



INFORME TÉCNICO

ESTRUCTURA DE COSTOS POR EL SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA PARA EL AÑO 2020



ÍNDICE

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019

DE LA GERARDA CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL

I.	Resumen del Plan Anual de Servicio de emisión mecanizada de impuesto predial y arbitrios municipales para el año 2020	Pág. 3
	1. Fundamentación	
	2. Antecedentes	
	3. Cantidad de Contribuyentes	
	4. Descripción del servicio	
	Metodología	Pág. 6
	Explicación detallada de los rubros que integran la Estructura de Costos para el Ejercicio 2020	Pág. 8
	Resumen de Costos	Pág. 10
V.	Metodología de Distribución	Pág. 10
VI.	Estimación de Ingresos	Pág. 11
	Estructura de Costos	Pág. 12
	<u>Anexos:</u>	Pág. 14





I. RESUMEN DEL PLAN ANUAL DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS MUNICIPALES PARA EL AÑO 2020

1. FUNDAMENTACIÓN

Uno de los Objetivos Institucionales es el de brindar anualmente el servicio de emisión mecanizada del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales a nuestros contribuyentes domiciliados dentro y fuera del distrito.

La Subgerencia de Registro y Atención al Contribuyente, es el órgano encargado de ejecutar la determinación de los Arbitrios Municipales, así como la actualización mecanizada de las obligaciones tributarias por la emisión anual del impuesto Predial, verificando los marcos legales y técnicos en coordinación con la Subgerencia de Tecnología de la Información.

En tal sentido dentro de nuestro Plan Operativo Institucional se ha establecido como objetivo para el ejercicio 2020 la Emisión Mecanizada de actualización de valores, determinación del Impuesto Predial y Arbitrios municipales, liquidación de pagos y distribución al domicilio fiscal.

CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES

Para el Servicio de Derecho de Emisión Mecanizada de Actualización se han considerado 23,475 contribuyentes afectos y 34,679 predios, detectando un contribuyente inafecto, de acuerdo al Memorandum N° 226-2019-MDL-GAF/STI. El incremento de la cantidad de predios en paralelo a lo establecido en la Ordenanza 361-2015-MDL refiere al incremento de viviendas en edificaciones verticales (edificios multifamiliares) lo que ha conllevado a la generación de independizaciones con fines catastrales y/o comerciales.

3. DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO

1. ACTIVIDADES:

a).- Descargar los Planos Arancelarios y Cuadro de Valores Arancelarios y Cuadro de Valores Unitarios Vigentes para el Año 2020

En el mes de noviembre se procede al descargo del Plano Predial que contiene los Valores Arancelarios de Terrenos Urbanos del Distrito de Lince, que aprueba anualmente en el mes de octubre el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, los mismos que son válidos para fines de evaluación oficial y consta de 02 planos: Lamina D16 y lamina D17. Dichos planos serán descargados de la página web institucional del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

Al respecto, esta actividad es realizada por la Subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente.

b).- Actualización de Tablas para el Cálculo Del Autoavaluo y Arbitrios Municipales.

Actividad que se desarrolla y está a cargo de la Subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente, el mismo que consiste en ingresar y validar en el Sistema Informático de Rentas lo siguiente:

Impuesto Predial

- Cuadro de Valores Unitarios Oficiales de Edificación vigentes para Lima Metropolitana y Provincia Constitucional del Callao por cada línea constructiva que contiene los valores por partidas en nuevos soles por metro cuadrado de área techada.
- Verificación y registro de los Valores Oficiales de Aranceles Urbanos de las vías y calles del distrito a nivel de cuadras y según paridad de las mismas.
- Registro del Valor de Otras Instalaciones y Obras Complementarias por cada tipo de instalación u obra complementaria.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICADO QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019

DALILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL





**SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACIÓN DE VALORES,
DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA
EL EJERCICIO 2020**



- Registro del Valor de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente.
- Cálculo del impuesto mínimo y cálculo y actualización de las escalas del impuesto por tramos de autoavalúo (hasta 15 UIT, mayor a 15 UIT y menor a 60 UIT, mayor a 60 UIT).
- Registro de otros parámetros necesarios para el cálculo del Impuesto Predial.

