

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Lima, 02 de Diciembre del 2024

## INFORME N° D000007-2024-SAT-OAJ

A : **MARÍA DEL PILAR CABALLERO ESTELLA**  
GERENTE GENERAL

De : **ROQUE MARTÍN MENDIZÁBAL RODRIGUEZ**  
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ASESORÍA JURÍDICA

Asunto : Solicitud de ratificación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, que establece el régimen tributario de los arbitrios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025 en el Distrito de Surquillo..

Referencia : Trámite N.º 262-088-30163247 registrado en AVISAT- REVISAT.

- I. BASE LEGAL :**
- Constitución Política del Perú.
  - Sentencias del Tribunal Constitucional recaídas en los Expedientes N.º 0041-2004-AI/TC y 00053-2004-PI/TC.
  - Resoluciones Aclaratorias de las Sentencias del Tribunal Constitucional de los Expedientes N.º 0041-2004-AI/TC y N.º 00053-2004-PI/TC.
  - Decreto Legislativo N.º 816, Código Tributario y modificatorias.
  - Decreto Legislativo N.º 776, Ley de Tributación Municipal y modificatorias.
  - Ley N.º 27972, Ley Orgánica de Municipalidades y modificatorias.
  - Ley N.º 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General y modificatorias.
  - Edicto N.º 225, que crea el Servicio de Administración Tributaria.
  - Ordenanza N.º 1698, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Servicio de Administración Tributaria.
  - Ordenanza N.º 2386-2021, que aprueba el Procedimiento de Ratificación de Ordenanzas Tributarias en el ámbito de la provincia de Lima.
  - Directiva N.º 001-006-00000035, sobre determinación de los costos de los servicios aprobados en Ordenanzas Tributarias Distritales de la provincia de Lima.

## II. ANTECEDENTES

De conformidad con el segundo párrafo los artículos 74 y 195 de la Constitución Política, los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la Ley.

Asimismo, la norma IV del Código Tributario, aprobado mediante Decreto Legislativo N.º 816<sup>1</sup> y modificatorias, establece que los Gobiernos Locales mediante Ordenanza pueden crear, modificar y suprimir sus contribuciones, arbitrios, derechos y licencias o exonerar de ellos, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la Ley.

**SAT** Firma Digital

Servicio de Administración Tributaria de Lima

Firmado digitalmente por RAMOS  
TAYPE Cynthia Zarith FAU  
20337101276 soft  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 02.12.2024 10:31:14 -05:00

**SAT** Firma Digital

Servicio de Administración Tributaria de Lima

Firmado digitalmente por AGUIRRE  
SACRAVILCA Angela Karina FAU 1  
20337101276 soft  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 02.12.2024 10:29:29 -05:00

<sup>1</sup> Publicado el 21 de abril de 1996 en el Diario Oficial "El Peruano".

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

El artículo 66 del Decreto Legislativo N.º 776<sup>2</sup> que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias, señala que: *"Las tasas municipales son los tributos creados por los Concejos Municipales cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por la Municipalidad de un servicio público o administrativo, reservado a las Municipalidades de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades"*, y su artículo 68 establece que: *"Las Municipalidades podrán imponer las siguientes tasas: (...) a) Tasas por servicios públicos o arbitrios: son las tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público individualizado en el contribuyente."*

Además de ello, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades<sup>3</sup>, las ordenanzas en materia tributaria expedidas por las municipalidades distritales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción para su entrada en vigencia y exigibilidad.

En el caso de la Provincia de Lima, se aprobó la Ordenanza N.º 1698<sup>4</sup>, norma que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones, en el cual se otorga al SAT la facultad de emitir opinión técnica acerca de las ordenanzas que sobre materia tributaria hubieren aprobado las municipalidades distritales y que sean sometidas a la ratificación del Concejo de la Municipalidad Metropolitana de Lima.

En atención a dicha prerrogativa, la Municipalidad Metropolitana de Lima emitió la Ordenanza N.º 2386-2021<sup>5</sup>, que aprueba el procedimiento de ratificación de ordenanzas tributarias distritales en la provincia de Lima; en cuyo artículo 4 estableció el cronograma de presentación de las solicitudes de ratificación de las ordenanzas con contenido tributario. En el caso, de las solicitudes de ordenanzas que aprueban los arbitrios municipales dispuso un plazo máximo hasta el último día hábil del mes de setiembre del ejercicio anterior al de su aplicación.

Asimismo, el Servicio de Administración Tributaria - SAT aprobó la nueva Directiva N.º 001-006-00000035<sup>6</sup>, mediante la cual se establecen pautas metodológicas para la determinación de los costos de los servicios que dan origen a los tributos municipales creados en ordenanzas distritales emitidas en el ámbito de la provincia de Lima, cuya ratificación corresponde a la Municipalidad Metropolitana de Lima.

De otra parte, con fechas 14 de marzo y 17 de agosto de 2005 se publicaron en el Diario Oficial El Peruano las Sentencias del Tribunal Constitucional recaídas en los Expedientes N.º 0041-2004-AI-TC y 00053-2004-PI/TC, a través de las cuales se declaró la inconstitucionalidad de las ordenanzas de arbitrios municipales de la Municipalidad Distrital de Santiago Surco y Miraflores, respectivamente. Cabe señalar que, en tales sentencias, el Tribunal Constitucional estableció reglas de observancia obligatoria que vinculan a todas y cada una de las municipalidades del país, por lo que deben ser tomadas en cuenta para los efectos de la aprobación, ratificación y vigencia de las ordenanzas distritales que aprueben regímenes de arbitrios.

Así, entre otros aspectos importantes, en las sentencias antes anotadas el Tribunal Constitucional estableció de forma expresa que el cumplimiento de los tres requisitos de validez (la **aprobación** a través de una ordenanza, la **ratificación** de la misma por la Municipalidad Provincial y la **publicación** de la ordenanza y el acuerdo de concejo ratificatorio) deben producirse a más tardar en la fecha límite establecida en el artículo 69-A de la Ley de Tributación Municipal para el cumplimiento de la publicación de la ordenanza tributaria (esto es, el 31 de diciembre del ejercicio anterior al de su aplicación). Esto último representa un mandato expreso para las municipalidades provinciales, de cumplir con los preceptos técnicos y legales establecidos por el Tribunal Constitucional en las sentencias antes mencionadas.

<sup>2</sup> Publicado el 31 de diciembre de 1993 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>3</sup> Aprobada por la Ley N.º 27972 y publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 27 de mayo de 2003.

<sup>4</sup> Publicado el 05 de mayo de 2013 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>5</sup> Publicado el 26 de agosto de 2021 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>6</sup> Publicada el 26 de julio de 2024 en el Diario Oficial "El Peruano".

Teniendo en cuenta ello, y lo previsto en la Ordenanza N.º 1698, se ha otorgado al SAT la facultad de emitir opinión técnica acerca de las ordenanzas que sobre materia tributaria hubieren aprobado las municipalidades distritales y que sean sometidas a la ratificación del Concejo de la Municipalidad Metropolitana de Lima. Así como lo señalado en el artículo 12 de la Ordenanza N.º 2386-2021, en el cual se precisa la competencia del SAT en relación a su pronunciamiento, los cuales serán tomados en cuenta en la evaluación de las solicitudes de ratificación que se tramiten y se emitirá opinión al respecto, teniendo presente la normativa vigente.

#### **a) Trámite**

En el presente caso, la Municipalidad Distrital de Surquillo, el 25 de noviembre de 2024, presentó a través de la Agencia Virtual del SAT – REVISAT su solicitud de ratificación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS<sup>7</sup>, que establece el régimen tributario de los arbitrios municipales de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025; así como la información sustentatoria correspondiente, la cual se registró con el Trámite N.º 262-088-30163247.

Asimismo, en atención a que el Tribunal Constitucional ha dispuesto de manera expresa que las ordenanzas de arbitrios deben ser evaluadas y, de ser el caso, ratificadas por las municipalidades provinciales antes del 01 de enero de 2025, se procede a la evaluación legal y técnica correspondiente, siguiendo para tal efecto las disposiciones establecidas en la Ordenanza N.º 2386-2021 y la Directiva N.º 001-006-00000035.

