



# **MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**DIRECCIÓN NACIONAL DEL PRESUPUESTO PÚBLICO**

## **CONVENIO DE ADMINISTRACIÓN POR RESULTADOS PARA EL AÑO FISCAL 2004**

### **SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - DNPP**

Lima, 31 de marzo de 2004

**CONVENIO DE ADMINISTRACIÓN POR RESULTADOS PARA EL AÑO  
FISCAL 2004**  
**Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y la Dirección  
Nacional del Presupuesto Público**

**ÍNDICE**

- I. Finalidad del Convenio
- II. Marco Legal del Convenio
- III. Definiciones
- IV. Misión, Visión y Objetivo Estratégico de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
- V. Vigencia del Convenio / Cómputo de plazos
- VI. Metas y Compromisos de la Entidad
- VII. Informes de Cumplimiento
- VIII. Verificación de Cumplimiento de Compromisos y Metas
- IX. Compromisos de la DNPP
- X Bono de Productividad
- XI. Penalidades
- XII. Resolución del Convenio
- XIII. Declaración Jurada / Principio de Veracidad
- XIV. Responsabilidad del Titular
- XV. Proceso de Rendición de Cuentas

**CUADRO Y ANEXOS:**

- |             |   |
|-------------|---|
| Cuadro N° 1 | Cuadro de Indicadores y Metas para el Año Fiscal 2004 a considerarse en el Convenio |
| Anexo 1     | Fichas de Indicadores   |
| Anexo 2     | Esquema de Relación Lógica entre Indicadores y Compromisos                          |
| Anexo 3     | Sustento del monto del Bono de Productividad  |
| Anexo 4     | Metas físicas programadas en el Presupuesto Institucional                           |

## **CONVENIO DE ADMINISTRACIÓN POR RESULTADOS PARA EL AÑO FISCAL 2004**

Conste por el presente documento, el Convenio de Administración por Resultados que suscriben la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, representada por su Titular, Dra. Nahil Hirsh Carrillo, con domicilio legal en Av. Garcilaso de la Vega 1472, Lima y la Dirección Nacional del Presupuesto Público, representada por su Director General, Eco. Nelson Shack Yalta, con domicilio legal en Jr. Junín 319, Lima, bajo los términos siguientes:

### **I. FINALIDAD DEL CONVENIO**

El presente Convenio de Administración por Resultados tiene por finalidad comprometer los esfuerzos de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA en la consecución de sus objetivos institucionales y metas a alcanzar durante el Año Fiscal 2004, tomando como referencia el Presupuesto aprobado y los mecanismos de transparencia con que se manejan los recursos públicos; propendiendo a mejorar la calidad y cobertura de los bienes que provee y/o servicios que brinda a la ciudadanía, privilegiando los niveles de economía, eficacia y calidad en la administración de sus recursos.

### **II. MARCO LEGAL DEL CONVENIO**

- Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, aprobada por Ley N° 27209.
- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004, aprobada por Ley N° 28128.
- Directiva N° 007-2004-EF/76.01 – Directiva para la Formulación, Suscripción y Evaluación de Convenios de Administración por Resultados para el Año Fiscal 2004

### **III. DEFINICIONES**

- a. **MEF:** Ministerio de Economía y Finanzas
- b. **DNPP:** Dirección Nacional del Presupuesto Público
- c. **ENTIDAD:** Entiéndase como Entidad al Pliego, Unidad Ejecutora, Unidades Operativas (u Orgánicas) y Entidades de Tratamiento Empresarial, suscriptoras del Convenio de Administración por Resultados y que asumen la responsabilidad de realizar los esfuerzos que resulten necesarios para el cumplimiento de los compromisos y metas establecidas en el Convenio.
- d. **Indicador:** Unidad de medida que permite medir y evaluar el desempeño de una función, a través del análisis de los procesos y productos esenciales de la institución
- e. **Bono de Productividad:** Contraprestación monetaria a otorgarse al personal de la Institución en caso que ésta cumpla con las metas de los indicadores de desempeño programados para el ejercicio 2004, así como de los compromisos pactados para la mejora de la gestión global

- f. **Planilla Continua:** Corresponde al total de ingresos mensuales de carácter continuo percibidos por el personal de la Entidad. No considera reintegros, CTS, y cualquier otro concepto remunerativo de carácter ocasional.
- g. **Personal:** Se entiende como personal a aquellos trabajadores que pertenecen a la planilla de la institución y al personal destacado. No incluye a los locadores de servicios (servicios no personales ni otras modalidades).
- h. **Ahorro:** El ahorro trimestral será establecido por el margen resultante de la diferencia entre la Asignación Trimestral final y/o Programación Trimestral final del Presupuesto aprobado de la Entidad y la Ejecución Presupuestal efectuada en el mismo periodo.
- i. **Recursos Propios:** Están constituidos por todos los recursos que financian el presupuesto institucional y que están orientados al Cumplimiento de los objetivos y metas durante un año fiscal, con excepción de aquellos recursos que por disposición legal expresa o contrato de prestamos o convenio de donación, tengan un fin específico.

#### **IV. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

##### **Visión**

“Ser un emblema de distinción del Perú por su excelencia recaudadora y facilitadora del cumplimiento tributario y comercio exterior, comprometiendo al contribuyente y al usuario de comercio exterior como aliados en el desarrollo y bienestar del país”

##### **Misión**

“Incrementar sostenidamente la recaudación tributaria y aduanera combatiendo, de forma honesta y justa, la evasión y el contrabando, mediante la generación efectiva de riesgo y servicios de calidad a los contribuyentes y usuarios de comercio exterior, así como, promoviendo el Cumplimiento de sus obligaciones tributarias para contribuir con el bienestar económico y social de los peruanos”

##### **Objetivo Estratégico General**

“Mejorar el cumplimiento voluntario y ampliar la base tributaria, fortaleciendo las acciones de lucha contra la evasión y el contrabando y facilitando el comercio exterior ”

#### **V. VIGENCIA DEL CONVENIO / CÓMPUTO DE PLAZOS**

El presente Convenio entrará en vigencia a la fecha de su suscripción por la DNPP.

Los indicadores, metas, derechos, beneficios y obligaciones establecidos en el presente Convenio rigen para el Año Fiscal 2004.

Para efecto del cómputo de los plazos establecidos en días en el presente Convenio, éstos se entienden como días calendarios. En caso de que el último día del plazo coincida con un día no laborable, se entiende que el plazo queda automáticamente prorrogado al día hábil inmediato siguiente.

#### **VI. METAS Y COMPROMISOS DE LA ENTIDAD**

1. METAS DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

La SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, se compromete al Cumplimiento de las metas que se detallan en el Cuadro N° 1- Cuadro de Indicadores y Metas para el Año Fiscal 2004 a considerarse en el Convenio, que forma parte del presente Convenio.