Arbitrios Municipales

- Barrido de Calles.
- Verificación del uso del predio.
- Zonificación de los predios de acuerdo a la delimitación de las 05 zonas de servicio, uso de casa habitación.
- Otros parámetros o criterios que se requieran para su determinación

Parques y Jardines

- Verificación de la ubicación de los predios frente a las Áreas Verdes (05 ubicaciones).

Serenazgo

- Verificación del uso del predio.
- Verificación de la ubicación de los predios frente a las 09 zonas de servicio (zonas de riesgo)

Al respecto, estas actividades son realizada por la Subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente.

c).- Reporte y Proceso de Depuración de Naturaleza Predial

Generación de reportes de inconsistencias registrados en la Base de Datos para su posterior depuración.

d).-Pruebas de Cálculo del Autoavalúo Impuesto Predial, Impresión de Padrones

Emisión de padrones de valorización de la Base Imponible y cálculo del impuesto predial.

e).-Cálculo Final del Impuesto Predial

En esta etapa se valida la determinación de la Base Imponible y el cálculo del Impuesto Predial del año 2020 de los contribuyentes del distrito.

f).- Adecuación y Conservación de Tablas para el Cálculo De Arbitrios Municipales

Adecuación de los programas de cálculo individual y masivo en el Sistema Informático de Rentas a medida de la ordenanza de Arbitrios vigente a cargo de la Subgerencia de Tecnologías de la Información.

g).- Verificación, Ajuste y Consistencia de Cálculo De Arbitrios Municipales - Padrones

Tarea que consiste en verificar Bajo Técnica Muestral (10% a mas) a nivel de predio y por cada categoría de usos el cálculo de los arbitrios municipales de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo.

h).- Generación del Estado de Cuenta Corriente del Impuesto Predial 2020

Actividad a cargo de la Subgerencia de Tecnologías de la Información

MUNICIPALIDAD DISTRITAL LINCE
CERTIFICADO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.



Lince, 30 OCT 2019

DALILA GERMATE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL





i) Generación de Cuenta Corriente de Arbitrios Municipales

Actividad a cargo de la Subgerencia de Tecnologías de la Información.

jj).- Diseño de Cuponera

El diseño de la Cuponera Tributaria (tapa y contratapa), y hoja membretada para la impresión de los formatos HR, PU, HLP, HLA se encuentra a cargo de la Gerencia de Comunicaciones e Imagen.

K).- Servicio de Impresión de Cuponeras

- La impresión, clasificación, compaginado y ensobrado de la cuponera tributaria estará a cargo de empresa seleccionada. El servicio constara en la impresión de las siguientes cantidades de acuerdo a lo proporcionado por la Subgerencia de Tecnologías de la Información:

Confección de 23,475 Cuponeras Tributaria (Tapa y Contratapa)

1. Impresión de 25,550 formatos de Hoja Resumen (HR).
2. Impresión de 44,028 formatos de Predio Urbano (PU).
3. Impresión de 23,555 formatos de Hoja de Liquidación de Impuesto Predial (HLP).
4. Impresión de 44,028 formatos de Hoja de Liquidación de Arbitrios Municipales (HLA)
5. Impresión de 26,000 formatos de Foto Fachada de Predio
6. Impresión de 28,000 formatos de Actualización de Datos.
7. Impresión de 5,000 formatos de hojas membretadas vacías.

- Los formatos indicados en los puntos 1, 2, 3 y 4 están vinculados a la determinación de los montos de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales.