Teniendo en cuenta que se ha iniciado el procedimiento de ratificación mediante la Agencia Virtual del SAT – REVISAT, se procedió con la atención virtual de la referida solicitud; por lo que una vez emitido el pronunciamiento por parte del SAT, este será remitido a la Comisión Metropolitana de Asuntos Económicos y Organización - CMAEO de la Municipalidad Metropolitana de Lima-MML a través de su Mesa de Partes Virtual, a efectos que se prosiga con el procedimiento de ratificación, de conformidad con el cuarto párrafo del artículo 13 de la Ordenanza N.º 2386-2021. Cabe señalar que la información del expediente de ratificación y los sustentos del mismo se encuentran contenidos en el REVISAT, al cual la MML tiene acceso para su revisión.

#### **b) Verificación de plazos**

En el artículo 4 de la Ordenanza N.º 2386-2021, se establece el cronograma de presentación de las solicitudes de ratificación de las ordenanzas que establecen los arbitrios municipales, las cuales se presentarán hasta el último día hábil del mes de setiembre.

Asimismo, en el inciso d) del artículo 12 de la Ordenanza N.º 2386-2021, establece que, de efectuarse la devolución sin emitir requerimiento previo, la Municipalidad Distrital podrá reingresar su solicitud acogiendo y subsanando las observaciones efectuadas, otorgando a la Municipalidad Distrital solicitante un plazo de diez (10) días hábiles para ingresar su solicitud.

Por otro lado, en el numeral 38.8 del artículo 38 de la Ley N.º 27444<sup>8</sup> y modificatorias; y el inciso a) del artículo 12 de la Ordenanza N.º 2386-2021, han establecido que en el caso de las solicitudes de ratificación de ordenanzas que aprueban el monto de los arbitrios municipales, el SAT y la MML cuentan con un plazo de sesenta (60) días hábiles, para su atención, luego de recibida la solicitud de ratificación.

<sup>7</sup> Cabe señalar que, la solicitud de ratificación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, ingresada el 30 de setiembre de 2024 mediante Trámite N.º 262-088-30159734, fue devuelta por el SAT con fecha 11 de noviembre de 2024, a través de la Agencia Virtual del SAT – REVISAT que remite el Reporte de Observaciones N.º 266-247-00000017 (Oficio N.º D000075-2024-SAT-GAJ).

<sup>8</sup> Publicada el 11 de abril de 2001 en el Diario Oficial "El Peruano".

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

En el presente caso, la Municipalidad Distrital de Surquillo, el 30 de setiembre de 2024, presentó a través de la Agencia Virtual del SAT – REVISAT su solicitud de ratificación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, que establece el régimen tributario de los arbitrios municipales Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025; así como la información sustentatoria correspondiente (Trámite N.º 262-088-30159734); solicitud que fue devuelta el 11 de noviembre del 2024, mediante el REVISAT, que remite el Reporte de Observaciones N.º 266-247-0000017 (Oficio N.º D000075-2024-SAT-GAJ).

Posteriormente, mediante Trámite N.º 262-088-30163247, el 25 de noviembre de 2024, reingresó a través de la Agencia Virtual del SAT – REVISAT su solicitud de ratificación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, que aprueba los arbitrios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines Públicos y Serenazgo para el año 2025 en la Municipalidad Distrital de Surquillo, levantando las observaciones efectuadas.

De lo expuesto, se aprecia que la Municipalidad Distrital de Surquillo cumplió con presentar sus solicitudes de ratificación dentro de los plazos establecidos, los cuales fueron evaluados por el SAT, emitiendo pronunciamiento favorable. Teniendo en cuenta ello, se aprecia que el SAT cumplió con emitir pronunciamiento sobre la solicitud de ratificación dentro del plazo previsto en el numeral 38.8 del artículo 38 de la Ley N.º 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias e inciso a) del artículo 12 de la Ordenanza N.º 2386-2021; así como se ha cumplido con el plazo previsto en el párrafo cuarto del artículo 13<sup>9</sup> de la referida Ordenanza.

### **III. ANÁLISIS TÉCNICO LEGAL**

El análisis que se desarrolla a continuación tiene por objeto evaluar si la Ordenanza N.º 551-2024-MDS cumplen con los principales requisitos establecidos en el marco legal vigente para su aprobación y vigencia.

#### **a) Potestad tributaria de la Municipalidad**

En lo que respecta a la potestad tributaria de las municipalidades, los artículos 74 y 195 de la Constitución Política establecen la facultad de las municipalidades para aprobar, crear, modificar y suprimir tributos<sup>10</sup>. En el mismo sentido, el artículo 60 del Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias, regula dicha potestad municipal de crear, modificar y suprimir las tasas y contribuciones<sup>11</sup>.

En ejercicio de las facultades mencionadas, la Municipalidad Distrital de Surquillo aprobó la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, a través de la cual se estableció el régimen tributario de los arbitrios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025.

#### **b) Determinación de la obligación tributaria**

Al respecto, el literal a) del artículo 68 del Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias, establece que los arbitrios son las tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio individualizado en el contribuyente. En el caso de los arbitrios, los servicios

<sup>9</sup> "(...) En caso el SAT emita informe con opinión técnica legal favorable, el expediente y dicho informe, serán remitidos a la CMAEO para su evaluación y emisión del Dictamen correspondiente, (...) como máximo al quincuagésimo (50) día hábil siguiente de recibida la solicitud (...)"

<sup>10</sup> "Artículo 74.- (...) Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de estas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. (...)"

"Artículo 195.- Los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local, y la prestación de los servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y regionales de desarrollo".

Son competentes para: (...) 4. Crear, modificar y suprimir contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos municipales, conforme a ley. (...)"

<sup>11</sup> "Artículo 60.- (...) las Municipalidades crean, modifican y suprimen contribuciones o tasas, (...)"

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

que las municipalidades prestan en favor de los contribuyentes pueden consistir en limpieza pública, mantenimiento de Parques y Jardines Públicos y seguridad ciudadana.

En el presente caso, sobre la configuración de la obligación tributaria, el artículo 4 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, establece que la prestación y mantenimiento de los servicios públicos de limpieza pública (Recolección de Residuos Sólidos y Barrido de Calles), Parques y Jardines, y Serenazgo descritos en el artículo 3 constituyen el hecho generador de la obligación tributaria del pago de los arbitrios municipales que se encuentran comprendidos en la presente Ordenanza siendo exigibles a partir del 01 de enero de 2025.

### **c) Sujeto pasivo de la obligación tributaria**

El artículo 7 del Código Tributario, dispone que el deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. La diferencia entre contribuyente y responsable radica en que el primero realiza el hecho generador de la obligación tributaria, en tanto que el responsable es aquél que sin tener la condición de contribuyente debe cumplir la obligación atribuida a éste.

En el presente caso, en el artículo 5 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, señala que están obligados al pago de los arbitrios municipales en calidad de contribuyentes:

- a) Se considera contribuyente a aquel que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. Para efectos de la presente Ordenanza son contribuyentes los propietarios de los predios cuando los habiten, desarrollen actividades en ellos, se encuentren desocupados o cuando un tercero use el predio bajo cualquier título.
- b) Cuando no pudiera determinarse la existencia del propietario se considera contribuyente a aquella persona natural o jurídica que haya recibido el predio, vía afectación en uso o cualquier otro título, o al ocupante de los mismos.
- c) Para el caso de los mercados, se constituye en contribuyente el representante legal a cargo de todo el mercado o en su defecto los conductores de los puestos de mercado cuando estos se hayan individualizado legalmente.

### **d) Criterios de distribución para la determinación de tasas**

Conforme lo señalado en los artículos 10, 11 y 12 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, la Municipalidad Distrital de Surquillo dispuso la aprobación de los costos y tasas por los servicios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025, tal y como se aprecia del Informe Técnico presentado.

En atención a que se trata de un régimen nuevo, corresponde se proceda a efectuar la revisión de los aspectos relevantes de la obligación tributaria respecto de los servicios citados, a efectos de verificar si se cumple con lo dispuesto en la Sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC.

