

INFORME TÉCNICO FINANCIERO

DETERMINACIÓN DE MONTO POR DERECHO DE EMISIÓN MECANIZADA DE
ACTUALIZACIÓN DE VALORES, DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO Y DISTRIBUCIÓN
DOMICILIARIA DE LA DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y
ARBITRIOS MUNICIPALES PARA EL EJERCICIO 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BARRANCO





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

1. Introducción

De acuerdo con la Cuarta Disposición Final del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF, las Municipalidades se encuentran facultadas a cobrar por el servicio de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación de tributos y de recibos y/o liquidaciones de pago correspondientes, incluida su distribución a domicilio, un monto no mayor al 0.4% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente al 1° de enero de cada ejercicio, en cuyo caso esta valorización, sustituye la obligación de presentación de declaraciones juradas.

Este proceso, que se llevará a cabo en 60 días, comprende diversas etapas, que consisten en la actualización de los valores arancelarios, valores unitarios oficiales de edificación, unidad impositiva tributaria, determinación de tributos, así como su impresión, compaginado, embolsado y su distribución, asimismo, tiene por objetivo describir en forma resumida y adecuada los recursos que intervienen en este servicio, con sus respectivos costos.

Del mismo modo, el presente Informe Técnico guarda los lineamientos de la Ordenanza N° 2386 que sustituye la Ordenanza N° 2085, que aprueba el Procedimiento de Ratificación de Ordenanzas Tributarias en el ámbito de la Provincia de Limay la Directiva SAT/MML N° 001-006-00000015, sobre determinación de los costos de los servicios aprobados en Ordenanzas Tributarias Distritales de la provincia de Lima, emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

2. Descripción

Fases del servicio de emisión mecanizada

Las fases del servicio de emisión mecanizada de valores son las siguientes:

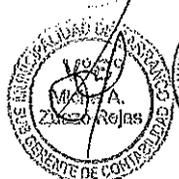
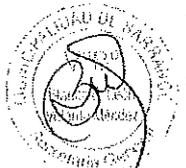
- Actualización de data tributaria (predial y arbitrios)

Es la fase en que el personal de la Gerencia de Administración Tributaria y la Subgerencia de Registro y Fiscalización Tributaria realizan la actualización, verificación y simulaciones de las actualizaciones de los valores arancelarios, tasa de valores y valores unitarios de la información predial que brinda el Ministerio de Vivienda para aplicar el siguiente ejercicio fiscal. Además, también realizan el mismo proceso para el calculo de los arbitrios municipales, sobre la base de las tasas aprobadas para el siguiente ejercicio fiscal. El programador de la Subgerencia de Sistemas y Tecnologías de la información, acompaña durante todo el proceso validando la data, elaborando la estructura de la base de datos con la información del personal de Rentas; para luego validar, compilar y realizar la migración - de la data trabajada por el Programador externo - al sistema interno de la Municipalidad distrital de Barranco.
- Impresión de carpetas tributarias (Cuponeras)

Es la fase en que, una vez obtenidos y validados los valores del impuesto predial y arbitrios municipales para cada contribuyente, se realiza el servicio de impresión de las carpetas tributarias (cuponeras); que en el caso de los contribuyentes de la Municipalidad distrital de Barranco, contienen: (HR) Hoja de Resumen, (PU) Hoja de Predio Urbano, (LP) Hoja de Liquidación del Impuesto Predial, (LA) Hoja de Liquidación de Arbitrios Municipales y (AD) Hoja de Actualización de Datos, cuyo vínculo con el servicio será explicado más adelante.
- Distribución a domicilio (mensajería)

Es la fase que consiste en el reparto o distribución de las carpetas tributarias (Cuponeras) a cada domicilio de cada contribuyente de la Municipalidad distrital de Barranco, los cuales pueden vivir dentro o fuera del distrito y deben ser notificados con la finalidad de una tributación oportuna.