- El formato indicado en el punto 5 está vinculado a la verificación de lo indicado en la declaración jurada del contribuyente, teniendo así la certeza que se está determinando los tributos de acuerdo en lo expresado en el formato PU.

- El formato indicado en el punto 6, va adjunto a la cuponera tributaria para la actualización de datos anual de los contribuyentes.

l).- Verificación de Impresión de la Cuponera Tributaria.

- Validación de las pruebas de impresión de los formatos de la cuponera tributaria, actividad realizada por la subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente.

m).- Preparación de Data para envío alas Entidades Financieras y Bancarias

- Remisión de Data de la Emisión Masiva del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales a las Entidades Financieras y Bancarias que cuentan con convenio institucional a dicha actividad, esta actividad se encuentra a cargo de la Subgerencia de Tecnologías de la Información.

n).- Supervisión de la Distribución de Cuponera Tributaria

- La entrega de la cuponera en el domicilio fiscal de los contribuyentes por la empresa estará supervisada por el personal de la Subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICADO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.



Lince, 30 OCT 2019

DALILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL





SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACIÓN DE VALORES, DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA EL EJERCICIO 2020



II. METODOLOGÍA DEL COSTEO

La metodología del presente costeo se ha realizado en función a lo dispuesto en la Cuarta Disposición Final del Texto Único Ordenado de la ley de Tributación Municipal aprobada por Decreto Supremo N° 156-2004/EF que indica que: "Las Municipalidades que brinden el servicio de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación de impuestos y de recibos de pago correspondientes, incluida su distribución a domicilio, quedan facultadas a cobrar por dichos servicios no más del 0.4% de la UIT vigente al 1 de enero de cada ejercicio, en cuyo caso esta autorización sustituye la obligación de presentación de declaraciones juradas.", asimismo siguiendo lineamientos para el proceso de Ratificación enmarcado en la Ordenanza N° 2085, que sustituye la Ordenanza N° 1533 y modificatorias, que "Aprueban los Procedimientos de Ratificación Ordenanzas Tributarias Distritales en el ámbito de la provincia de Lima" y la Directiva N° 001-16-0000015 del servicio de Administración Tributaria SAT sobre determinación de los Costos de Servicios aprobados en Ordenanzas Distritales de la provincia de Lima.

En este respecto, también se ha tomado en cuenta la Ordenanza modificatoria de la Ordenanza N°381-016-MDL que aprueba el monto por derecho de emisión mecanizada de actualización de valores determinación de impuestos y distribución a domicilio para el año 2017 para el Distrito de Lince. A continuación, se presenta la Estructura de Costos por el Servicio de Emisión Mecanizada para el ejercicio 2020

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICADO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019

CALLE GERMING, CALLE CASTILLO
GENERAL GARCERAN

ESTRUCTURA DE COSTO EMISIÓN MECANIZADA DE IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS MUNICIPALES 2020							
CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	% DE DEDICACION	COSTO MENSUAL	COSTO TOTAL	%
COSTOS DIRECTOS					S/ 118,097.52	S/ 152,252.69	91.23%
MANO DE OBRA DIRECTA					34,155.17	68,310.34	
Personal CAS					34,155.17	68,310.34	
Personal dedicado a la verificación, actualización y validación de la información (2 meses)							
Especialista Legal (SRROC)	1	Persona	3812.61	100%	3,812.61	7,625.22	
Analista Tributario I (SRROC)	1	Persona	2,913.40	100%	2,913.40	5,826.80	
Técnico Fiscalizador Supervisor (SFTC)	1	Persona	3,813.40	70%	2,669.38	5,338.76	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	100%	3,113.40	6,226.80	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	70%	2,179.38	4,358.76	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	70%	2,179.38	4,358.76	
Personal dedicado al diseño de la formatos y cuponera (2 meses)							
Publicador Diseñador Web	1	Persona	2,613.40	20%	522.68	1,045.36	
Personal dedicado al acondicionamiento, ingreso de datos y actualización de programas y tablas (2 meses)							
Especialista III Desarrollador Senior (STI)	1	Persona	5,113.40	100%	5,113.40	10,226.80	
Especialista III - Project Manager Senior (STI)	1	Persona	5,113.40	100%	5,113.40	10,226.80	
Especialista II Desarrollador Junior (STI)	1	Persona	2,613.40	70%	1,829.38	3,658.76	
Especialista II Desarrollador Junior (STI)	1	Persona	2,613.40	70%	1,829.38	3,658.76	
Especialista I Desarrollador Senior (STI)	1	Persona	4,113.40	70%	2,879.38	5,758.76	
COSTO DE MATERIALES					136.60	136.60	





SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACION DE VALORES, DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA EL EJERCICIO 2020



Material y útiles de oficina					136.60	136.60	
Boligrafo (Lapicero)	20	Unidad	0.37	100%	7.40	7.40	
Lápiz Negro N° 2 con borrador	14	Unidad	0.33	100%	4.62	4.62	
Corrector Líquido Tipo Lapicero	14	Unidad	1.32	100%	18.48	18.48	
Papel Bond 75 Gr. Tamaño A4	5	Millar	21.22	100%	106.10	106.10	
OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES					83,805.75	83,805.75	
Costo Estimado de Servicio de Terceros					83,805.75	83,805.75	
Servicio de impresión de carpetas de liquidación de Tributos Municipales - Cuponerías	23,475	Servicio	1.41	100%	33,099.75	33,099.75	
Servicio de Distribución de Cuponerías	23,475	Servicio	2.16	100%	50,706.00	50,706.00	
COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					11,636.08	11,636.08	6.97%
MANO DE OBRA INDIRECTA					11,336.08	11,336.08	
Personal Funcionarios					11,336.08	11,336.08	
Gerencia de Administración Tributaria	1	Persona	11,113.40	10%	1,111.34	1,111.34	
Gerencia de Comunicaciones e Imagen	1	Persona	11,113.40	10%	1,111.34	1,111.34	
Subgerencia de Contabilidad	1	Persona	9,113.40	10%	911.34	911.34	
Subgerencia de Tecnología de la Información	1	Persona	9,113.40	10%	911.34	911.34	
Subgerencia de Registro, Recaudación y Orientación al Contribuyente	1	Persona	9,113.40	50%	4,556.70	4,556.70	
Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Catastro	1	Persona	9,113.40	30%	2,734.02	2,734.02	
Movilidad					300.00	300.00	
Supervisor de Compaginado, Etiquetado y Ensobrado.	10	Servicio	30.00	100%	300.00	300.00	
COSTOS FIJOS					1,498.10	2,996.21	1.80%
Agua	1	Servicio	1,068.50	10%	106.85	213.70	
Energía Eléctrica	1	Servicio	9,275.03	15%	1,391.25	2,782.51	
COSTO TOTAL DE LA EMISION PARA EL EJERCICIO 2020						166,884.98	100%



DERECHO DE EMISION POR CUPONERA				
Servicio	N° de Contribuyentes	Costo del Servicio	Costo de emisión	Derecho de emisión
	(a)	(b)	(c)=(b)/(a)	Total
Emisión mecanizada - Carpeta Estándar	23,475	S/ 166,884.98	S/ 7.11	S/ 7.10
TOTAL	23,475	S/ 166,884.98	S/ 7.11	S/ 7.10

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LINCE
 CERTIFICO: QUE ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019
 DALILA GERMANE CAJTE CASTILLO
 SECRETARIA GENERAL



III. EXPLICACIÓN DETALLADA DE LOS RUBROS QUE INTEGRAN LA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA EL EJERCICIO 2020

Con el propósito de brindar una mejor explicación de los componentes de la estructura de costos, a continuación se detalla cada uno de los costos involucrados en la prestación del servicio.

a) **Costos de Mano de Obra:** Personal que realiza el proceso de emisión de las cuponeras.