En lo que respecta a la distribución del costo en que incurren las municipalidades al prestar el servicio público, el artículo 69 del Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias (aplicable para efectos de la aprobación de las ordenanzas de arbitrios del ejercicio 2005) establecía que las tasas por servicios públicos o arbitrios se calcularían en función del costo efectivo del

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

servicio a prestar y tomando como referencia, entre otros criterios que resultaban válidos para la distribución del costo: el uso, el tamaño y la ubicación del predio del contribuyente.

Posteriormente, mediante la Sentencia recaída en el Expediente N.º 0041-2004-AI/TC, publicada el 14 de marzo de 2005, el Tribunal Constitucional se pronunció por la utilización de diversos parámetros o criterios aplicables a la distribución del costo para cada tipo de arbitrio a determinar.

Luego, el 17 de agosto de 2005, se publicó la sentencia recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC, mediante la cual el Tribunal Constitucional efectuó una reformulación de los criterios inicialmente propuestos en su sentencia anterior, estableciendo los *parámetros mínimos de validez constitucional*, los cuales, en su opinión permiten acercarse a opciones de distribución ideal de cada uno de los servicios que presta una municipalidad<sup>12</sup>:

- Criterios aplicables al arbitrio de recolección de residuos sólidos:

En lo que respecta a este servicio, el Tribunal diferencia los criterios aplicables según se brinde el servicio a predios destinados a casa habitación y a otros usos.

Así, la referida sentencia señala que el costo del servicio de recolección de residuos que se presta a los contribuyentes de predios destinados a casa habitación deberá ser distribuido en función del **tamaño del predio**, entendido éste como metros cuadrados de área construida, en la medida que en estos casos, *“a mayor área construida se presume mayor provocación de desechos; por ejemplo un condominio o un edificio que alberga varias viviendas tendrá una mayor generación de basura que una vivienda única o de un solo piso”*. Asimismo, con el objeto de lograr una mejor precisión, podrá emplearse como criterio adicional, el **número de habitantes** de cada vivienda, *“lo cual permitirá una mejor mensuración de la real generación de basura”*.

De otro lado, en los casos de predios distintos a casa habitación, corresponde que se aplique el **tamaño del predio** expresado como metros cuadrados de área construida, conjuntamente con el criterio **uso del predio**, *“pues un predio destinado a supermercados, centros comerciales, clínicas, etc., presume la generación de mayores desperdicios no por el mayor tamaño del área del terreno, sino básicamente por su uso”*.

- Criterios aplicables al arbitrio de barrido de calles:

En lo que concierne a este servicio, el Tribunal se pronunció por la utilización de la **longitud del frontis de cada predio**, *“pues el beneficio se da en el barrido y limpieza de las pistas y veredas circunscritas a cada predio”*.

- Criterios aplicables al arbitrio de parques y jardines:

El Tribunal Constitucional señala que la **ubicación del predio** respecto de las áreas verdes constituye el criterio de distribución principal en la medida que se considera que la cercanía del predio a dichas áreas verdes permitiría al contribuyente obtener un beneficio mayor del servicio.

---

<sup>12</sup> Cabe mencionar que otro de los aspectos a considerar es la separación de los servicios de recolección de residuos sólidos y barrido de calles, anteriormente considerados de manera conjunta, bajo el término de “limpieza pública”.

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

- Criterios aplicables al arbitrio de serenazgo:

En este caso, el Tribunal Constitucional se ha pronunciado por el empleo de los criterios **uso** y **ubicación del predio**, en la medida que la prestación del servicio de serenazgo "se intensifica en zonas de mayor peligrosidad" y tomando en consideración además que "la delincuencia y peleas callejeras suelen producirse con mayor frecuencia en centros comerciales, bares y discotecas".

En adición a ello, el Tribunal se pronunció también en la referida sentencia por la inaplicabilidad de los criterios tamaño y uso del predio para la distribución del costo del servicio de parques y jardines públicos, así como del tamaño del predio para la distribución del costo del servicio de serenazgo; en tanto los referidos criterios no se relacionarían directa ni indirectamente con la prestación de cada uno de dichos servicios.

No obstante, mediante Resolución Aclaratoria del Expediente N.º 00053-2004-PI/TC, publicada el 8 de setiembre de 2005, que resuelve la solicitud de aclaración efectuada por la Defensoría del Pueblo, el Tribunal Constitucional sustentó el empleo de criterios adicionales tales como el uso, el tamaño del predio, entre otros, siempre que su empleo se encuentre orientado a complementar razonablemente los criterios o parámetros mínimos de validez constitucional propuestos en su Sentencia recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC.

*"(...) 5. Que, al respecto, conforme se desprende de las citas de la sentencia mencionadas en el considerando 3, supra, este Tribunal ha establecido que, para el arbitrio de mantenimiento de parques y jardines públicos, el criterio determinante, es decir, el que debe privilegiarse a fin de que sustente la mayor incidencia en el cobro del arbitrio, es la ubicación del predio. En tal sentido, ningún otro criterio (sea tamaño, valor u otros) podría actuar como criterio determinante para la distribución del costo, sin que ello reste la posibilidad de utilizarlos como criterios complementarios (...)".*

**[El subrayado es nuestro]**

Visto de ese modo, corresponde que una vez aprobados los criterios de distribución por parte de las municipalidades distritales que integran la Provincia de Lima, el SAT y la Municipalidad Metropolitana de Lima realicen una evaluación de los criterios complementarios a efectos de observar si tienen conexión lógica con la naturaleza del servicio y el presunto grado de intensidad del uso de dicho servicio.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado corresponde analizar si la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, ha sido establecida tomando en consideración los *parámetros mínimos de validez constitucional* propuestos por el Tribunal para cada tipo de arbitrio.

En el presente caso, en el artículo 9 Ordenanza N.º 551-2024-MDS, dispone que los costos totales por la prestación de los servicios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo, serán distribuidos entre los contribuyentes en función a los criterios propuestos para cada tipo de arbitrio.

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Así, en lo que respecta al servicio de **barrido de calles**, la Municipalidad ha estimado conveniente distribuir el costo del servicio en función a los siguientes criterios:

- **El Frontis del predio:** Criterio determinante entendido como longitud del predio frente a la calle medido en metros lineales.
- **La Frecuencia del servicio:** Criterio complementario que se entiende como la cantidad de veces por día que se barren las calles del distrito.

Con relación al servicio de **recolección de residuos sólidos**, la Municipalidad ha efectuado la distribución del costo del servicio de acuerdo a los siguientes criterios:

Para uso casa habitación<sup>13</sup>:

- **El Tamaño del predio:** El tamaño referido al total del área construida afecta al predio expresado en metros cuadrados.
- **El Número de habitantes:** Se establece con relación a la cantidad de habitantes en las viviendas.
- **Las Zonas de Servicio:** Criterio basado en la distinta prestación del servicio medido por la cantidad de residuos sólidos generados en los predios de usos casa habitación en las tres zonas de servicio.

Para uso distinto de casa habitación:

- **Uso del predio:** Referido a la categorización de los predios, a partir de lo cual los establecimientos comerciales y de servicios se agrupan en 23 categorías:
  - ✓ Asistencia gratuita
  - ✓ Centro veterinario
  - ✓ Comercio mayor
  - ✓ Comercio menor
  - ✓ Cultural
  - ✓ Deposito
  - ✓ Educación superior
  - ✓ Educacional estatal
  - ✓ Educacional privado
  - ✓ Estacionamiento
  - ✓ Fundación o asociación
  - ✓ Gobierno central, institución
  - ✓ Industria
  - ✓ Organismo público descentralizado
  - ✓ Lubricentro
  - ✓ Organización sindical
  - ✓ Puesto de mercado
  - ✓ Servicio de salud
  - ✓ Servicios en general
  - ✓ Servicios sociales
  - ✓ Templo, convento monasterio
  - ✓ Tienda de mercado
- **El tamaño del predio:** El tamaño referido al total del área construida afecta al predio expresado en metros cuadrados.