Los costos que demanden estas fases a realizar por el derecho de emisión mecanizada ha de ser íntegramente utilizado en el servicio de determinación de tributos, emisión mecanizada de actualización de valores de la declaración jurada, liquidación y distribución domiciliaria del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales del año 2022, en relación con un estimado de 15,000





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

contribuyentes y una cantidad de 23,441 predios¹.-contribuyentes para dicho ejercicio, en total sujeción a las directivas y normas establecidas al respecto.

Cada una de las Carpetas de Liquidación Tributaria (comúnmente denominadas cuponeras) para el ejercicio 2022, han de contener los siguientes formatos:

- (HR) - Hoja de Resumen: presenta información de resumen de la totalidad de predios de cada contribuyente (se estima imprimir un total de 15,000 hojas por HR).
- (PU) - Hoja de Predio Urbano: Contiene la descripción y características de cada predio, con sus respectivos niveles de edificación, valores de construcción, entre otros datos relevantes (se estima imprimir un total de 30,592 hojas por PU).
- (LP) - Hoja de Liquidación del Impuesto Predial: que contiene el detalle de la determinación del Impuesto Predial, así como las cuentas con las cuales se podrá cancelar el tributo (se estima imprimir un total de 15,000 hojas por LP).
- (LA) - Hoja de Liquidación de Arbitrios Municipales: que contiene el detalle de la determinación de Arbitrios Municipales, así como las cuentas con las cuales se podrá cancelar el tributo (se estima imprimir un total de 23,441 hojas por LA).
- (AD) - Hoja de Actualización de Datos: Hoja que permite a los contribuyentes actualizar su información y datos respecto del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales (se estima imprimir un total de 15,000 hojas por AD).

HOJAS ESTIMADAS DE IMPRESIÓN

Formato	1 solo predio	Tienen más de un predio		Total
	Predio 1	Predio 1	Predios adic	
HR	8,525	6,475		15,000
PU	8,525	6,475	15,592	30,592
LP	8,525	6,475		15,000
LA	8,525	6,475	8,441	23,441
AD	8,525	6,475		15,000
Total	42,625	32,375	24,033	99,033



Es necesario incluir el formato de "Hoja de Actualización de Datos (AD)", toda vez que permitirá realizar correcciones de los datos de los contribuyentes, así como, complementar información declarando: correos, teléfonos, documento de identidad, datos del cónyuge, representante legal (persona jurídica) y en algunos casos, información que interviene en los cálculos de la tasa de Arbitrios Municipales. Se precisa que en la cantidad de contribuyentes que se ha considerado para determinar el Derecho de Emisión, se ha incluido a los contribuyentes en condición de "condóminos" es decir a aquellos que tienen un porcentaje de acciones y derechos sobre un mismo predio a quienes se les emite individualmente sus "Cuponeras Tributarias", contribuyentes que no son considerados para la determinación de las Tasas de Arbitrios Municipales.



3. Estructura del costo

El costo total estimado por derecho de emisión mecanizada para el ejercicio 2022 asciende a S/ 120,673.03, cuya estructura a detalle y descripción de componentes se muestra en el anexo 1 del presente informe².



4. Determinación de la tasa por derecho de emisión 2022

Para el proceso de distribución del costo a cada contribuyente, es necesario tener en cuenta que existen contribuyentes con más de un predio en el distrito, en consecuencia, requieren de más

¹ Los predios-contribuyente incluyen el dato de los predios en condición de condóminos y de propietarios múltiples, por lo cual difiere de la cantidad de predios considerados para el cálculo de los arbitrios (que consigna una cantidad menor por tratarse de predios distintos, sin repetición). En el caso de los predios-contribuyente, la cantidad resulta mayor pues considera a los predios más de una vez, en el caso de tener más de un propietario. Así mismo, para el caso de predios, existen más unidades prediales, tales como: cocheras, depósitos, azoteas, aires, entre otros, que no se consideran en el cálculo de arbitrios municipales, puesto que no disfrutan de estos servicios municipales; sin embargo, si son "predios-contribuyentes" y se les genera el respectivo cálculo del impuesto predial.