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
<p>Personal Contratado CAS S/. 68,310.34</p>	<p>Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Catastro conformado por 4 Técnico Fiscalizador – SFTC, que se encargan de los parámetros edificatorios, cruce información, verificación de establecimientos comerciales, toma fotográficas de fachada de predios, linderación de frentes de lotes catastrales, deducciones, exoneraciones e inafectaciones, data de contribuyentes, depuración y validación, ordenamiento, clasificación y codificación, y considerando la experiencia adquirida en los ejercicios anteriores se ha determinado un costo mensual de S/ 10,141.54 que representa un porcentaje de dedicación de 100% por un Técnico Fiscalizador y de 70% por tres Técnico Fiscalizadores por un tiempo de 2 meses.</p> <p>Subgerencia de Tecnología de la Información conformado por 2 Técnico II Desarrollador Junior y 3 Especialista I, II, y III Proyect Manager Senior Desarrollador que en total representan 5 personas que se dedican al acondicionamiento, ingreso de datos, actualización de programas y tablas, y del soporte técnico y mantenimiento de software y equipos. Asimismo, considerando la experiencia adquirida en los ejercicios anteriores se ha determinado un costo mensual de S/ 16,764.94 que representa un porcentaje de dedicación de 100% para dos Especialistas III, y el resto de personal al 70% por un tiempo de 2 meses.</p> <p>Subgerencia de Registro y Atención al Contribuyente conformado por 01 Especialista Legal, persona encargada de participar en el proceso de emisión en la cuponera del presente ejercicio, así como la impresión y distribución y desarrollo técnico de cálculo y verificación de las mismas, consistenciación, validación y depuración, con un costo unitario remunerativo de S/. 3,812.61 mensual, 01 Analista I Tributario personal encargado de verificación técnica y consistencia de la Emisión, con un costo unitario de S/. 2,913.40 considerando un porcentaje de dedicación de 100% por un tiempo de 2 meses.</p> <p>Gerencia de Comunicaciones e Imagen (Publicador Diseñador WEB) 01 personal encargado del diseño de cuponera tributaria con un costo unitario de S/. 522.68 mensual con un porcentaje de dedicación de 20% por un tiempo de 2 meses.</p>

b) **Costo de Materiales y Útiles de Oficina:** Son los costos de materiales y útiles de oficina.

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
<p>Materiales y Útiles de Oficina S/. 136.60</p>	<p>Comprende los materiales y útiles de oficina como: Papel Bond A4, Bolígrafos (lapicero), lápiz negro N°2 con borrador, y corrector liquido tipo lapicero.</p>

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICADO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.



Lince, 30 OCT. 2019

[Signature]

DALILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL





c) Otros costos y gastos Variables – Servicio de Terceros

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
Servicios de Terceros S/. 83,805.75	<p>Comprende el servicio de impresión de 23,475 cuponeras con tapa y contratapa, impresas full color tira y retira en couché mate de 350 gr. con barniz de máquina y troquel de ventana. Impresión de Formatos HR, PU, HL-P, en papel bond de 90 gr. Tamaño 14.8x 21.0 cm impresos a un color y con data variable en B/N. También consta la impresión de formatos HL-A, Formato imagen (Foto Fachada del Predio) y hojas de actualización de datos, impresos en papel bond de 90 gr. Tamaño 14.8 x 2.10 cm con data variable en B/N. Las cuponeras estarán en bolsas de polipropileno de 1.5 micras. Cantidades establecidas mediante el Memorandum N° 210-2019-MDL-GAF/STI.</p> <p>Adicionalmente, comprende la distribución de 23,475 cuponera del impuesto Predial de 2020 (Servicios de compaginado, etiquetado, ensobrado y distribución a domicilio de cuponeras) dentro del Distrito Lince (con un porcentaje mínimo fuera del distrito) con cargo propio del Courier, la cual se entregará considerando 02 (dos) visitas al vecino, con la opción de entrega de bajo la puerta en la segunda visita.</p>