<sup>13</sup> Se establecen 10 zonas: Zona 01, Zona 02, Zona 03, Zona 04, Zona 05, Zona 06, Zona 07, Zona 08, Zona 09 y Zona 10

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Con relación a la Ley N.º 31254<sup>14</sup>, Ley que prohíbe la tercerización y toda forma de intermediación laboral de los servicios de Limpieza Pública y afines que prestan los obreros municipales, y el artículo 34 del Decreto Supremo N.º 014-2017-MINAM<sup>15</sup> modificado por el Decreto Supremo N.º 001-2022-MINAM<sup>16</sup>, Reglamento de la Ley de Gestión Integral de Residuos Sólidos y lo señalado por el INDECOPI<sup>17</sup>, vinculado con la prestación de los servicios de Barrido de calles y Recolección de Residuos Sólidos, la Municipalidad ha sustentado su cumplimiento y aplicación en el Informe Técnico y el Informe N.º 144-2024-MDP/GAT-SGRyR de la Gerencia de Administración Tributaria.

Respecto al arbitrio de **parques y jardines**, se observa que dicha Municipalidad ha estimado conveniente distribuir el costo del servicio en función a los siguientes criterios:

- **Ubicación del predio respecto de las áreas verdes:** Se refiere a la ubicación del predio en función a su cercanía o lejanía a las áreas verdes, según detalle:
  - Ubicación 1: Frente a área verde.
  - Ubicación 2: Cerca a área verde (hasta 2 manzanas).
  - Ubicación 3: Lejos a área verde.
- **Índice de Disfrute:** Es un criterio complementario que tiene por objeto cuantificar el disfrute de las áreas verdes que obtienen los predios debido a su ubicación respecto de un área verde.

De otro lado, en lo que se refiere al arbitrio de **serenazgo**, se observa que la Municipalidad ha efectuado la distribución del costo del servicio de acuerdo a los siguientes criterios:

- **Ubicación del predio por zonas:** En una de las 4 zonas en las que se ha dividido el Distrito, en función de la peligrosidad relativa de las mismas, identificándolas como:
  - Zona 1 – Riesgo muy bajo.
  - Zona 2 – Riesgo Bajo.
  - Zona 3 – Riesgo Medio.
  - Zona 4 – Riesgo Alto.
- **Uso del predio:** Criterio que mide la exposición al riesgo por la actividad que se realiza en el predio.
  - Asistencia gratuita.
  - Casa habitación.
  - Centro veterinario.
  - Comercio mayor.
  - Comercio menor.
  - Cultural.
  - Deposito.
  - Educación superior.
  - Educacional estatal.
  - Educacional privado.
  - Estacionamiento.

<sup>14</sup> Publicado el 07 de julio de 2021 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>15</sup> Publicado el 21 de diciembre de 2017 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>16</sup> "Artículo 34.- Cobros diferenciados por prestaciones municipales. Las municipalidades deben comunicar a los generadores que tengan un promedio mensual mayor a 145 kg/día de residuos sólidos sobre dicha situación, a fin de que determinen si el servicio de limpieza pública es brindado por el servicio regular de las municipalidades o contratan a una EO-RS. De contratar el servicio regular de las municipalidades, los generadores de residuos sólidos municipales son considerados en el régimen tributario de los arbitrios municipales de limpieza pública del siguiente año."

<sup>17</sup> Resolución N.º 0195-2022/SEL-INDECOPI de la Sala Especializada en Eliminación de Barreras Burocráticas, publicada el 06 de julio de 2022 en el Diario Oficial "El Peruano".

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

- Fundación o asociación.
- Gobierno central, institución.
- Industria.
- Lubricentro.
- Organismo público descentralizado.
- Organización sindical.
- Puesto de mercado.
- Servicio de salud.
- Servicios en general.
- Servicios sociales.
- Templo, convento monasterio.
- Terreno sin construir.
- Tienda de mercado.

Sin perjuicio del análisis técnico que se efectúa a continuación, cabe anotar que los criterios empleados por la Municipalidad Distrital de Surquillo han sido determinados tomando en consideración los parámetros mínimos de validez constitucional establecidos por el Tribunal Constitucional en la sentencia recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC.

**Respecto de los costos indirectos**, se verificó que resultan menor al 10% del costo total del servicio, cumpliendo de esa forma con lo dispuesto en la Directiva N.º 001-006-00000035, tal y como se han establecido en las estructuras de costos del informe técnico de la ordenanza aprobada por la municipalidad.

#### **g) Inafectaciones y Exoneraciones**

En lo referente a las inafectaciones, el artículo 7 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, establece que se encuentran inafectos al pago de los arbitrios municipales los siguientes:

- Las comisarias o delegaciones policiales de propiedad del Estado se encuentran inafectos al pago del arbitrio de serenazgo.
- Los terrenos sin construir se encuentran inafectos a los arbitrios de recolección de residuos sólidos y parques y jardines.

Respecto a las exoneraciones, en el artículo 8 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, se dispone que se encuentran exonerados al pago de los arbitrios municipales los siguientes:

- Los predios de propiedad de la Municipalidad Distrital de Surquillo.
- Los predios destinados al uso del Cuerpo o Compañía de Bomberos.
- Los gobiernos extranjeros en condición de reciprocidad, siempre que el predio se destine a residencia de sus representantes diplomáticos o el funcionamiento de oficinas dependientes de sus embajadas, delegaciones o consulados.
- Las entidades religiosas reconocidas por el Estado, que destinen dichos predios a templos, conventos, monasterios y casas de retiro, siempre y cuando no produzcan renta, cumplan con fines y se encuentren debidamente registradas ante la Municipalidad de Surquillo como tales a través de las declaraciones juradas pertinentes.

#### **h) Aprobación del Informe Técnico**

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

Sobre el particular, en la Sentencia recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC, el Tribunal Constitucional estableció que el Informe Técnico constituye un elemento esencial de los arbitrios municipales, motivo por el cual corresponde que las municipalidades del país dispongan su aprobación como parte integrante de sus ordenanzas de arbitrios<sup>18</sup>.

En atención a ello, a partir de lo previsto en el artículo 13 de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, la Municipalidad Distrital de Surquillo dispuso la aprobación del Informe Técnico Financiero de los servicios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo, el cual forma parte integrante de la ordenanza en ratificación.

#### **i) Lineamientos contenidos en el Informe Defensorial N.º 106**

Sobre este punto, cabe mencionar que con fecha 3 de octubre del 2006, se publicó el Informe Defensorial N.º 106, a través del cual la Defensoría del Pueblo evaluó el proceso de ratificación de ordenanzas que aprueban los arbitrios municipales correspondientes al período 2002 – 2006 en el ámbito de la provincia de Lima.

Si bien a través del referido informe la Defensoría manifiesta que el balance del procedimiento de ratificación es positivo, establece una serie de observaciones a efectos de que éstas puedan ser corregidas para procesos de ratificación posteriores. Así, entre otros aspectos, señala la necesidad de:

- Brindar en el texto de las ordenanzas distritales mayor información respecto de algunos rubros cuya sola denominación, no explica su contenido (por ejemplo, “servicios de terceros”, “personal administrativo”, “otros costos y gastos variables”, “otros costos indirectos”, entre otros);
- Disponer la eliminación o, en todo caso, la consideración como costos indirectos, de los costos por concepto de “refrigerios y “viáticos”; y,
- Establecer mecanismos de distribución que permitan atribuirles costos a los contribuyentes propietarios de terrenos sin construir por concepto de los arbitrios de barrido de calles y serenazgo, mas no así por concepto de recolección de residuos sólidos y mantenimiento de parques y jardines públicos, en la medida que no se verificaría una prestación del servicio en estos supuestos.

En el presente caso, luego de la revisión del texto de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS y el Informe Técnico, se observa que la municipalidad ha seguido las observaciones planteadas por la Defensoría del Pueblo, en la medida que ha adoptado medidas destinadas a brindar una mayor información sobre los componentes de los costos directos, indirectos y fijos establecidos en las estructuras de costos; y, se ha establecido la inafectación de los propietarios de terrenos sin construir para efectos de los servicios de Recolección de Residuos Sólidos y Parques y Jardines.