2. COMPROMISOS DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- a. Presentar la información de Ejecución Presupuestaria en los plazos establecidos en concordancia con lo dispuesto en el artículo 38° de la Directiva N° 004-2004-EF/76.01., así como la información correspondiente a la evaluación institucional anual del Año Fiscal 2003 según lo dispuesto por la Directiva N° 014-2003-EF/76.01. y su modificatoria Resolución Directoral N° 009-2004-EF/76.01, y la evaluación institucional al 1° Semestre del Año Fiscal 2004, en concordancia con lo establecido en la Directiva que para tal efecto aprueba la DNPP.
- b. Remitir a la DNPP los Criterios de Evaluación del Desempeño del Personal y Metodología de Distribución del Bono de Productividad, dentro de los treinta (30) días calendarios posteriores a la fecha de suscripción del presente Convenio, teniendo en cuenta lo señalado en el numeral 5 del literal X del presente Convenio.
- c. Avanzar en la mejora de la gestión global de la Entidad, diseñando e implementando sistemas que permitan mejorar la cantidad, calidad y cobertura de los bienes que proveen y/o servicios que prestan, de acuerdo al siguiente detalle:

Compromiso	Periodo de Ejecución	Area(s) Responsable (s)	Entregable(s) que reflejan el Cumplimiento del compromiso
1. Efectuar un piloto y elaborar el diseño del proceso de control en carreteras, respecto de obligaciones tributarias y aduaneras a ser efectuadas en las garitas de control, a nivel nacional; que permita obtener de manera adecuada y oportuna información sobre modalidades de evasión tributaria y contrabando.	Al IV Trimestre	Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario	1 Informe que describe el diseño del proceso de control propuesto así como la implementación de un piloto.
2. Implantación de líneas de comunicación que interconecten 10 Sedes Institucionales.	Al IV Trimestre.	Intendencia Nacional de Sistemas de Información	1 Informe Técnico de Implantación, que describe las características de los enlaces de comunicación establecidos

			entre las sedes de tributos internos y aduaneros, en 10 puntos del país.
3. Expedir las Resoluciones de Superintendencia que actualicen los procedimientos de comiso e incautación de bienes, cierre de local e internamiento temporal y del régimen de gradualidad, establecidos en el Código Tributario, como consecuencia de las modificaciones establecidas en el Decreto Legislativo N° 953.	Al II Trimestre	Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario	4 Resoluciones de Superintendencia
4. Interconexión y transmisión en línea de la información de los documentos de autorización emitidos por SENASA para que las Intendencias de Aduana Marítima del Callao y de la Aduana Aérea del Callao validen electrónicamente, en la regularización de los despachos urgentes y anticipados.	Al III Trimestre	Intendencia Nacional de Técnica Aduanera	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aprobación de una nueva versión del procedimiento o INTA-PE.00.06-Control de Mercancías Restringidas, que determine la forma de declarar y validar electrónicamente la información de la DUA y su regularización.</li> <li>Implementación del Sistema de Control automatizado de la regularización de los despachos urgentes y anticipados de mercancías restringidas.</li> </ul>
5. Expedir la Resolución de Superintendencia que integra la reglamentación de procedimientos de cobranza coactiva de deuda tributaria, que	Al III Trimestre	Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario	1 Resolución de Superintendencia publicada y vigente desde el tercer trimestre.

<p>permita operativizar el desarrollo de las labores en las áreas de cobranza de tributos internos y aduaneros, a nivel nacional, adecuándolas a las modificaciones del Código Tributario, como consecuencia de las modificaciones establecidas mediante el Decreto Legislativo N° 953</p>			
6. Presentación de la estructura de costos de la organización.	Al IV Trimestre	Comisión de Análisis y Evaluación de Costos	1 Informe con la estructura de costos para la organización.
7. Hacer la evaluación del cumplimiento de las metas físicas programadas en el Presupuesto Institucional	Al IV Trimestre	Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Planeamiento	1 informe que se remitirá adjunto al Informe de Cumplimiento de Compromisos del Cuarto Trimestre señalado en el literal VII, que contenga la ejecución de las metas físicas programadas en el Presupuesto Institucional, que como mínimo será del 85% en el año 2004, y que se detallan en el Anexo 4.

Los indicadores y compromisos se presentan gráficamente identificando las perspectivas a las que contribuyen según la relación lógica contenida en el Anexo 2 que forma parte del presente Convenio

- d. Elaborar y remitir a la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA un informe trimestral, con copia a la DNPP que de cuenta del cumplimiento de los compromisos y metas siguiendo las pautas que se señalan en el literal VII Informes de Cumplimiento.

## VII INFORMES DE CUMPLIMIENTO

1. Pautas para la elaboración de los Informes de Cumplimiento de Compromisos y Metas

La elaboración de los Informes de Cumplimiento deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- a. La Gerencia de Planeamiento, Control de Gestión y Convenios de la Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Planeamiento de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA elaborará el informe de Cumplimiento de los Compromisos y Metas acumuladas al trimestre que se informa, con los comentarios y observaciones

pertinentes por cada Indicador, haciendo énfasis de las restricciones y/o dificultades presentadas para el Cumplimiento de las metas. Dicho informe debe estar acompañado con la Certificación correspondiente efectuada por el Órgano de Auditoría Interna.

- b. Para la medición y verificación de las metas de los Indicadores considerados en el presente Convenio, se deberá utilizar la forma de cálculo, fuente de información y frecuencia de evaluación, descritos en las Fichas de los Indicadores (Anexo 1), así como el nivel de Cumplimiento ponderado al periodo evaluado de acuerdo al procedimiento establecido en el Anexo C de la Directiva N° 007- 2004-EF/76.01.
- c. Se deberá adjuntar el Reporte de Cumplimiento de Metas, detallando los resultados obtenidos, según lo establecido en el artículo 27° de la Directiva N° 007-2004-EF/76.01.

2. Plazo de Presentación:

Del informe de Cumplimiento de Compromisos y Metas

La SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA remitirá a la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, dentro de los veinte (20) días de finalizado cada trimestre, el informe que da cuenta del Cumplimiento de las metas y compromisos acumuladas acordados para cada periodo.

## **VIII. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE COMPROMISOS Y METAS**

- 1. La CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, evaluará el Cumplimiento de las metas y compromisos del presente Convenio. La CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, al momento de efectuar el análisis respecto del Cumplimiento de las metas y compromisos de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, deberá aislar justificadamente los efectos, positivos o negativos, de aquellas disposiciones político-económicas, circunstancias naturales y cualquier otro factor exógeno que se presente con posterioridad a la suscripción del presente Convenio y que hubiera incidido en la consecución de las metas programadas.

2. Plazo de presentación

La CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, dentro de los quince (15) días posteriores a la recepción del informe a que hace referencia el literal VII, numeral 2 del presente Convenio, remitirá un Informe de Verificación a la DNPP dando cuenta de los resultados de su evaluación.

La remisión del Informe de Verificación correspondiente al cuarto trimestre podrá efectuarse dentro de los treinta (30) días posteriores a la recepción del informe de Cumplimiento de metas y compromisos por parte de la Entidad



## **IX. COMPROMISOS DE LA DNPP**

1. La DNPP, una vez recibido el Informe de Verificación de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA sobre el Cumplimiento de metas y compromisos del Convenio, emitirá el Informe de Disponibilidad de Recursos para el otorgamiento del Bono de Productividad señalando el monto máximo del Bono de Productividad a percibir trimestralmente.
2. Plazo de presentación:

La DNPP en un plazo no mayor de quince (15) días de recibido el Informe de Verificación por parte de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA remite a la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA un Oficio reconociendo, de ser el caso, su derecho a la distribución del Bono de Productividad de contar la Entidad con los recursos necesarios. En caso de no corresponder y en el mismo plazo, la DNPP envía a la Entidad un Oficio manifestando que por no haber cumplido las metas y/o compromisos o no contar con los recursos necesarios no le corresponde la distribución del Bono de Productividad.