d) Costos de Mano de Obra Indirecta

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
Funcionarios S/. 11,336.08	<p>Gerente de Servicios de Administración Tributaria, encargado de planear, organizar, dirigir, proponer y ejecutar el plan de acción para la emisión de las cuponeras 2020, así como la determinación, administración y ejecución en coordinación con la Subgerencia de Informática y Tecnología para la base de datos de la emisión de las cuponeras en sus diferentes niveles e implementación de los formatos HR, PU, HL-P, HL-PA y Cartillas técnicas tributarias y procesos de liquidación. Porcentaje de Participación 10%</p> <p>Subgerencia de Tecnología de la Información, encargado de la conducción, validación de la Data a emitirse y procesarse. Porcentaje de Participación 10%</p> <p>Gerente de Comunicaciones e Imagen, encargada de la elaboración y presentación de diseño de los Tapas y Contratapas de las cuponeras 2020. Porcentaje de Participación 10%</p> <p>Subgerente de Contabilidad, encargado de la Elaboración de Estructura de Costos y Determinación del Costo de Emisión de Cuponeras Tributaria. Porcentaje de Participación 10%</p> <p>Subgerente de Registro y Atención al Contribuyente, encargada de participar en el proceso de Elaboración de Estructura de Costos, emisión en la cuponera del presente ejercicio, así como monitorear la impresión, distribución, desarrollo técnico de cálculo y verificación de las mismas, consistenciación, validación y depuración. Porcentaje de Participación 50%</p> <p>Subgerente de Fiscalización Tributaria y Catastro, encargado de la verificación física en la fase de datos (Declaración Jurada) de los contribuyentes y domicilios fiscales a notificarse en la cuponera, verificación de trabajo en el campo del padrón del Registro de Contribuyentes como de las altas y bajas de la misma. Porcentaje de Participación 30%.</p> <p>De acuerdo al Memorandum N° 389-2019-MDL-GAF/SRH, se adjunta copia de la Resolución de Alcaldía N° 035-2019-MDL, se dispone que con eficacia</p>

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019

DALILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL





SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACIÓN DE VALORES, DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA EL EJERCICIO 2020



anticipada a partir del 01 de Enero de 2019, los cargos de Gerentes y de Subgerentes de la Municipalidad Distrital de Lince, cuyas plazas orgánicas están contenidas en el Cuadro de Asignación de Persona (CAP), quedan comprendidos bajo el Régimen Especial de Contratación Administrativa de Servicios; por lo que se consideran las remuneraciones establecidas en la Resolución de Alcaldía N° 035-2019-MDL para la estructura de costo de la Emisión Mecanizada de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales 2020.

e) Movilidad

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
Movilidad S/. 300.00	Movilidad para Supervisores de Compaginado, Etiquetado y Ensobrado, por 10 días con un valor de S/. 30.00 diarios; el personal designado tendrá que desplazarse varias veces en el día (ida y vuelta) a la Empresa de Servicios (terceros) por motivos de omisión y/o reemplazos en los formatos impresos, debiéndose verificar en estricto cumplimiento el contenido de la Cuponera 2020 y la calidad del producto final a ser distribuido.

Costo Fijos: Son los costos fijos

Elemento de Costo	Descripción del Elemento de Costo
Energía Eléctrica y Agua S/. 2,996.21	Comprende el consumo de energía eléctrica requerido para el funcionamiento de los equipos de cómputo; y también se requiere los servicios de Agua por 2 meses.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019

DALLA GERMAINE CALKE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL

IV. RESUMEN DE COSTOS

Luego de realizado el costeo tenemos el siguiente resumen:

	S/.	%
COSTOS DIRECTOS	152,252.69	91.23
Costos de mano de obra	68,310.34	
Costos de Materiales y Útiles de Oficina	136.60	
Otros Costos y Gastos Variables	83,805.75	
COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	11,636.08	6.97
Costos de mano de obra indirecta	11,336.08	
Costos de movilidad	300.00	
COSTOS FIJOS	2,996.21	1.80
TOTAL	166,884.98	100.00
Número total de contribuyentes	23,475	
Costo unitario S/.	7.11	

V. METODOLOGIA DE DISTRIBUCION

Para determinar el costo individual del servicio de Emisión Mecanizada de actualización de valores, determinación de impuestos y distribución a domicilio para el año 2020, se considera el total del costo del servicio dividido entre la cantidad de contribuyentes del distrito:



SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACION DE VALORES, DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA EL EJERCICIO 2020



COSTO TOTAL DEL SERVICIO	CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES	DERECHO DE EMISION
(1)	(2)	(1)/(2)=(3)
166,884.98	23,475	7.10

En tal sentido los contribuyentes del distrito de Lince deberán abonar la cantidad de S/. 7.10 por cuponera por el Servicio de Derecho de Emisión Mecanizada para el año 2020.

VI. ESTIMACION DE INGRESOS

Se proyectan ingresos que corresponden a la estructura de costos expuesta, al estimar el cumplimiento de pago de los 23,475 contribuyentes considerados para la Emisión año 2020.

CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES	DERECHO DE EMISION	INGRESOS ESTIMADOS	COTO TOTAL DEL SERVICIO	DIFERENCIA	COBERTURA % INGRESO-COSTO
(1)	(2)	(1)*(2)=(3)	(4)	(3)-(4)=(5)	(3)/(4)*100
23,475	7.10	166,672.50	166,884.98	(212.48)	99.87%

Como se observa se alcanza una cobertura del 99.87% sobre el Total del costo lo cual cumple con la restricción de distribuir los Costos sin sobrepasar el Costo total del servicio.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
ARTIFICO: QUE ES COPIA
FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2019
DALILA GERMAINE CALLE CA
SECRETARIA GENERAL

MUNICIPALIDAD DE LINCE
CPC. HENRY PEREZ RIOS
Subgerente de Contabilidad



ESTRUCTURA DE COSTOS

SERVICIO DE EMISION MECANIZADA PARA EL AÑO 2020



SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACIÓN DE VALORES,
DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA
EL EJERCICIO 2020

30 OCT 2019

DALILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL

ESTRUCTURA DE COSTO EMISIÓN MECANIZADA DE IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS MUNICIPALES 2020							
CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	% DE DEDICACION	COSTO MENSUAL	COSTO TOTAL	%
COSTOS DIRECTOS					S/ 118,097.52	S/ 152,252.69	91.23%
MANO DE OBRA DIRECTA					34,155.17	68,310.34	
Personal CAS					34,155.17	68,310.34	
Personal dedicado a la verificación, actualización y validación de la información (2 meses)							
Especialista Legal (SRROC)	1	Persona	3,812.61	100%	3,812.61	7,625.22	
Analista Tributario I (SRROC)	1	Persona	2,913.40	100%	2,913.40	5,826.80	
Técnico Fiscalizador Supervisor (SFTC)	1	Persona	3,813.40	70%	2,669.38	5,338.76	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	100%	3,113.40	6,226.80	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	70%	2,179.38	4,358.76	
Técnico Fiscalizador (SFTC)	1	Persona	3,113.40	70%	2,179.38	4,358.76	
Personal dedicado al diseño de los formatos y cuponera (2 meses)							
Publicador Diseñador Web	1	Persona	2,613.40	20%	522.68	1,045.36	
Personal dedicado al acondicionamiento, ingreso de datos y actualización de programas y tablas (2 meses)							
Especialista III Desarrollador Senior (STI)	1	Persona	5,113.40	100%	5,113.40	10,226.80	
Especialista III - Project Manager Senior (STI)	1	Persona	5,113.40	100%	5,113.40	10,226.80	
Técnico II - Desarrollador Junior (STI)	1	Persona	2,613.40	70%	1,829.38	3,658.76	
Técnico II - Desarrollador Junior (STI)	1	Persona	2,613.40	70%	1,829.38	3,658.76	
Especialista I Desarrollador Senior (STI)	1	Persona	4,113.40	70%	2,879.38	5,758.76	
COSTO DE MATERIALES					136.60	136.60	
Material y útiles de oficina					136.60	136.60	
Bolígrafo (Lapicero)	20	Unidad	0.37	100%	7.40	7.40	
Lápiz Negro N° 2 con borrador	14	Unidad	0.33	100%	4.62	4.62	
Corrector Liquido Tipo Lapicero	14	Unidad	1.32	100%	18.48	18.48	
Papel Bond 75 Gr. Tamaño A4	5	Millar	21.22	100%	106.10	106.10	
OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES					83,805.75	83,805.75	
Servicio Estimado de Servicio de Terceros					83,805.75	83,805.75	
Servicio de impresión de carpetas de liquidación de tributos municipales - Cuponeras					33,099.75	33,099.75	
Servicio de Distribución de Cuponeras					50,706.00	50,706.00	
COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					11,636.08	11,636.08	6.97%
MANO DE OBRA INDIRECTA					11,336.08	11,336.08	
Personal administrativo					11,336.08	11,336.08	