#### **j) Sustento de los costos actuales**

A través de numerosas resoluciones<sup>19</sup>, el INDECOPI se ha pronunciado por la obligación que tiene las municipalidades de sustentar en sus ordenanzas de arbitrios, los aumentos en los costos de los servicios

<sup>18</sup> En efecto, en la Sentencia recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC se señala textualmente que “como quiera que estos costos se sustentan en un Informe Técnico financiero, su publicidad como anexo integrante de la ordenanza que crea arbitrios resulta determinante para la observancia del principio de reserva de ley, dado que será sobre la base de estos cálculos como se determine la base imponible y la distribución de su monto entre todos los vecinos. En tal sentido, el Informe Técnico financiero constituye un elemento esencial de este tributo” (Página 298731 Diario Oficial El Peruano de fecha 17.08.05)

<sup>19</sup> Entre otras, se puede ver la Resolución N.º 0022-2021/SEL-INDECOPI del 23 de abril 2021 que revoca la Resolución N.º 0005-2018/CEB-INDECOPI del 05 de enero de 2018, declarando barrera burocrática ilegal el cobro de arbitrios de parques y jardines para el ejercicio 2017 y la Resolución N.º 00400-2021/SEL-INDECOPI del 28 de enero 2021 que revoca la Resolución N.º 0126-2019/CEB-INDECOPI del 08 de marzo de 2019, declarando barrera burocrática ilegal el cobro de arbitrios de seguridad ciudadana para el ejercicio 2018.

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

que se efectúen de un período a otro, sobre todo en los casos que estos superen el IPC registrado en el ejercicio precedente.

Ello, bajo apercibimiento que, en caso de no darse esta sustentación en el texto de la norma o este no sea adecuada, se consideraría no satisfecho el requisito establecido en el artículo 69 del Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias<sup>20</sup> y por tanto se declararía que la ordenanza constituye una barrera burocrática ilegal.

Tal es el caso de los últimos pronunciamientos emitidos por el Tribunal de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual<sup>21</sup>, se resolvió declarar barrera burocrática ilegal el cobro de arbitrios municipales; en la medida que la Sala determinó que las comunas no justificaron sus incrementos de los costos, por lo que los arbitrios no se habían establecido conforme lo dispuesto en el artículo 69 del Decreto Legislativo N.º 776. Por tanto, a criterio de la Sala, la aplicación del referido artículo, supone que, en la ordenanza en la que se aprueba los arbitrios, el gobierno local deberá incluir información suficiente que permita conocer: a) cuáles son y en qué consisten los costos en los que incurre para prestar el servicio por el cual se cobran los arbitrios; y, b) cuáles son aquellas circunstancias que han dado origen al incremento de tales costos, de haberse producido.

Concordante con ello, el artículo 25 de la Directiva N.º 001-006-00000035 ha dispuesto que las municipalidades deben cumplir con sustentar la actualización de sus costos tanto desde un punto de vista cuantitativo como cualitativo, esto es, respecto a la sustentación cuantitativa, presentando un cuadro comparativo entre la estructura de costos de un servicio con aquella que hubiera sido aprobada en el año anterior, dando cuenta de las principales variaciones a nivel de componente que se hubiera registrado de un año a otro.

Con relación a la sustentación cualitativa, presentando una explicación que valide la actualización registrada vinculándolo con la mayor prestación del servicio o la intensificación del mismo, según corresponda, como puede ser la atención de mayor cantidad de predios, mayor cantidad de metros lineales barridos, habilitación de mayor cantidad de áreas verde, entre otros.

Precisándose que la sustentación, desde un punto de vista cuantitativo y cualitativo forma parte del Informe Técnico Financiero de Costos, conforme lo dispuesto en el inciso c) del artículo 32 de la referida directiva.

En el presente caso, efectuada la revisión de los costos involucrados en la prestación de los servicios en el año 2025, en comparación con los del ejercicio 2024 Nuevo Régimen, se tiene que los cuatro servicios han sufrido variaciones en sus costos, tal y como se aprecia del cuadro siguiente:

SERVICIO	Costos 2024 S/	Costos 2025 S/	Variación 2024-2025 S/	Variación %
<b>Barrido de Calles</b>	5,039,274.71	5,181,257.34	141,982.63	2.82%
<b>Recolección de Residuos Sólidos</b>	6,834,279.67	9,273,918.92	2,439,639.26	35.70%
<b>Parques y Jardines</b>	6,088,227.95	6,865,989.73	777,761.78	12.77%

<sup>20</sup> Ley de Tributación Municipal. Artículo 69°-A.- Las Ordenanzas que aprueben el monto de las tasas por arbitrios, explicando los costos efectivos que demanda el servicio según el número de contribuyentes de la localidad beneficiada, así como los criterios que actualicen costos, de ser el caso, deberán ser publicadas a más tardar el 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior al de su aplicación.

<sup>21</sup> Resoluciones N.º 0040-2021/SEL-INDECOPI y N.º 0022-2021/SEL-INDECOPI, publicados el 21 y 23 de abril de 2021 en el Diario Oficial "El Peruano".

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

<b>Serenazgo</b>	9,216,732.63	10,273,631.14	1,056,898.51	11.47%
<b>TOTAL</b>	<b>27,178,514.96</b>	<b>31,594,797.13</b>	<b>4,416,282.17</b>	<b>16.25%</b>

### Factores cuantitativos y cualitativos

En cuanto al servicio de **Barrido de Calles**, se aprecia que el costo total pasó de S/ 5,039,274.71 a S/ 5,181,257.34, que representa un incremento de S/ 141,982.63, indicado en el Informe Técnico Financiero, se debería el incremento a lo siguiente:

- i. A la actualización del "**Costo Directo**" que ha pasado de un costo anual de S/ 4,751,892.97 a S/ 4,848,773.78 que representa un incremento de S/96,880.81, que se debería a la actualización del costo de mano de obra directa, debido a la inclusión de 02 operarios por rotación bajo el DL. 728 con una remuneración de S/ 3,026.97 para fortalecer la actividad de Mantenimiento del Ornato Público; asimismo, por el incremento de la remuneración de 178 trabajadores (67 D.L. N.º 728 y 111 CAS) en S/ 200.00, debido a la aplicación de los Convenios Colectivos a nivel descentralizado 2023-2024-2025, pasando de una remuneración mensual promedio de S/ 1,921.31 a S/ 2,322.09, que se encuentran sustentados con el Memorando N° D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N° D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- ii. Asimismo, a la actualización del costo de materiales, pasando de S/ 186,626.88 a S/ 194,910.00 que representa un incremento de S/ 8,283.12, debido a la inclusión de nuevos elementos como: 356 "zapatilla de lona", 356 "camisaco de drill", 178 "chaleco drill" y 178 "casaca impermeable", que se sustentó con el Memorando N° D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- iii. A la actualización de los "**Costos Indirectos**", el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra indirecta que pasó de un costo anual de S/ 279,040.46 a S/ 323,799.49 que representa un incremento de S/ 44,759.03, debido a la contratación de 01 Coordinador de Limpieza Pública, 01 Especialista en Ingeniería Ambiental (cuyos costos son compartidos con el Servicio de Recolección de Residuos Sólidos) y 01 chofer, que se encuentran sustentados con el Memorando N° D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N° D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- iv. Desde el **punto de vista Cualitativo** el incremento se sustentaría por la mayor la necesidad de prestación del servicio y optimización de la actividad de Mantenimiento del Ornato Público, intensificando las labores de baldeado y desinfección de las áreas públicas (lavado de pisos y veredas de calles, avenidas y parques en el distrito) para atender los 177,379.93 metros lineales (ml) de las 02 zonas, y fortalecer las labores administrativas y de control con personal especializado (Especialista en Ingeniería Ambiental), lo que redundará en un mejor servicio en favor de nuestros vecinos.

Respecto del Servicio de **Recolección de Residuos Sólidos**, se observa que el costo pasó de S/ 6,088,227.95 a S/ 9,273,918.92, que representa un incremento de S/ 2,439,639.26, lo cual se debe principalmente que la municipalidad a pasado de una prestación parcialmente tercerizada (hasta junio del 2024) a una prestación totalmente directa en cumplimiento Ley N.º 31254<sup>22</sup>, indicado en el Informe Técnico Financiero, se debería el incremento a lo siguiente:

<sup>22</sup> Ley N° 31254, "Ley que prohíbe la tercerización y toda forma de intermediación laboral de los servicios de limpieza pública, recojo de residuos sólidos, conservación y mejora del ornato local y afines que prestan los obreros municipales", publicado el 7 de julio de 2001 en el Diario Oficial "El Peruano".

