                                                                  | [3] = [2] / [1]           |
| 32,061         | 112,554.25                                                           | 3.51                      |

Como se observa, el costo por labores previas de mensajería, mensajería y notificación es de S/. 3.51 por contribuyente.

## 6.2. Tasa de Derechos de Emisión

De acuerdo a lo indicado, los costos a considerar para el 2016 para cada contribuyente por concepto de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación del impuesto predial, liquidación de arbitrios municipales y su distribución a domicilio, son los siguientes:

| Condición                    | Actualización de Datos e Impresión | Labores Previas de Mensajería, Mensajería y Notificación | Costo Total     |
|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
|                              | [1]                                | [2]                                                      | [3] = [1] + [2] |
| Por Contribuyente 1er predio | 2.10                               | 3.51                                                     | 5.61            |
| Por predio adicional         | 1.26                               |                                                          | 1.26            |

En ese sentido, la tasa por el servicio de emisión mecanizada para los contribuyentes es de S/. 5.61, considerando un solo predio, pero para aquellos contribuyentes que posean más de uno, se cobrará S/. 1.26 más por cada predio adicional al primero.

## VII. ESTIMACIÓN DE INGRESOS

A efectos de considerar la estimación de ingresos respecto del derecho de emisión mecanizada es preciso indicar que en esta tasa, no se aplican exoneraciones ni inafectaciones. El siguiente cuadro muestra los ingresos estimados tomando en cuenta el monto por derecho del servicio de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación del impuesto predial, liquidación de arbitrios municipales y su distribución a domicilio para el período 2016.

| Actividad                                                  | Descripción                           | Cantidad | Costo Unitario   |                          | Ingreso Potencial     |                 | Comparativo                    |                  |                      |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|----------------------|
|                                                            |                                       |          | S/. por contrib. | S/. por predio adicional | Por Tipo (S/.)        | Actividad (S/.) | Costo Total del Servicio (S/.) | Diferencia (S/.) | Cobertura % de costo |
|                                                            |                                       | [1]      | [2]              | [3]                      | [4] = [1] x [2] ; [3] | [5]             | [6]                            | [7] = [6] - [5]  | [8] = [5] / [6]      |
| Actividad de Actualización de Datos e Impresión Mensajería | Contribuyentes por primer predio      | 32,061   | 2.10             |                          | 67,328.10             | 86,270.94       | 86,421.78                      | 150.84           | 99.83%               |
|                                                            | Predios adicionales afecto a arbitrio | 15,034   |                  | 1.26                     | 18,942.84             |                 |                                |                  |                      |
|                                                            | Contribuyentes                        | 32,061   | 3.51             |                          | 112,534.11            | 112,534.11      | 112,554.25                     | 20.14            | 99.98%               |
| TOTAL                                                      |                                       |          |                  |                          | 198,805.05            | 198,805.05      | 198,976.03                     | 170.98           | 99.91%               |