² La información de la estructura de costos, detalles y descripción de componentes ha sido remitida mediante Memorandum N° 089-2022-GAF-MDB.





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

hojas impresas en su cuponera, lo que implica asignar un mayor valor con respecto a los contribuyentes que tienen un predio. En tal sentido, el procedimiento para el cálculo del costo unitario por cuponera tomará en cuenta dicho aspecto³:

- 1) Determinar cuántos contribuyentes tienen un predio y más de un predio.
- 2) Establecer cantidad de hojas de los contribuyentes que tienen más de un predio, señalando la cantidad de "primer predio" y la cantidad de predios adicionales.
- 3) Señalar el número de hojas que compone una cuponera estándar.
- 4) Calcular la cantidad de hojas que conforman la totalidad de cuponeras, la cual se obtiene de multiplicar la cantidad de predios por el número de hojas.
- 5) Calcular el porcentaje de participación, el cual se obtiene de dividir la cantidad de hojas de cada categoría entre la totalidad de hojas.
- 6) Calcular el costo total por categoría que se obtiene de multiplicar el costo total del servicio por el porcentaje de participación.
- 7) Calcular la tasa unitaria por cuponera y hoja adicional, que se obtiene de dividir el costo total por categoría entre la cantidad de predios.

Condición	Contribuyentes	Predios / Impresiones	Hojas x predio	Hojas		Costo Total S/	Costo x categoría S/	Costo unitario S/	Derecho emisión S/
				Cantidad	%				
	1	2	3	4=2x3	5=4/Σ4	6	7=5x6	8=7/2	9=8 (tr) a/
1) Contribuyentes con un solo predio	8,525	8,525	5	42,625	43.04%		51,939.13	6.0926	6.09
2) Contribuyentes con más de un predio	6,475			56,408	56.96%		68,733.90		
2.1) Por 1er predio		6,475	5	32,375	32.69%		39,449.37	6.0926	6.09
2.2) Predios y hojas adicionales (PU) b/		15,592	1	15,592	15.74%		18,999.06	1.2185	1.21
2.3) Hojas adicionales (LA)		8,441	1	8,441	8.52%		10,285.47	1.2185	1.21
Total	15,000			99,033	100.00%	120,673.03	120,673.03		



a/ : las cifras obtenidas en la columna 8 se han truncado a dos (02) decimales, para evitar traslados indebidos a los contribuyentes por redondeo de cifras.

b/ : Las cantidades de hojas PU pueden contar con más de una hoja por predio, por la cantidad de información de cada predio (niveles, categorías, obras complementarias, etc), por lo cual podría necesitarse más de una hoja física para una PU.

Por consiguiente, el monto resultante por el servicio de determinación de tributos, emisión mecanizada de actualización de valores de la declaración jurada, liquidación y distribución domiciliaria del Impuesto Predial y Arbitrios Municipales del año 2022 es de S/ 6.09 para contribuyentes por el primer predio y S/ 1.21 por cada predio u hoja adicional.

5. Variación de los derechos de emisión respecto al año anterior

A continuación, se muestra un comparativo del derecho de emisión resultante, respecto del establecido el año 2020 y prorrogado al 2021:

Variación Derechos de Emisión 2022/2021

Descripción	Derechos de emisión 2021 S/	Derechos de emisión 2022 S/	Variación (S/)	Variación (%)
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4) = (2/1)x100
Derechos de emisión mecanizada (por primer predio)	4.57	6.09	1.52	33.3%
Por Predio u hoja adicional	0.91	1.21	0.30	33.0%

³ La información de las cantidades de contribuyentes y predios ha sido comunicada mediante Informe N° 142-2021-SGRFT-

GAT-MBB





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

6. Estimación de ingresos

La Estimación de Ingresos, por los Derechos de Emisión determinados, considerando el costo por hoja adicional es la siguiente:

Estimación de ingresos

Condición	Contribuyentes 1	Pedios / Impresiones 2	Costo unitario S/ 3	Ingreso estimado S/ 4=2x3	Costo x categoría S/ 5	Cobertura costo % 6=4/5
1) Contribuyentes con un solo predio	8,525	8,525	6.090	51,917.25	51,939.13	100.0%
2) Contribuyentes con más de un predio	6,475			68,512.68	68,733.90	99.7%
2.1) Por 1er predio		6,475	6.090	39,432.75	39,449.37	100.0%
2.2) Predios y hojas adicionales (PU)		15,592	1.210	18,866.32	18,999.06	99.3%
2.3) Hojas adicionales (LA)		8,441	1.210	10,213.61	10,285.47	99.3%
Total	15,000			120,429.93	120,673.03	99.8%

Finalmente, se puede observar que la estimación de ingresos por el Servicio de Emisión Mecanizada es de S/ 120,429.93, el cual representa el 99.8% del costo total por el Derecho de Emisión Mecanizada, monto que asciende a la suma de S/ 120,673.03. Por consiguiente, los ingresos estimados no exceden el costo total del servicio.





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

ANEXO 1

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BARRANCO
ESTRUCTURA DE COSTOS POR EL SERVICIO DE DETERMINACION, EMISION MECANIZADA Y DISTRIBUCION A DOMICILIO
DEL IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS PARA EL AÑO 2022

CONCEPTO	CANTIDAD	UNDA DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	% DE DEDICACION	% DE DEPREC.	COSTO MENSUAL	COSTO TOTAL	%
COSTOS DIRECTOS								
COSTO DE MANO DE OBRA								
Personal CAS - D.L 1057	3							
Coordinador Analista 1/	1	Persona	3,267.80	75%		2,450.85	4,901.70	
Determinador Tributario 1/	1	Persona	2,767.80	100%		2,767.80	5,536.60	
Analista de Base de datos	1	Persona	4,767.80	100%		4,767.80	9,536.60	
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA							19,972.90	
OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES								
Servicios de Terceros								
Servicio de Programacion de base de datos 1/	1	Persona	9,500.00	100%		4,750.00	9,500.00	
Servicio de Tecnico Programador 1/	1	Persona	4,000.00	100%		4,000.00	8,000.00	
Servicio de Impresión de Cuponeras Tributarias 4/	15,000	Cuponera	1.28	100%		9,588.00	19,176.00	
Servicio de Mensajería de la Carpeta de Liquidación de Tributos Municipales	15,000	Cuponera	3.82	100%		28,658.25	57,316.50	
TOTAL COSTO Y GASTO VARIABLE							93,992.50	
TOTAL COSTO DIRECTO							113,965.40	94.4%
COSTOS INDIRECTOS								
Personal CAS - D.L 1057	2							
Gerente GAT 2/	1	Persona	9,067.80	35%		3,173.73	3,173.73	
Subgerente SGRF 2/	1	Persona	7,067.80	50%		3,533.90	3,533.90	
TOTAL COSTO INDIRECTO							6,707.63	5.6%
COSTO TOTAL							120,673.03	100.0%

1/ El tiempo de labores es de 02 meses

2/ El tiempo de labores es de 01 mes

3/ El tiempo de duracion del proceso de emision mecanizada será de 02 meses

4/ El costo unitario por cuponera se ha calculado en S/ 1.2784, que multiplicado por 15,000 cuponeras lleva a este costo de S/ 19,176.00. Este costo unitario de S/ 1.2784 se obtiene de la division de S/ 19,176.00 entre las 15,000 cuponeras. El monto de S/ 19,176.00 (redondeado a entero hacia abajo) corresponde al costo proporcional de 99,033 impresiones sobre un total de 177,600 impresiones a un costo de S/ 34,390.00, es decir $[(99,033/177,600) \times S/ 34,390]$. Las 99,033 impresiones corresponden a una estimación inicial de impresiones vinculadas estrictamente a la información de los derechos de emisión de Predial y Arbitrios 2022, mientras que las 177,600 impresiones incluyen cantidades por demasia y hojas adicionales.





MUNICIPALIDAD DE BARRANCO

Descripción de componentes:

Asimismo, a fin de brindar una mejor explicación de los componentes de las estructuras de los costos, a continuación se detalla cada uno de los costos involucrados en la prestación del servicio.

COSTOS DIRECTOS

Mano de Obra Directa

Elemento de Costo	Valor (S/)	Descripción del Elemento de Costo
Personal CAS - D.L 1057	19,972.90	Comprende al personal contratado bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios (03), que participa directamente en el servicio de Emisión Mecanizada. Su remuneración incluye el costo de EsSalud y aguinaldos previstos según la ley vigente. Interviene 01 Coordinador Analista, 01 Determinador Tributario y 01 Analista de Base de datos, con un 75%, 100% y 100% de dedicación respectivamente. El % de dedicación de cada persona se calcula en función a las horas efectivas dedicadas al servicio en el periodo del servicio de emisión mecanizada. El Coordinador Analista, participa directamente en el servicio de Emisión Mecanizada de Valores, se encarga de depurar y actualizar los datos del sistema en lo que respecta a la data predial y apoya al Analista de base de datos en los controles de calidad de la data. El Determinador Tributario, participa directamente en el servicio de Emisión Mecanizada de Valores, se encarga de actualizar los valores arancelarios, de construcción y otros de la data predial. El Analista de Base de datos, participa directamente en el servicio de Emisión Mecanizada de Valores, es especialista en Visual Fox Pro (base de datos) encargado de la depuración de errores, supervisión, actualización de

Otros Costos y Gastos Variables

Elemento de Costo	Valor (S/)	Descripción del Elemento de Costo
Servicio de programación de base de datos	9,500.00	Consisten en el costo del servicio externo de un programador senior especializado, participa directamente en el servicio de Emisión Mecanizada de Valores, es programador de Base de datos, encargado de la programación, ejecución del programa y base de datos para ser revisado, depurado y contrastado en el sistema de la Municipalidad.
Servicio de Técnico Programador	8,000.00	Consisten en el costo del servicio de un programador, que participa directamente en el servicio de emisión mecanizada de valores y es el encargado de migrar la base de datos e implementarla en el sistema interno de la Municipalidad, verificando inconsistencias y realizando acciones de control de calidad de la data predial. Su participación es de 02 meses.
Servicio de Impresión de Cuponeras Tributarias	19,176.00	Consiste en el costo del servicio de impresión de 15,000 Cuponeras y su contenido interior (hojas referidas únicamente a la información predial y de arbitrios para el ejercicio 2022).
Servicio de Mensajería de la Carpeta de Liquidación de Tributos Municipales - Cuponeras	57,316.50	Consiste en el costo del servicio de mensajería para la distribución a domicilio de un total de 15,000 Cuponeras.

COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Mano de Obra Indirecta

Elemento de Costo	Valor (S/)	Descripción del Elemento de Costo
Personal CAS - D.L 1057	6,707.63	Comprende al personal contratado bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios, que participa indirectamente en el servicio de Emisión Mecanizada. Su remuneración incluye el costo de EsSalud y los aguinaldos según Ley. Intervienen 01 Gerente de Administración Tributaria y 01 Subgerente de Registro y Fiscalización Tributaria con un 35% y 50% de dedicación, respectivamente; quienes se encargan de la supervisión, validación y consistencia de los valores y datos del sistema y el Subgerente, además monitorea y supervisa la distribución de las cuponeras. La participación del Gerente en el proceso es de 10.5 días; mientras que la del Subgerente es de 15 días del proceso total.