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

- i. A la actualización del **"Costo Directo"**, que ha pasado de un costo anual de S/ 6,627,596.06 a S/ 9,001,911.64, que representa un incremento de S/ 2,374,315.58, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra directa de S/ 345,651.22 a S/ 1,177,387.92, que representa una variación de S/ 831,736.7 por la adecuación a lo dispuesto con el artículo 1 de la Ley N.º 31254, por lo que en el 2025 el servicio será realizado de forma directa por la Municipalidad, lo que genera que se considere la remuneración anual de los 30 Ayudantes de Compactador pasando de una remuneración de S/ 1,318.97 a S/ 2,758.58; así como a la inclusión de 2 ayudante de compactador D.L. 1057 con una remuneración de S/ 2,758.58, que se encuentran sustentados con el Memorando N.º D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.º D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- ii. Además, a la actualización del costo de materiales, por el incremento del costo de los uniformes de S/ 18,377.64 a S/ 39,970.00, que representa un incremento de S/ 21,592.36 debido a una mayor dotación de uniformes para los ayudantes de compactador, y la incorporación de nuevos elementos, tales como: chaleco drill y casaca impermeable para los 35 obreros, que se sustenta Memorando N.º D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- iii. Asimismo, el mayor costo del Servicio de Recolección, Transporte y Disposición Final de Residuos Sólidos (Alquiler de Vehículos) pasando de S/ 6,183,932.12 a S/ 7,716,300.00 que representa un incremento de S/ 1,532,367.68, ante la mayor generación de residuos sólidos en el distrito, que ha pasado de 48,311.97 a 51,442.00 TM anuales, y el aumento del costo unitario de S/ 128.00 a S/ 150.00, ya que antes compartían costo con el servicio de Barrido de Calles, siendo este su principal incremento del servicio; sustentado con el Concurso Público N.º 02-2024-MDS-CS y estudio de mercado anexo al Memorando N.º D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- iv. A la actualización de los **"Costos Indirectos"**, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra indirecta que pasó de un costo anual de S/ 198,992.32 a S/ 253,116.02 que representa un incremento de S/ 54,123.70, debido a la contratación de 01 Coordinador de Limpieza Pública y 01 Especialista en Ingeniería Ambiental (cuyos costos son compartidos con el Servicio de Barrido de Calles). Estas contrataciones fortalecerán las labores administrativas y de control, ante la administración directa de este servicio a cargo de la Municipalidad, que se encuentran sustentados con el Memorando N.º D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.º D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- v. Desde el **punto de vista cualitativo**, su justificación está vinculada con la mayor prestación del servicio de Recolección de Residuos Sólidos, que se debería a la mayor recolección de residuos sólidos, pasando de 48,311.97 a 51,442.00 TM anuales.

En cuanto al servicio de **Parques y Jardines**, se observa que el costo pasó de S/ 6,088,227.95 a S/ 6,865,989.73, que representa un incremento de S/ 777,761.78, indicado en el Informe Técnico Financiero, se debería el incremento a lo siguiente:

- i. A la actualización del **"Costo Directo"**, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra directa que ha pasado de un costo anual de S/ 5,649,746.27 a S/ 6,386,085.54 representa un incremento de S/ 736,339.27, del cual el costo de mano de obra directa pasó de S/ 3,886,504.25 a S/ 4,487,190.00, que representa una variación de S/ 600,685.75 debido a la rotación de 06 operarios bajo el DL 728, además del incremento remunerativo aprobado a través de los Convenios Colectivos a Nivel Centralizado 2023 – 2024 y 2024 – 2025, que estableció un incremento mensual de S/ 200.00 en suma para 161 trabajadores (79 D.L. N.º 728 y 82 CAS), pasando de una remuneración mensual promedio de S/ 2,140.32 a S/ 2,423.04 que se encuentran sustentados con el Memorando N.º D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.º D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.

- ii. Así como, del costo de materiales, pasando el costo anual de S/ 779,067.66 a S/ 912,401.30 que representa un incremento de S/ 133,333.64 por la actualización de precios por ejemplo: azadón (zapapicos) que pasó de S/96.00 a S/ 124.00, además de la incorporación de nuevos elementos tales como: camisaco drill, casaca impermeable, casco de seguridad dieléctrico, semilla lobularia, entre otros, y la adquisición de elementos de seguridad para los Podadores, a fin de salvaguardar su integridad física; todo ello para 161 obreros, que se encuentra en el Memorando N° D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- iii. Asimismo, a la actualización de servicio de Junta de usuarios de riego Rímac pasando de S/ 44,787.26 a S/ 49,357.00, que representa un incremento de S/ 4,569.74, debido al incremento de su tarifa, que se encuentra sustentado en el Memorando N° D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- v. A la actualización de los **"Costos Indirectos"**, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra indirecta que pasó de un costo anual de S/ 198,992.32 a S/ 246,253.21 que representa un incremento de S/ 47,260.89, debido a la rotación de 01 operario bajo el DL 728 para realizar labores como Encargado de Almacén con una remuneración de S/ 2,019.74, a fin de optimizar la dotación de herramientas, que asegurará un efectivo servicio; asimismo, por el incremento de la remuneración de 178 trabajadores (2 D.L. N.° 728, 1 D.L. 276 y 6 CAS) en S/ 200.00, debido a la aplicación de los Convenios Colectivos a nivel descentralizado 2023-2024-2025, pasando de una remuneración mensual promedio de S/ 5,653.88 a S/ 5,804.61, que se encuentran sustentados con el Memorando N.° D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.° D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- iv. Desde el **punto de vista cualitativo** su justificación se debería al fortalecimiento del servicio, ello, debido a la necesidad de optimizar las actividades que conforman el servicio, si bien la cantidad de áreas verdes son las mismas del régimen anterior (286,002.17 m<sup>2</sup>), se intensificará las labores de mantenimiento en los parques y jardines del distrito.

En cuanto al servicio de **Serenazgo**, se observa que el costo pasó de S/ 9,216,732.63 a S/ 10,273,631.14, que representa un incremento de S/ 1,056,898.51, indicado en el Informe Técnico Financiero, se debería el incremento a lo siguiente:

- i. A la actualización del **"Costo Directo"**, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra directa que ha pasado de un costo anual de S/ 6,383,461.05 a S/ 7,171,079.76 que representa un incremento de S/787,618.71, debido al incremento de la remuneración de 312 trabajadores (87 D.L. N.° 728, D.L. 276 y 224 CAS) en S/ 200.00, debido a la aplicación de los Convenios Colectivos a nivel descentralizado 2023-2024-2025, pasando de una remuneración mensual promedio de S/ 1,821.33 a S/ 2,068.18, que se encuentran sustentados con el Memorando N.° D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.° D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.
- ii. Asimismo, al aumento del costo por el servicio de Radio Troncalizado Digital y GPS, de S/ 99,120.00 a S/ 111,580.80 que representa un incremento de S/ 12,460.80, y la incorporación del servicio de Mantenimiento y Soporte Técnico del Sistema de Videovigilancia que se encuentra sustentado del Contrato N° 13-2024-MDS en el Memorando N.° D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- iii. A la actualización de los **"Costos Indirectos"**, el cual se debería a la actualización del costo de mano de obra indirecta que pasó de un costo anual de S/ 643,027.16 a S/ 877,249.22 que representa un incremento de S/ 47,260.89, debido a la contratación de 04 supervisores de central y 04 supervisores adicionales (al amparo de lo señalado en el Informe Técnico N°

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

000601-2024-SERVIR-GPGSC), a fin de fortalecer las labores de control; asimismo, debido al incremento de la remuneración de 28 trabajadores (1 D.L. N.° 728 y 27 CAS) en S/ 200.00, debido a la aplicación de los Convenios Colectivos a nivel descentralizado 2023-2024-2025, pasando de una remuneración mensual promedio de S/ 4,510.44 a S/ 5,653.88, que se encuentran sustentados con el Memorando N.° D000577-2024-OGRH-OGA-MDS e Informe N.° D001515-2024-OGRH-OGA-MDS emitidos por la Oficina de Gestión de Recursos Humanos.