## **X BONO DE PRODUCTIVIDAD**

La suscripción del Convenio con la DNPP posibilita a la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA el otorgamiento de un Bono de Productividad a su personal, de acuerdo a lo siguiente:

1. El monto máximo del Bono de Productividad.

El monto máximo del Bono de Productividad por el Convenio de Administración por Resultados del Año Fiscal 2004 no podrá superar el equivalente del monto de la planilla de carácter continuo del mes de enero de 2004, cuyo resumen se muestra en el Anexo 3 que forma parte del presente Convenio.

En tal sentido, el monto máximo del Bono de Productividad a distribuir en el año 2004 es de S/. 30,954,314.

La afectación presupuestal del Bono de Productividad se aplicará en la cadena del gasto 5.4.11.40 de cada Actividad que conforma el Gasto Corriente.

2. Financiamiento del Bono de Productividad.

El Bono de Productividad será financiado con los ahorros que se obtengan en la ejecución de los rubros que conforman el gasto corriente del Presupuesto para el Año Fiscal 2004, conforme a lo establecido en el numeral 28.3 del artículo 28° de la Ley N° 28128, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004 y en el artículo 9° del Decreto Supremo N° 187-2003-EF, Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2004 de las Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados Municipales. El citado ahorro deberá estar reflejado en

un saldo positivo entre los ingresos y el total de gastos ejecutados al periodo en evaluación.

Para otorgar el Bono de Productividad la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA deberá contar con un Saldo Operativo positivo en el Flujo de Caja que le permita atender el monto del Bono a aplicar.

Si se diera el caso que la Entidad cumpliendo las metas no contara con la disponibilidad de recursos para aplicar el Bono de Productividad del Segundo y Tercer trimestre, podrá aplicar el Bono en los trimestres posteriores cuando obtenga el financiamiento necesario, sin exceder el 31 de diciembre del año 2004.

El bono de productividad del Cuarto Trimestre se financiará con cargo a los recursos del Primer Trimestre del Presupuesto del Año Fiscal 2005; para tal fin la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA utilizará el ahorro obtenido producto de la diferencia entre los ingresos captados y los gastos ejecutados durante el Año Fiscal 2004 con cargo a la fuente de financiamiento "Recursos Directamente Recaudados".

### 3 Requisitos para el otorgamiento del Bono de Productividad.

La aplicación del Bono de Productividad se efectuará siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA cuente con el Informe de Verificación del Cumplimiento de Metas y Compromisos emitido por la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, así como del Informe de Disponibilidad de Recursos para la ejecución del Bono de Productividad emitido por la DNPP.
- b) La SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA podrá acceder al total o fracción del Bono de Productividad, por el cumplimiento del 100% de los Compromisos establecidos en el literal VI.2.c y según el resultado que logre como promedio ponderado del cumplimiento de las Metas de los Indicadores aprobados en el presente Convenio, calculado según lo establecido en el Anexo C de la Directiva N° 007-2004-EF/76.01; de acuerdo a la siguiente distribución:

De 95% hasta el 100% de las metas ..	percibirá el 100% del Bono
De 90% a menos de 95% de las metas ....	percibirá el 80% del Bono
De 85% a menos de 90% de las metas ....	percibirá el 60% del Bono
De 80% a menos de 85% de las metas.....	percibirá el 40% del Bono
Menos de 80% de las metas.....	percibirá el 0% del Bono

- c) La Entidad deberá presentar a la DNPP la información que permita verificar el saldo efectivo disponible. Dicha información deberá contar con la opinión favorable de la Intendencia Nacional de Administración para la atención del Bono de Productividad.

### 4 Aplicación del Bono de Productividad.

El Bono de Productividad se distribuirá trimestralmente de acuerdo a la programación trimestral de las metas de los indicadores establecidos en el presente Convenio que se detallan en el Cuadro N° 1.

En mérito a la fecha de suscripción del Convenio de Administración por Resultados para el Año Fiscal 2004, el Bono de Productividad se distribuirá a partir del Segundo Trimestre. En razón a ello, la distribución trimestral del Bono de Productividad por el Cumplimiento de las metas será de la siguiente manera:

Segundo Trimestre hasta el 30% del monto del Bono de Productividad  
 Tercer Trimestre hasta el 30% del monto del Bono de Productividad  
 Cuarto Trimestre<sup>1</sup> hasta el 40% del monto del Bono de Productividad

5. Por lo menos el 30% del monto del Bono de Productividad se distribuirá entre las Unidades Ejecutoras, Operativas o Áreas vinculadas directamente a la consecución de las metas y compromisos del Convenio. No más del 70% restante se distribuirá a todos los integrantes de la Entidad. El Bono de Productividad será aplicado sobre la base del Sistema de Evaluación del Desempeño del Personal y Criterios y Metodología de Distribución del Bono de Productividad señalado en el literal VI.2.b. del presente Convenio.
6. La Entidad debe presentar a la DNPP dentro de los 10 días siguientes a la ejecución del Bono de Productividad de cada período evaluado, la información de su distribución efectuada en formato Excel impreso y en medio magnético, señalando el nombre, cargo, dependencia y monto del Bono que ha recibido.
7. La fecha máxima para la entrega del Bono de Productividad del Segundo y Tercer Trimestre vence el 31 de diciembre de 2004 y para el Cuarto Trimestre vence el 31 de marzo del 2005. Vencidos los plazos, la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA pierde todo derecho para percibir el Bono de Productividad.

## XI PENALIDADES

Se establece las siguientes penalidades:

Incumplimiento	Penalidad
No remitir en el plazo establecido la información de ejecución presupuestaria, según lo establecido en el literal VI.2.a., así como la información correspondiente a la Evaluación Institucional Anual del Año Fiscal 2003 según lo dispuesto por la Directiva N° 014-2003-EF/76.01 y su modificatoria Resolución Directoral N° 009-2004-EF/76.01 y la Evaluación Institucional al 1° Semestre del Año Fiscal 2004, en concordancia con lo establecido en la Directiva que para tal efecto aprueba la DNPP.	10% menos del monto a distribuir para el Bono de Productividad, previsto a autorizar por cada período.

<sup>1</sup> Para el cuarto trimestre el porcentaje de distribución no será menor al 40%

No remitir en el plazo establecido los Criterios de Evaluación de Desempeño del Personal y Metodología de Asignación de Bono de Productividad, señalado en el literal VI.2.b.	10% menos del monto a distribuir para el Bono de Productividad previsto a autorizar en el segundo trimestre.
<p>No presentar en el plazo establecido a la Contraloría General de la Republica el Informe de Cumplimiento que señala en literal VII.2. de acuerdo a lo siguiente: Por el exceso (en días hábiles) de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 01 a 05 días</li> <li>- 06 a 10 días</li> <li>- 11 a más días</li> </ul>	<p>10% menos del monto máximo del Bono de Productividad previsto a autorizar por cada periodo</p> <p>20% menos del monto máximo del Bono de Productividad previsto a autorizar por cada periodo.</p> <p>Pierde el derecho de percibir el Bono de Productividad correspondiente a dicho trimestre</p>

La aplicación de la penalidad será impuesta sin perjuicio de las sanciones establecidas en el Artículo 47° de la Ley N° 27209 – Ley de Gestión Presupuestaria del Estado.