SERVICIO DE EMISIÓN MECANIZADA DE ACTUALIZACIÓN DE VALORES, DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, DISTRIBUCIÓN A DOMICILIO PARA EL EJERCICIO 2020



Gerencia de Administración Tributaria	1	Persona	11,113.40	10%	1,111.34	1,111.34	
Gerencia de Comunicaciones e Imagen	1	Persona	11,113.40	10%	1,111.34	1,111.34	
Subgerencia de Contabilidad	1	Persona	9,113.40	10%	911.34	911.34	
Subgerencia de Tecnología de la Información	1	Persona	9,113.40	10%	911.34	911.34	
Subgerencia de Registro y Atención al Contribuyente	1	Persona	9,113.40	50%	4,556.70	4,556.70	
Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Catastro	1	Persona	9,113.40	30%	2,734.02	2,734.02	
Movilidad					300.00	300.00	
Supervisor de Compaginado, Etiquetado y Ensobrado.	10	Servicio	30.00	100%	300.00	300.00	
COSTOS FIJOS					1,498.10	2,996.21	
Agua	1	Servicio	1,068.50	10%	106.85	213.70	
Energía Eléctrica	1	Servicio	9,275.03	15%	1,391.25	2,782.51	
COSTO TOTAL DE LA EMISION PARA EL EJERCICIO 2020						166,884.98	100%

ESTIMACIÓN DE INGRESOS

Servicio	Nº de Contribuyentes	Derecho de Emisión	Estimación de Ingresos	Costo del Servicio	Diferencia	Cobertura Porcentaje Ingreso - Costo (%)
	(a)	(b)	(c)=(b)*(a)	(e)		(c) / (e) * 100
Emisión mecanizada - Carpeta estándar	23,475	S/. 7.10	S/ 166,672.50	S/ 166,884.98	S/ 212.48	99.87

DERECHO DE EMISION POR CUPONERA

Servicio	Nº de Contribuyentes	Costo del Servicio	Costo de emisión	Derecho de emisión
	(a)	(b)	(c)=(b)/(a)	Total
Emisión mecanizada - Carpeta Estándar	23,475	S/ 166,884.98	S/ 7.11	S/ 7.10
TOTAL	23,475	S/ 166,884.98	S/ 7.11	S/ 7.10

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE
CERTIFICADO: QUE ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL.

Lince, 30 OCT 2018
DÁILA GERMAINE CALLE CASTILLO
SECRETARIA GENERAL