- iv. Asimismo, de los costos fijos se verifica un incremento anual, respecto del SOAT de automóvil, camioneta y motocicleta por la actualización de precios pasando de S/ 8,450.00 a S/ 20,100.00 que representa un incremento de S/ 11,650.00 debido a la actualización de precios, por ejemplo: el SOAT camioneta paso de S/ 187.00 a S/ 300.00; que se encuentra sustentado en el Memorando N.° D001305-2024-OA-OGA-MDS emitido por la Oficina de Abastecimiento.
- v. Desde un **punto de vista cualitativo**, su justificación se debería a la cantidad de intervenciones del servicio de serenazgo se ha incrementado de 97,849 a 107,634, lo que representa un 9% y la puesta en operatividad del servicio de radio troncalizado, así como la intensificación del patrullaje, los cuales permitirán atender las situaciones de emergencia con una mejor capacidad de respuesta de acción y ampliar la cobertura de seguridad en el distrito permitiendo mejorar la seguridad ciudadana de los vecinos.

#### **k) Aprobación, publicación y vigencia de la ordenanza**

Respecto a la aprobación de ordenanzas, el numeral 8 del artículo 9 de la Ley N.° 27972<sup>23</sup> señala que es atribución del Concejo Municipal aprobar las ordenanzas municipales. En el caso de las Municipalidades Distritales, el artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades y modificatorias, establece que las ordenanzas que aprueban tributos municipales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción, antes de su publicación, para su entrada en vigencia, lo cual es concordante con las Sentencias recaídas en los Expedientes N.° 0041-2004-AI/TC y 00053-2004-PI/TC.

Además, en relación a la aprobación de las ordenanzas distritales con contenido tributario, se debe tener presente que el Decreto Legislativo N.° 1565<sup>24</sup>, que aprueba la Ley de Mejora de la Calidad Regulatoria, en su artículo 3 ha dispuesto que los gobiernos locales pueden, en el marco de sus competencias y sus autonomías incorporar acciones de mejora de la calidad regulatoria.

El numeral 4 del artículo 5.2 y el numeral 4 del artículo 6 del referido decreto, señalan que este Análisis del Impacto Regulatorio AIR-Ex Ante, no es de aplicación para los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria, lo cual es concordante con el numeral 6 del artículo 10 y numeral 7 y 10 del artículo 28.1 del Decreto Supremo N.° 063-2021-PCM<sup>25</sup>; en el cual, además se excluye del alcance de la norma a las disposiciones normativas y al Texto Únicos de Procedimientos Administrativos – TUPA, debido a su contenido tributario por aprobar tasas o derechos de tramitación de los procedimientos administrativos y servicios prestados en exclusividad.

Así, cabe indicar que, la Norma II del Código Tributario y el artículo 68 de la LTM, establecen que los arbitrios también son un tipo de tasa, al igual que los derechos de tramitación de los procedimientos administrativos y servicios prestados en exclusividad contenidos en el TUPA, por lo que estarían excluidas del alcance de la norma.

Teniendo en cuenta lo señalado, se concluye que las ordenanzas que aprueban tasas, como es el caso de los arbitrios y el TUPA municipal, no les aplica la obligatoriedad del Análisis del Impacto Regulatorio Ex Ante, en la medida que el Decreto Legislativo N.° 1565 no ha dispuesto la obligatoriedad para los gobiernos locales, ello por ser de contenido tributario, por lo que al igual que TUPA, se considerarían excluidas del AIR-Ex Ante.

<sup>23</sup> Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 6 de mayo de 2003 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>24</sup> Publicado el 28 de mayo de 2023 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>25</sup> Decreto que aprueba el Reglamento que desarrolla el Marco Institucional que rige el Proceso de Mejora de la Calidad Regulatoria y establece los Lineamientos Generales para la aplicación del Análisis del Impacto Regulatorio - AIR Ex Ante, publicado el 3 de abril de 2021 en el Diario Oficial "El Peruano".

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

Por otro lado, en relación a la difusión de los proyectos normativos (pre publicación) en el marco del AIR, el artículo 19 del Decreto Supremo N.º 009-2024-JUS<sup>26</sup>, excluye a los TUPA que aprueban tasas o derechos de tramitación de los procedimientos administrativos y servicios prestados en exclusividad. En ese sentido, se entendería que las otras tasas municipales estarían excluidas, como es el caso de los arbitrios, por ser de naturaleza tributaria.

Asimismo, el artículo 7.2 del Decreto Supremo N.º 009-2024-JUS, señala que la publicación de ordenanzas municipales se rige por la Ley de su materia, además el artículo 6 dispone que la publicación oficial de las normas jurídicas de carácter general se realiza en el Diario Oficial El Peruano.

Sobre el particular, deberá tenerse presente, el artículo 69-A del Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias, en el que se indica que las ordenanzas en materia tributaria expedidas por las municipalidades distritales deberán ser publicadas en el Diario Oficial El Peruano, a más tardar hasta el 31 de diciembre del ejercicio anterior al de su aplicación.

En el caso en concreto, el presente informe es el sustento técnico legal para la ratificación de la ordenanza

distrital, en tal sentido, la validez de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS que aprueba los arbitrios municipales de la Municipalidad Distrital de Surquillo se encuentra condicionada a la ratificación por parte del Concejo de la Municipalidad Metropolitana de Lima. Además, la eficacia y vigencia de la referida ordenanza se encuentra condicionada a la publicación del texto íntegro de la misma, en el Diario Oficial El Peruano, que incluye el Informe Técnico anexo.

En tal sentido, la aplicación de la referida ordenanza sin la ratificación ni publicación del Acuerdo de Concejo Metropolitano ratificatorio, en el Diario Oficial El Peruano, afectará su validez, eficacia y vigencia; bajo responsabilidad exclusiva de los funcionarios de la municipalidad distrital respectiva.

Cabe señalar que, hasta la fecha de emitido el presente informe la Municipalidad Distrital de Surquillo no ha acreditado el cumplimiento de la publicación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS.

Finalmente, precisar que también es responsabilidad de los funcionarios de la municipalidad la aplicación estricta de las disposiciones contenidas en la ordenanza en ratificación, cuya fiscalización se encuentra a cargo de entidades competentes para ello<sup>27</sup>.

## **I) Presentación del Plan Anual de Prestación del Servicio**

De acuerdo con lo establecido en el literal a) del numeral 7.1 del artículo 7 de la Ordenanza N.º 2386 y el artículo 27 de la Directiva N.º 001-006-00000035, el Plan Anual de Servicio es el documento técnico mediante el cual se establecen las actividades y recursos que se requieren con la finalidad de lograr las metas de prestación del servicio público para el ejercicio fiscal siguiente. De la misma forma el Plan Anual de Servicio constituye el documento base para la elaboración de las estructuras de costos.

En el presente caso, mediante la Ordenanza N.º 551-2024-MDS la Municipalidad Distrital de Surquillo remitió el Informe de las áreas prestadas que acredite la elaboración del Plan Anual de los servicios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo, que detalla lo siguiente:

- **Plan Anual de servicios de Barrido de Calles**, la prestación es realizada por personal de la Municipalidad Distrital de Surquillo, presentándose las siguientes actividades:
  - Barrido de avenidas y vías de alto tránsito peatonal y/o vehicular.

<sup>26</sup> Decreto que aprueba el Reglamento sobre la publicación y difusión de normas jurídicas de carácter general, resoluciones y proyectos normativos, publicado el 30 de agosto de 2024 en el Diario Oficial "El Peruano".

<sup>27</sup> Contraloría General de la República, Ministerio Público, INDECOPI, entre otras.