## **XII. RESOLUCIÓN DEL CONVENIO**

La entrega de información inexacta por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA a la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA o DNPP constituye causal de resolución del presente Convenio. La resolución deja sin efecto los derechos, beneficios y obligaciones acordados en el presente documento.

## **XIII. DECLARACIÓN JURADA / PRINCIPIO DE VERACIDAD**

Toda la información que suministre la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, relacionada al presente Convenio tiene carácter de Declaración Jurada, de acuerdo a lo establecido en el artículo 42° de la Ley N° 27444-Ley del Procedimiento Administrativo General.

## **XIV. RESPONSABILIDAD DEL TITULAR**

El Titular de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA es la autoridad responsable de determinar y disponer las penalidades administrativas que correspondan al personal responsable del incumplimiento de las metas e indicadores del Convenio de Administración por Resultados.

## **XV. PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS**

Lo contenido en el presente Convenio de Administración por Resultados y sus efectos podrá ser publicado por la DNPP, para apoyar la estrategia de mejorar los esquemas de rendición de cuentas del Estado.

Asimismo, la Entidad deberá publicar en su pagina web el Convenio suscrito, los resultados alcanzados y la opinión de la Dirección Nacional del

Presupuesto Público que autoriza o deniega la ejecución del Bono de Productividad correspondiente a cada periodo evaluado

Suscrito en Lima, el 31 de Marzo de 2004

NAHIL HIRSH CARRILLO  
Superintendente Nacional  
SUPERINTENDENCIA NACIONAL  
DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

NELSON SHACK YALTA  
Director General  
Dirección Nacional del Presupuesto Público  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**CUADRO N° 1:**  
**CUADRO DE INDICADORES Y METAS PARA EL AÑO FISCAL 2004 A CONSIDERARSE EN EL CONVENIO**

**ENTIDAD: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**

Objetivos	Indicador			Ponderación	Unidad de Medida	Valor año 2003	Valor acumulado 2004				Área Responsable
	N°	Nombre	Tipo <sup>1</sup>				AI I Trim.	AI II Trim.	AI III Trim.	AI IV Trim.	
Mejorar el Cumplimiento voluntario y ampliar la base tributaria, fortaleciendo las acciones de lucha contra la evasión y el contrabando facilitando el comercio exterior	1	Ingresos Tributarios del Gobierno Central <sup>2</sup>	CI	40	Millones de Soles	27,531		14,817 14,765 14,717		29,952 29,848 29,745	Gerencia de Estudios Tributarios. Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Planeamiento
Incrementar la sensación de riesgo entre los contribuyentes a través de una correcta y oportuna sanción del incumplimiento de las obligaciones tributarias.	2	Numero de acciones de fiscalización por tributos internos.	CI	10	Acciones	40,023		17,500	30,800	44,000	Gerencia de Programación y Gestión de Fiscalización Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario
Asegurar la correcta y oportuna recuperación de las deudas administradas por la SUNAT.	3	Acciones de Cobranza	CI	20	Acciones	71,753		33,000	53,000	78,000	Gerencia de Programación y Gestión de Deuda Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario
Contar con procesos eficientes de captura de información y de control de transacciones económicas.	4	Cobertura de los Formularios Electrónicos de Tributos Internos	CI	10	Porcentaje	73.3%		76%	77%	78%	Gerencia de Programación y Gestión de Servicios al Contribuyente Intendencia Nacional de Servicios al Contribuyente
Mejorar la efectividad de las acciones de prevención y represión del contrabando y tráfico ilícito de mercancías.	5	Acciones de Prevención y Represión del Contrabando	CI	10	Acciones	2,952		1,430	2,280	3,100	Gerencia de Oficiales Intendencia de Prevención del Contrabando y Control Fronterizo
Optimizar el proceso de control de las operaciones de Comercio Exterior.	6	Acciones de fiscalización aduanera	CI	10	Acciones	889		475	740	950	Gerencia de Inteligencia Aduanera Intendencia de Fiscalización y Gestión de Recaudación Aduanera

<sup>1</sup> CI= Continuo de incremento

<sup>2</sup> Se considera cifras netas del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF). Se maneja bajo tres escenarios de acuerdo al comportamiento del PBI. Ver detalle en la ficha del indicador.

## ANEXO 1

### FICHAS DE LOS INDICADORES

#### Indicador N° 1

**OBJETIVO:** Mejorar el Cumplimiento voluntario y ampliar la base tributaria, fortaleciendo las acciones de lucha contra la evasión y el contrabando facilitando el comercio exterior

CONCEPTOS		DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>		Ingresos Tributarios del Gobierno Central 1/			
<b>Tipo de Indicador</b>		Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>		Mantener como mínimo, los actuales niveles de recaudación.			
<b>Forma de cálculo</b>		Considera los ingresos recaudados por SUNAT (tributos internos y aduaneros excluyendo las contribuciones sociales) más los ingresos tributarios recaudados por otros organismos (Banco de la Nación) y descuenta las devoluciones.			
<b>Fuente de Información</b>		Nota Tributaria- SUNAT			
<b>Datos históricos 2/</b>		2001: 23,733 2002: 24,177 2003: 27,531			
<b>Meta para el año 2004 3/</b>		AL I TRIM	AL II TRIM	AL III TRIM	AL IV TRIM
	(1)		14,817		29,952
	(2)		14,765		29,848
	(3)		14,717		29,745
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>		Semestral			

1/ Se considera cifras netas del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)

2/ Según Nota Tributaria del mes de Febrero de 2004

3/ Considera las siguientes medidas de política tributaria:

- Impuesto General a las Ventas (IGV) con una alícuota de 19% (incluye 2% por Impuesto de Promoción municipal-IPM) durante todo el año 2004.
- Impuesto Extraordinario de Solidaridad (IES) de 1.7% durante el periodo tributario enero - junio. A partir del mes de julio del 2004 se considera que este tributo es derogado.

Asimismo, siendo la recaudación tributaria muy sensible al comportamiento de la actividad económica, se presentan los siguientes escenarios en función al crecimiento real del Producto Bruto Interno (PBI):

- (1) Para una variación real del PBI mayor que 4.0% y menor que 4.5%
- (2) Para una variación real del PBI de 4.0%
- (3) Para una variación real del PBI mayor que 3.5% y menor que 4.0%

## Indicador N° 2

**OBJETIVO:** Incrementar la sensación de riesgo entre los contribuyentes a través de una correcta y oportuna sanción del incumplimiento de las obligaciones tributarias.

CONCEPTOS	DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>	Número de Acciones de fiscalización por tributos internos			
<b>Tipo de Indicador</b>	Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>	Medir la ampliación de la base tributaria producto de la mayor cobertura de las intervenciones de fiscalización, así como el incremento en la generación de riesgo de detección del incumplimiento tributario.			
<b>Forma de cálculo</b>	Auditorías terminadas + verificaciones terminadas Auditorías Terminadas: comprende a las auditorías generales y específicas.  Verificaciones Terminadas: comprende a las verificaciones Generales e Inductivas. No se considera las verificaciones por devoluciones.			
<b>Fuente de Información</b>	Reportes Estadísticos del Sistema de Control de Ordenes de Fiscalización (COF) y Gestión de Masivos (GEMA)			
<b>Datos históricos</b>	2001: 12,580 2002: 21,573 2003: 40,023			
<b>Meta para el año 2004</b>	AL I TRIM	AL II TRIM	AL III TRIM	AL IV TRIM
		17,500	30,800	44,000
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>	Trimestral			



### Indicador N° 3

**OBJETIVO:** Asegurar la correcta y oportuna recuperación de las deudas administradas por la SUNAT.

CONCEPTOS	DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>	Acciones de Cobranza			
<b>Tipo de Indicador</b>	Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>	Medir la cantidad de acciones efectivas de cobranza por medidas cautelares sobre los contribuyentes a nivel nacional.			
<b>Forma de cálculo</b>	<p>Número de medidas cautelares realizadas a los contribuyentes a nivel nacional. Las medidas cautelares comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En forma de intervención en recaudación, en información o administración de bienes.</li> <li>• En forma de depósito, con o sin extracción de bienes.</li> <li>• En forma de inscripción.</li> <li>• En forma de retención a entidades financieras o a terceros.</li> <li>• Medidas cautelares genéricas.</li> </ul>			
<b>Fuente de Información</b>	Reportes Estadísticos del Sistema de Recaudación de Administración Tributaria.			
<b>Datos históricos</b>	2002 : 43,445 2003 : 71,753			
<b>Meta para el año 2004</b>	AL I TRIM	AL II TRIM	AL III TRIM	AL IV TRIM
		33,000	53,000	78,000
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>		Trimestral		

#### Indicador N° 4

**OBJETIVO:** Contar con procesos eficientes de captura de información y de control de transacciones económicas.

CONCEPTOS	DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>	Cobertura de los Formularios Electrónicos de Tributos Internos			
<b>Tipo de Indicador</b>	Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>	Medir la mejora en el nivel de presentaciones de formularios por medios electrónicos, reduciendo así los costos de papel y mejorando la calidad de la información.			
<b>Forma de cálculo</b>	Formularios de declaración y pago presentados por medios electrónicos / Total de formularios de declaración y pago presentados			
<b>Fuente de Información</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Reportes de Formularios presentados y acreditados de los sistemas de Red Bancaria y Recaudación Prico</li><li>Portal de Gestión SUNAT</li></ul>			
<b>Datos históricos</b>	2001: 49.2 % 2002: 59.1 % 2003: 73.3 %			
<b>Meta para el año 2004</b>	AL I TRIM	AL II TRIM	AL III TRIM	AL IV TRIM
		76 %	77 %	78 %
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>		Trimestral		

**Indicador N° 5**

**OBJETIVO:** Mejorar la efectividad de las acciones de prevención y represión del contrabando y tráfico ilícito de mercancías.

CONCEPTOS	DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>	Acciones de Prevención y Represión del Contrabando			
<b>Tipo de Indicador</b>	Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>	Mejorar la participación de la SUNAT en la lucha contra el contrabando			
<b>Forma de cálculo</b>	Número de acciones de prevención y represión del Contrabando, las que comprenden la ejecución de operativos y Patrullajes de control.			
<b>Fuente de Información</b>	Datos obtenidos de los reportes mensuales que emiten las Aduanas Operativas a nivel nacional y de la Intendencia de Prevención del Contrabando y Control Fronterizo			
<b>Datos históricos</b>	2001 : 2,120 2002 : 2,316 2003 : 2,952			
<b>Meta para el año 2004</b>	Al I Trim	Al II Trim	Al III Trim	Al IV Trim
		1,430	2,280	3,100
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>	Trimestral			

**Indicador N° 6**

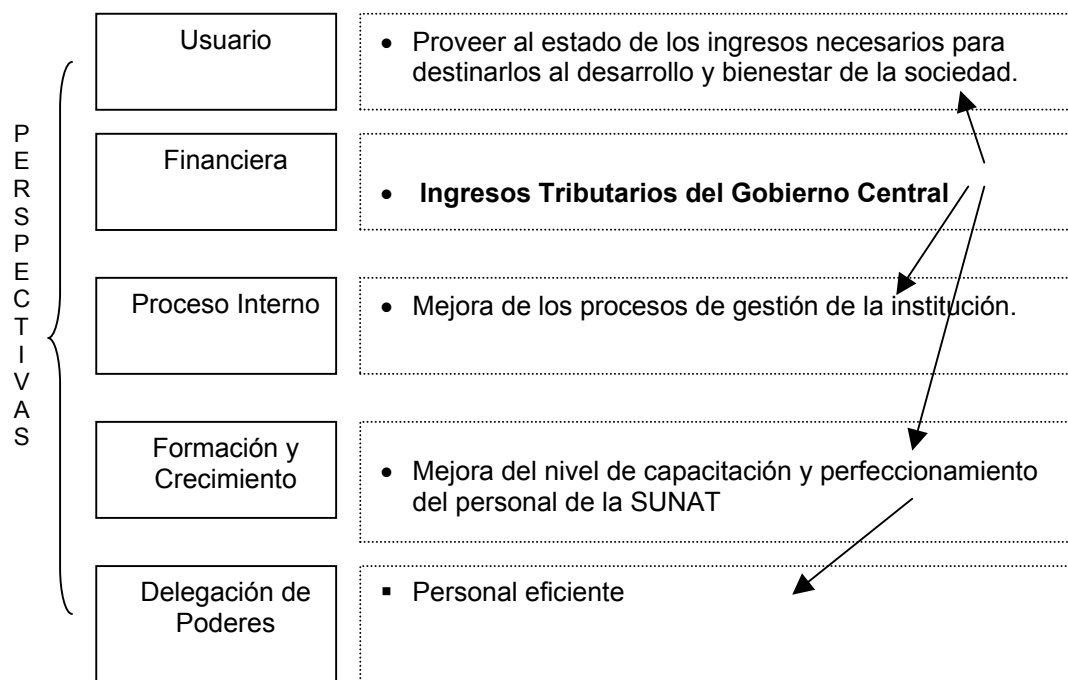
**OBJETIVO:** Optimizar el proceso de control de las operaciones de Comercio Exterior.

CONCEPTOS	DEFINICIÓN			
<b>Indicador</b>	Acciones de fiscalización aduanera.			
<b>Tipo de Indicador</b>	Continuo de Incremento			
<b>Fundamento</b>	Medir las acciones ejecutadas en el proceso de la fiscalización posterior			
<b>Forma de cálculo</b>	Acciones culminadas: Auditorias, inspecciones, investigaciones y verificaciones, en control posterior			
<b>Fuente de Información</b>	Sistema Integrado de Gestión Aduanera (SIGAD)			
<b>Datos históricos</b>	2001 : 583 acciones 2002 : 937 acciones 2003 : 889 acciones			
<b>Meta para el año 2004</b>	AL I TRIM	AL II TRIM	AL III TRIM	AL IV TRIM
		475	740	950
<b>Frecuencia de Reporte a la DNPP</b>	Trimestral			

## ANEXO 2

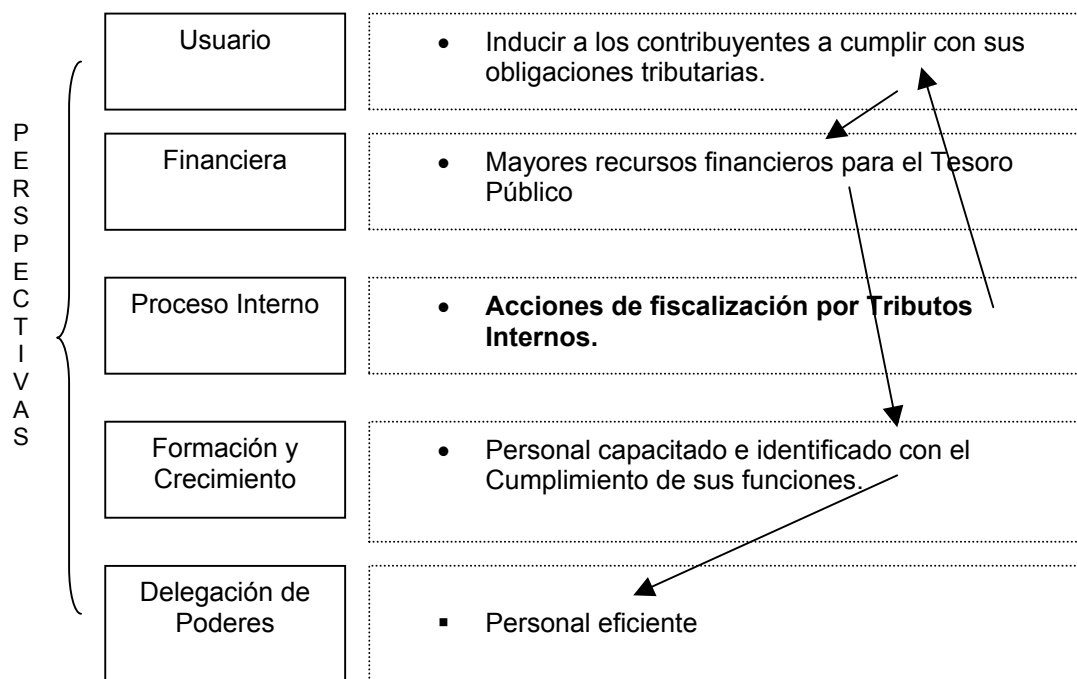
### ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

#### INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO CENTRAL



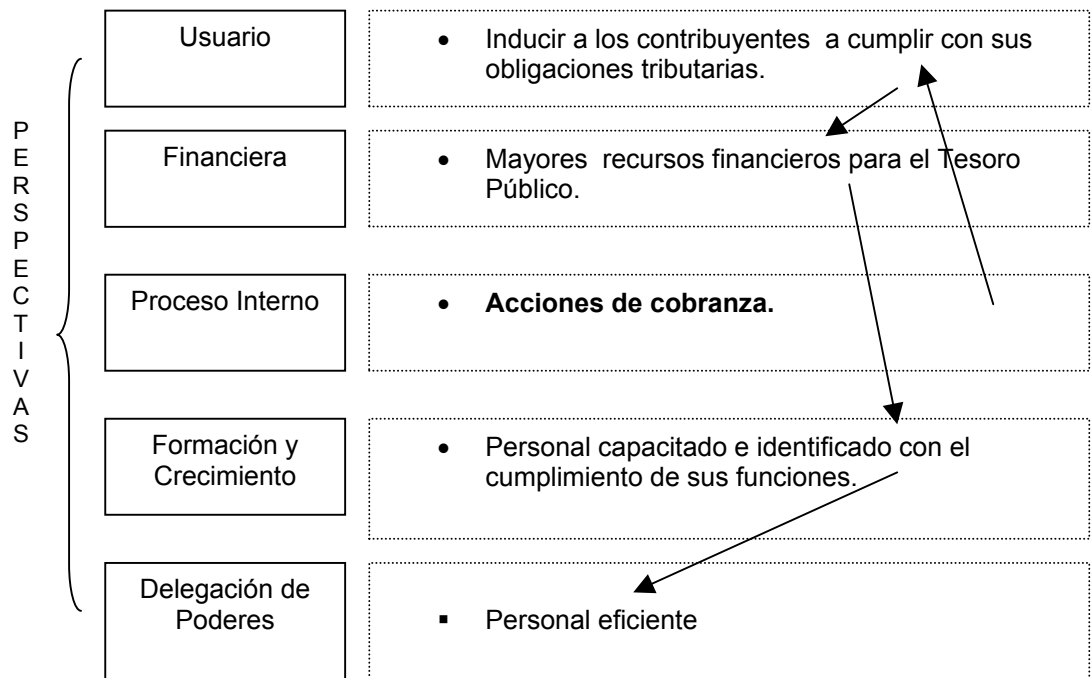
## ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

### ACCIONES DE FISCALIZACIÓN POR TRIBUTOS INTERNOS.



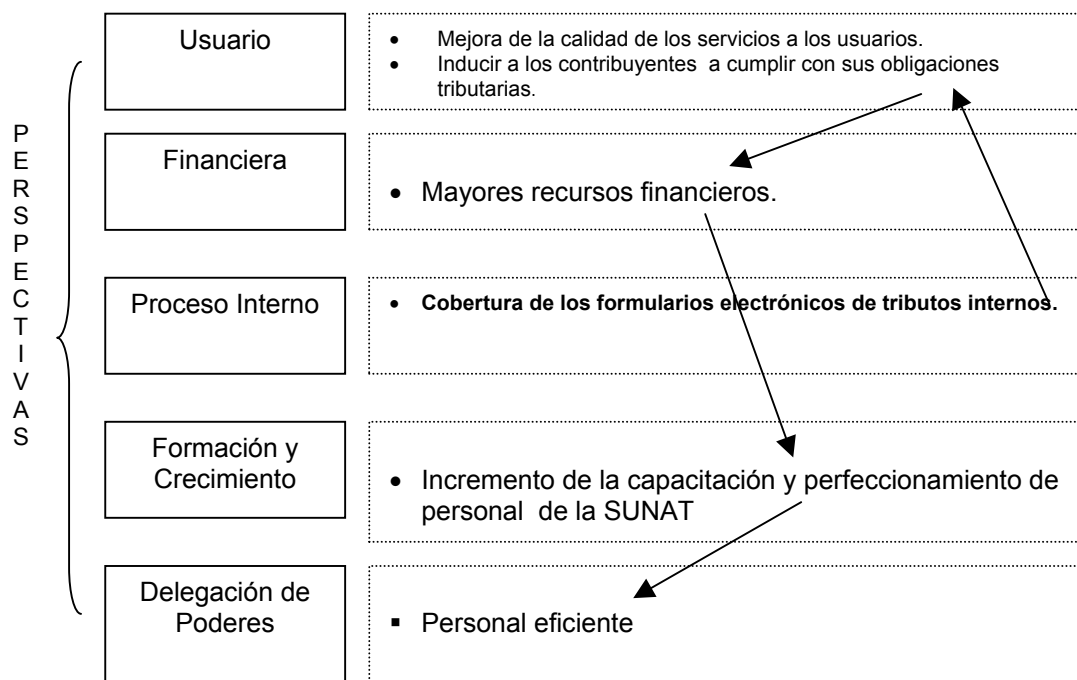
## ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

### ACCIONES DE COBRANZA



## ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

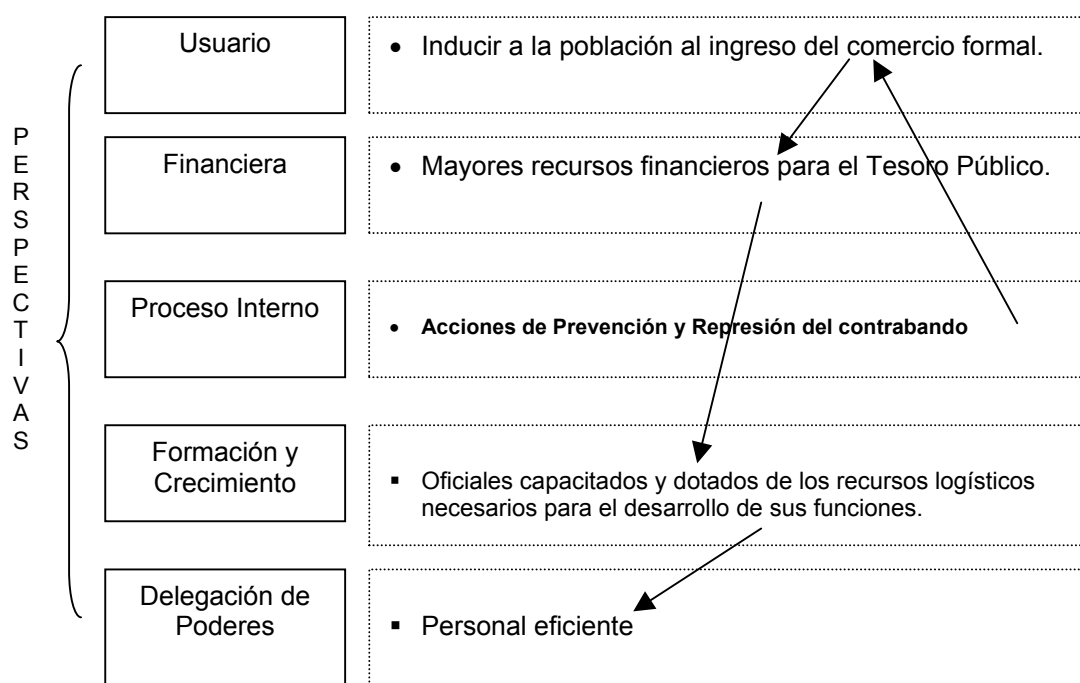
### COBERTURA DE LOS FORMULARIOS ELECTRÓNICOS DE TRIBUTOS INTERNOS





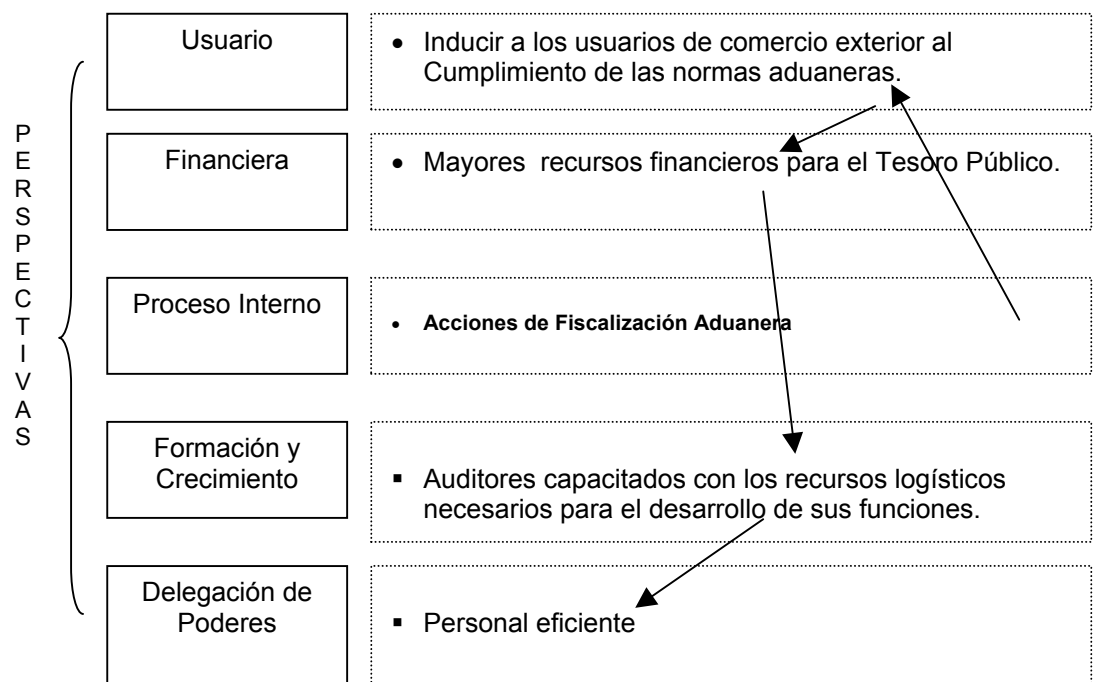
## ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

### ACCIONES DE PREVENCIÓN Y REPRESIÓN DEL CONTRABANDO



## ESQUEMA DE RELACIÓN LÓGICA ENTRE INDICADORES Y COMPROMISOS

### ACCIONES DE FISCALIZACIÓN ADUANERA



**ANEXO 3**

**SUSTENTO DEL MONTO DEL BONO DE PRODUCTIVIDAD**

**RESUMEN DE LA PLANILLA CONTINUA(1) DEL MES DE ENERO**

**2004**

<b>CONCEPTOS REMUNERATIVOS (2)</b>	<b>IMPORTE (SI.)</b>
REMUNERACIÓN BÁSICA-728(26513)	26,796,617.71
REMUNERACIÓN BÁSICA-276	355.06
REMUNERAC. BÁSICA (CONTRATADO)	1,568,913.25
REMUNERACIÓN REUNIFICADA	3,135.51
TRANSITORIA PARA HOMOLOGACIÓN	331.02
BONIFICACIÓN PERSONAL	1.64
ASIGNAC. FAMILIAR (LEY 25129)	158,789.00
ASIGNACIÓN FAMILIAR – 276	231.00
DIFERENC.ASIG. FAMILIAR 276	2,881.00
BONIFICACIÓN POR T.DE SERVIC.	3,690.20
FONDO DE ESTIMULO	929.06
REFRIGERIO Y MOVILIDAD	551 .10
BONIFICACIÓN ESPECIAL 051	1,179.10
ALIMENTACIÓN PRINCIPAL.	939,300.60
ALIMENTACION PRINCIPAL RL276	16,170.00
BONIF.ESP.TEMP.MENS.AL CARGO	11,000.00
DECRETO LEGISLATIVO 673	590,793.45
INCREMENTO 3.3% (LEY 26504-95)	70,311.48
AUMENTO 10.23% AFP	544,538.68
AUMENTO 3% AFP	176,008.72
DECRETO DE URGENCIA 037-94	27,402.00
DECRETO DE URGENCIA 090-96	5,503.18
DECRETO DE URGENCIA 073-97	7,209.21
DECRETO DE URGENCIA 011-1999	8,082.29
ASIGNACIÓN EXCEPCIONAL 276-91	360.00
REINT.REMUNER BÁSICA	17,025.50
REINT.ASIGNACION FAMILIAR	18.40
REINT.ALIMENTACION PRINCIPAL	56.00
REINT.ASIG. EXT. TEMP. MENSUAL	2,544.50
REINT.POR BON.ESP.TEMP.CARGO	385.00
<b>TOTAL INGRESOS REMUNERATIVOS:</b>	<b>30,954,313.66</b>



RICARDO VALCARCEL GARCÍA  
Gerente de Administración de Personal  
INTENDENCIA NACIONAL DE RECURSOS HUMANOS

- (1) Corresponde al total de ingresos mensuales de carácter continuo percibidos por el personal de la Entidad. No considera reintegros, CTS, y cualquier otro concepto remunerativo de carácter ocasional
- (2) Se debe detallar todos los conceptos remunerativos de carácter continuo percibidos por los trabajadores de la entidad en el mes de enero 2004.

**ANEXO 4**  
**METAS FÍSICAS PROGRAMADAS EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL**

Cod.	ACTIVIDAD	ÁREA RESPONSABLE	Cod.	FINALIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META FÍSICA
100267	Gestión Administrativa	Gerencia Administrativa de la Intendencia Nacional de Administración	00089	Administración y Supervisión	Acciones <sup>1</sup>	150
100097	Capacitación y Perfeccionamiento	Instituto de Administración Tributaria y Aduanera	00329	Capacitación al personal	Persona Capacitada <sup>2</sup>	14,000
115176	Auditorias (Acciones de Fiscalización por Tributos Internos)	Gerencia de Programación y Gestión de Fiscalización de la Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario	08385	Reducción de la brecha de evasión sobre la inscripción y fiscalización del deudor tributario	Acciones <sup>3</sup>	44,000
115238	Cobranza	Gerencia de Programación y Gestión de Deuda de la Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario	14132	Acciones de Cobranza	Medidas Cautelares <sup>4</sup>	78,000
116054	Servicios al Contribuyente	Gerencia de Programación y Gestión de Servicios al Contribuyente de la Intendencia Nacional de Servicios al Contribuyente	14133	Sistematizar la presentación de las declaraciones juradas de los contribuyentes	Formularios Electrónicos <sup>5</sup>	14' 924,264
115867	Prevención del Contrabando y Control Fronterizo	Gerencia de Oficiales de la Intendencia de Prevención del Contrabando y Control Fronterizo	08406	Reprimir el contrabando	Acciones <sup>6</sup>	3,100
115584	Fiscalización y Recaudación Aduanera	Gerencia de Oficiales de la Intendencia de Prevención del Contrabando y Control Fronterizo	14131	Acciones de Fiscalización Aduanera	Acciones <sup>7</sup>	950

<sup>1</sup> Considera los Procesos del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones SUNAT 2004

<sup>2</sup> Incluye los siguientes eventos de capacitación: cursos, talleres, seminarios y otros similares para personal de la Institución o público externo, en modalidad presencial o a distancia, sea a través de medios impresos, virtuales, tutoriales o multi-modales.

<sup>3</sup> Corresponde al Indicador N° 2 del Cuadro N° 1 del Convenio y su detalle se muestra en la ficha correspondiente a dicho indicador.

<sup>4</sup> Corresponde al Indicador N° 3 del Cuadro N° 1 del Convenio y su detalle se muestra en la ficha correspondiente a dicho indicador

<sup>5</sup> Corresponde al Indicador N° 4 del Cuadro N° 1 del Convenio, expresado en número de formularios electrónicos para una cobertura del 78%

<sup>6</sup> Corresponde al Indicador N° 5 del Cuadro N° 1 del Convenio y su detalle se muestra en la ficha correspondiente a dicho indicador.

<sup>7</sup> Corresponde al Indicador N° 6 del Cuadro N° 1 del Convenio y su detalle se muestra en la ficha correspondiente a dicho indicador

Cod.	PROYECTO	ÁREA RESPONSABLE	Cod.	FINALIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META FÍSICA
215661	Integración y Modernización de la Administración Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario</li> <li>Gerencia de Planeamiento, Control de Gestión y Convenios de la Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Planeamiento</li> </ul>	08274	Contribuir a la Integración y Modernización de la Administración Tributaria	Sistemas <sup>8</sup>	2
216993	Implementación del Sistema Central de Comunicaciones Multimedia	Intendencia Nacional de Sistemas de Información		Mejorar las líneas de comunicación internas a fin de mejorar los accesos a los sistemas de recaudación y fiscalización de tributos internos y aduanas, interconexión de computadoras (datos) y la implementación de sistemas de monitoreo utilizando cámaras de video en las sedes y puestos de control a fin de mejorar el control de las mercaderías en los puestos de control y reducir el contrabando	Sistema <sup>9</sup>	1
216994	Implementación del Sistema de Comunicaciones Multimedia de última milla	Intendencia Nacional de Sistemas de Información		Permitir a los puestos de control ubicados en zonas rurales la capacidad de transmitir telefonía así como acceder a los sistemas de información hacia la sede central ubicada en la capital de su provincia o departamento, sin las limitaciones actuales. Asimismo, se implementarán sistemas de monitoreo utilizando cámaras de video, las cuales se interconectarán utilizando esta red capilar y permitirá ver en tiempo real el tránsito de vehículos mejorando las acciones y operativos de fiscalización	Sistema <sup>10</sup>	1

<sup>8</sup> Incluye 2 proyectos:

**a. Retención Bancaria Automatizada**

- Finalidad: Contar con un sistema que permita la notificación por vía electrónica de las Resoluciones de embargo y las comunicaciones a los Bancos.
- Área Responsable: Intendencia Nacional de Cumplimiento Tributario

**b. Metodología de Gestión de Proyectos Institucional**

- Finalidad: Aprobación del procedimiento que estandarice el desarrollo de los proyectos institucionales
- Área Responsable: Gerencia de Planeamiento, Control de Gestión y Convenios de la Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Planeamiento.

<sup>9</sup> El compromiso corresponde a la elaboración de un documento técnico que contiene los requerimientos técnicos a ser remitidos a la Oficina de Servicios para Proyectos de la Organización de las Naciones Unidas (UNOPS), a partir de las cuales dicha Entidad elabora las bases correspondientes. El compromiso está sujeto a la aprobación del MEF de la Resolución Ministerial que permita la suscripción del Convenio SUNAT-UNOPS.

<sup>10</sup> El compromiso corresponde a la elaboración de un documento técnico que contiene los requerimientos técnicos a ser remitidos a la Oficina de Servicios para Proyectos de la Organización de las Naciones Unidas (UNOPS), a partir de las cuales dicha Entidad elabora las bases correspondientes. El compromiso está sujeto a la aprobación del MEF de la Resolución Ministerial que permita la suscripción del Convenio SUNAT-UNOPS.