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

- Mantenimiento del ornato público.
- Supervisión del servicio.
- **Plan Anual de servicios de Recolección de Residuos Sólidos**, la prestación es realizada por personal de la Municipalidad Distrital de Surquillo, presentándose las siguientes actividades:
  - Recolección, transporte y disposición final de los residuos sólidos domiciliarios y comerciales.
  - Eliminación de desechos y escombros.
  - Supervisión del servicio.
- **Plan Anual de servicios de Parques y Jardines**, la prestación es realizada por personal de la Municipalidad Distrital de Surquillo, presentándose las siguientes actividades:
  - Mantenimiento de áreas verdes (Poda y corte del gras, producción de plantas ornamentales, arborización, riego con punto de agua, camiones cisternas y por gravedad, recojo y disposición de maleza, entre otros).
  - Supervisión del servicio.
- **Plan Anual de servicios de Serenazgo**, la prestación es realizada por personal de la Municipalidad Distrital de Surquillo, presentándose las siguientes actividades:
  - Actividad de patrullaje que comprende:
    - Patrullaje motorizado.
    - Patrullaje vehicular.
    - Patrullaje a pie.
    - Patrullaje Sereno Guía Canino.
  - Central de video vigilancia.
  - Supervisión del servicio.

#### m) Evaluación de la estimación de ingresos

Para verificar el financiamiento de dichos costos y a partir de la información presentada por la Municipalidad, se ha efectuado la estimación de los ingresos potenciales de cada servicio, teniendo en cuenta las tasas y criterios establecidos en la ordenanza, así como el número de predios afectados para cada caso. Como resultado se muestra el siguiente cuadro:

Servicios	Costos Proyectados S/	Ingresos Proyectados 1/ S/	% Ingreso	% Cobertura
<b>Barrido de Calles</b>	5,181,257.34	5,093,874.15	<b>16.28%</b>	<b>98.69%</b>
<b>Recolección de Residuos Sólidos</b>	9,273,918.92	9,236,309.92	<b>29.52%</b>	<b>99.59%</b>
<b>Parques y Jardines</b>	6,865,989.73	6,854,992.72	<b>21.91%</b>	<b>99.84%</b>
<b>Serenazgo</b>	10,273,631.14	10,102,129.02	<b>32.29%</b>	<b>98.33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31,594,797.13</b>	<b>31,287,305.81</b>	<b>100%</b>	<b>99.11%</b>

1/ Considera los descuentos a los exonerados.

Fuente: Ordenanza N.º 551-2024-MDS - Municipalidad Distrital de Surquillo.

De ello se puede deducir, el ingreso anual del servicio de Parques y Jardines representa el 99.84%, el ingreso anual del servicio de Serenazgo representa el 98.33%, el ingreso anual del servicio de Barrido de Calles representa el 98.69% y el ingreso anual del servicio de Recolección de Residuos Sólidos representa el 99.59%.

Asimismo, se ha podido determinar que el ingreso proyectado por el cobro de las tasas de los servicios permitirá a la Municipalidad Distrital de Surquillo financiar para el ejercicio 2025 la cantidad de S/ 31,287,305.81 el cual representa el 99.11% de los costos correspondientes a los servicios municipales.

Finalmente, es necesario precisar que todo el análisis técnico legal realizado, se basó en la información presentada por la Municipalidad Distrital de Surquillo, teniendo dicha información y documentación el carácter de declaración jurada según lo dispuesto en el artículo 10 de la Ordenanza N.º 2386-2021, que regula el procedimiento de ratificación de ordenanzas distritales para la provincia de Lima.

#### **IV. CONCLUSIONES**

1. La Ordenanza N.º 551-2024-MDS, a través de la cual la Municipalidad Distrital de Surquillo, establece el marco legal y las disposiciones para el cálculo de los arbitrios municipales de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos, Parques y Jardines y Serenazgo del ejercicio 2025; cumple con los requisitos de la obligación tributaria para su creación, encontrándose conforme a la normatividad contenida en la Ley Orgánica de Municipalidades y modificatorias, el Decreto Legislativo N.º 816 que aprueba el Código Tributario y modificatorias y el Decreto Legislativo N.º 776 que aprueba la Ley de Tributación Municipal y modificatorias.

De la evaluación legal efectuada se observa que la referida ordenanza cumple con los criterios mínimos de validez constitucional establecidos en la Sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el Expediente N.º 00053-2004-PI/TC.

2. La variación total de los costos de los servicios asciende a 16.25% habiendo sido sustentado por la Municipalidad Distrital de Surquillo en función a la actualización de sus costos, así como para la gestión de los recursos que se requieren para la mejora en la prestación de los servicios de Barrido de Calles, Recolección de Residuos Sólidos Parques y Jardines y Serenazgo para el año 2025; aspectos que han sido considerados en el presente informe.
3. Los importes establecidos por la Municipalidad Distrital de Surquillo a través de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, para los arbitrios municipales correspondientes al ejercicio 2025, han sido determinados de acuerdo al costo involucrado en la prestación de los servicios, siendo distribuido entre todos los contribuyentes del distrito.
4. Los ingresos que la Municipalidad Distrital de Surquillo percibirá por cada arbitrio, derivados de la aplicación de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, financiarán únicamente los costos por la prestación de los servicios involucrados, por lo que dicha ordenanza cumple con los requisitos técnicos establecidos por el marco normativo vigente, el cual asciende a 99.11% del costo total proyectado.
5. La procedencia de la presente solicitud de ratificación se encuentra condicionada al cumplimiento de la publicación del texto íntegro de la Ordenanza N.º 551-2024-MDS, que incluye el Informe Técnico Financiero anexo a la misma, lo cual deberá efectuarse hasta el 31 de diciembre de 2024.
6. Sin perjuicio de lo antes mencionado, en aplicación del artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades y lo establecido en las Sentencias recaídas en los Expedientes N.º 0041-2004-AI/TC

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

y 00053-2004-PI/TC, las ordenanzas que aprueban tributos municipales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción para su validez y entrada en vigencia; por lo que su aplicación sin la publicación del Acuerdo de Concejo Metropolitano en el Diario Oficial el Peruano afectará su vigencia; bajo responsabilidad exclusiva de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Surquillo.

7. Cabe precisar que también es responsabilidad de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Surquillo la aplicación estricta de las disposiciones contenidas en la ordenanza en ratificación, cuya fiscalización se encuentra a cargo de entidades competentes para ello.
8. El análisis técnico legal realizado se basó en la documentación virtual presentada por la Municipalidad Distrital de Surquillo, teniendo dicha información el carácter de declaración jurada según lo dispuesto en el artículo 10 de la Ordenanza N.º 2386-2021, que regula el procedimiento de ratificación de Ordenanzas distritales para la provincia de Lima.
9. Es preciso señalar que el análisis técnico-legal realizado se basó en la información cargada y registrada en la Agencia Virtual del SAT – REVISAT por la Municipalidad Surquillo, teniendo dicha información el carácter de declaración jurada según lo dispuesto en el artículo 10 de la Ordenanza N.º 2386-2021, que regula el procedimiento de ratificación de Ordenanzas distritales para la provincia de Lima.
10. La información del expediente de ratificación y los sustentos del mismo se encuentran contenidos en el módulo REVISAT, al cual la MML tiene acceso para su revisión.
11. Finalmente, corresponde señalar que en la medida que la ordenanza en ratificación se encuentra conforme con las disposiciones técnicas y legales vigentes, se emite opinión técnico legal favorable en el presente caso, para consideración de la Comisión Metropolitana de Asuntos Económicos y Organización – CMAEO-MML, y de ser el caso, se proceda a la ratificación; así como, se adopte las medidas pertinentes para el cumplimiento en el plazo establecido en la normativa vigente, conforme a lo establecido en el cuarto párrafo del artículo 13 de la Ordenanza N.º 2386-2021.

Documento firmado digitalmente

**ROQUE MARTÍN MENDIZÁBAL RODRIGUEZ**  
**JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ASESORÍA JURÍDICA**  
**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA**

Documento visado digitalmente (VB)

**CYNTHIA ZARITH RAMOS TAYPE**  
**ESPECIALISTA DE RATIFICACIONES III**  
**OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURÍDICA**  
**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA**

Documento visado digitalmente (VB)

**ANGELA KARINA AGUIRRE SACRAVILCA**  
**ANALISTA DE RATIFICACIONES I**  
**OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURÍDICA**  
**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA**