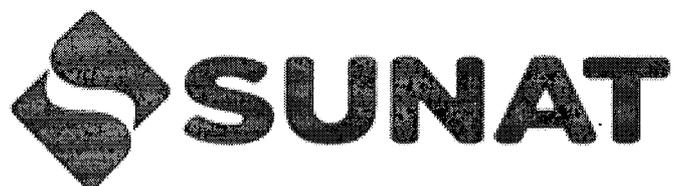


**INFORME N° 003-2017-SUNAT/1K1200
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN
EN EL MARCO DEL POI**

RESULTADO ANUAL 2016



CONTENIDO

1.	PRESENTACIÓN.....	4
2.	INFORMACIÓN GENERAL.....	4
2.1	RESULTADO DE LA RECAUDACIÓN	5
2.1.1	Indicador Estratégico.- Ingresos Recaudados por la SUNAT	5
2.1.2	Indicador N° 1.- Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios.....	6
2.2	INDICADORES ESTRATÉGICOS CONTENIDOS EN EL POI 2016.....	8
2.2.1	Indicador N° 18.- Reducción de Quejas-Reclamos.....	8
2.2.2	Indicador N° 24.- Tiempo Total de Liberación de Mercancías (TTLM)	9
3.	ANÁLISIS DE LOS INDICADORES MÁS RELEVANTES POR OBJETIVO ESTRATÉGICO	11
3.1	OBJETIVO ESTRATÉGICO 1: “AMPLIAR LA BASE TRIBUTARIA”	11
3.1.1	Indicador N° 3.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto).....	11
3.1.2	Indicador N° 4.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de contribuyentes)	12
3.1.3	Indicador N° 5.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada	14
3.2	OBJETIVO ESTRATÉGICO 2: “MEJORAR EL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO”	17
3.2.1	Indicador N° 8.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento	17
3.2.2	Indicador N° 9 - Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones informativas	19
3.2.3	Indicador N° 10.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto).....	20
3.2.4	Indicador N° 11.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes).....	22
3.2.5	Indicador N° 66.- Recaudación por Cumplimiento Tributario Voluntario	24
3.3	OBJETIVO ESTRATÉGICO 3: “REDUCIR COSTOS Y TIEMPOS PARA EL USUARIO”	24
3.3.1	Indicador N° 22.- Índice de avance de devoluciones	24
3.3.2	Indicador N° 23.- Nivel de Acogimiento al Despacho Anticipado en el régimen de importación para el consumo en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.....	25
3.4	OBJETIVO ESTRATÉGICO 4: “GARANTIZAR LA SEGURIDAD DE LA CADENA LOGÍSTICA”	26
3.4.1	Indicador N° 27.- Número de Planes de Acción aprobados para la suscripción de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo.....	26
3.5	OBJETIVO ESTRATÉGICO 6: “REDUCIR EL DESVÍO DE INSUMOS QUÍMICOS Y BIENES FISCALIZADOS”	27
3.5.1	Indicador N° 40.4.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes – PMCBU.....	27
3.6	OBJETIVO ESTRATÉGICO 7: “ASEGURAR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y DESARROLLO DEL RECURSO HUMANO”	27
3.6.1	Indicador N° 40.6.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - SGRH	27
3.6.2	Indicador N° 40.7.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - DO.....	27
3.6.3	Indicador N° 41.- Nivel de cumplimiento de entregables, emisión de normas y procedimientos SNAAF	28
3.6.4	Indicador N° 43.- Reducción del stock en custodia de los almacenes de la SUNAT y de terceros a nivel nacional	28
3.6.5	Indicador N° 44.2.- Nivel de atención de entregables de estudios de pre inversión de Proyectos de Inversión Pública.....	28
3.6.6	Indicador N° 56.- Ejecución del Plan Anual de Trabajo del Órgano de Administración de Archivos 2016 de la SUNAT	28



3.7 INDICADOR TRANSVERSAL	29
3.7.1 Indicador N° 38.5.- Nivel de Satisfacción con los Servicios internos - Disponibilidad de los servicios críticos	29
4. RESULTADOS PROGRAMA PRESUPUESTAL DE FISCALIZACIÓN ADUANERA.....	29
5. CONCLUSIONES	29
6. RECOMENDACIONES	31
ANEXO N° 1: NIVEL DE AVANCE DE META ANUAL 2016.....	32
ANEXO N° 2: INDICADORES CON META SIN MEDICIÓN PARA EL AÑO 2016	38
ANEXO N° 3: RELACIÓN DE ENTREGABLES: DICIEMBRE 2016	38
ANEXO N° 4: RELACIÓN DE ENTREGABLES VINCULADOS A LA DELEGACIÓN DE FACULTADES Y PLAN DE SIMPLIFICACIÓN Y FACILITACIÓN: DICIEMBRE 2016.....	39
ANEXO N° 5: NIVEL DE AVANCE DE META 2016 - PROGRAMA PRESUPUESTAL FISCALIZACIÓN ADUANERA.....	39



1. PRESENTACIÓN

El presente informe refleja la evaluación del Plan Operativo Institucional (POI) de la SUNAT del año 2016¹ y el seguimiento del cumplimiento de metas programadas a cargo de cada Órgano. Este instrumento de gestión comprende 116 indicadores que contribuyen al logro de los 07 objetivos establecidos en el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2015-2018.

Asimismo, a criterio de la Gerencia de Planeamiento y Control de Gestión (GPCG), se identificaron un conjunto de indicadores que se han clasificado como transversales, los que resaltan por su impacto en más de un Objetivo Estratégico.

2. INFORMACIÓN GENERAL

Mediante Resolución de Superintendencia N° 271-2016/SUNAT del 25OCT2016, se aprobó, entre otros, la incorporación de 3 indicadores relacionados a la simplificación, facilitación y facultades delegadas. El seguimiento de dichos indicadores² se muestra en el Anexo N° 4 "Relación de entregables vinculados a la Delegación de Facultades y Plan de Simplificación y Facilitación: Diciembre 2016".

En ese sentido, como se ha señalado, el POI cuenta con 116 indicadores; de los cuales 111 fueron medidos (ver Anexo N° 1) y 5 no contaron con medición (ver Anexo N° 2). Por último, en el Anexo N° 3 se detallan los entregables culminados en el mes de diciembre 2016.

Durante el transcurso del 2016 se han venido presentando problemas de consistencia de la información, retrasos e incumplimiento de los órganos responsables del POI con relación al ingreso de la información y justificaciones en el SIGA. Asimismo, no se ha contado de manera oportuna con la programación de entregables de algunos indicadores a cargo del SNADE.

Como se puede apreciar en el siguiente cuadro, el desempeño general al culminar el año 2016 fue de 83,8 %, porcentaje inferior al obtenido al finalizar el año 2015 (92,3 %).



¹ Aprobado con Resolución de Superintendencia N° 023-2016/SUNAT del 28ENE2016 y modificatorias.

² Indicador N° 16.3 Cumplimiento de Entregables - Facultades Delegadas, Indicador N° 16.4 Nivel de cumplimiento de entregables - Plan de Simplificación y Facilitación Tributos Internos (Fase I) e Indicador N° 16.5 Nivel de cumplimiento de entregables - Plan de Simplificación y Facilitación Aduanas (Fase I).

Cuadro N° 1: Resultado de indicadores POI por Objetivo Estratégico y Transversales
 Resultado Anual 2016

Objetivo Estratégico	Nivel Avance	Cumplidos	No cumplidos
OE 1 -AMPLIAR LA BASE TRIBUTARIA	70,6 %	12	5
OE 2 -MEJORAR EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	66,7 %	12	6
OE 3 -REDUCIR COSTOS Y TIEMPOS PARA EL USUARIO	100,0 %	13	0
OE 4 -GARANTIZAR LA SEGURIDAD DE LA CADENA LOGÍSTICA	100,0 %	2	0
OE 5 -REDUCIR EL CONTRABANDO Y EL TRÁFICO ILÍCITO DE MERCANCIAS	100,0 %	5	0
OE 6 -REDUCIR EL DESVIO DE INSUMOS QUÍMICOS Y BIENES FISCALIZADOS	76,0 %	3	1
OE 7 -ASEGURAR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y DESARROLLO DEL RECURSO HUMANO	84,8 %	28	5
- INDICADORES TRANSVERSALES	94,7 %	18	1
Total	83,8 %	93	18

Fuente: SIGA
 Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

2.1 Resultado de la Recaudación

2.1.1 Indicador Estratégico.- Ingresos Recaudados por la SUNAT

Con respecto al seguimiento y evaluación de los resultados del Indicador Estratégico "Ingresos Recaudados por la SUNAT"³ relacionado con los Objetivos Estratégicos N° 1: "Ampliar la Base Tributaria" y N° 2: "Mejorar el cumplimiento voluntario", tenemos que al cierre del año 2016 se ha logrado un nivel de avance del 98,5 % de la meta anual, tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2: Indicador Estratégico: Ingresos Recaudados por la SUNAT
 Año 2016, en millones de Soles

Concepto	2015				2016			
	Ingresos Tributarios 1/	Contrib. Sociales	Ingresos No Tributarios	Ingresos Recaudados por la SUNAT 1/	Ingresos Tributarios 1/	Contrib. Sociales	Ingresos No Tributarios	Ingresos Recaudados por la SUNAT 1/
Enero	9,591.4	1,038.0	0.8	10,630.2	9,584.5	1,083.9	15.2	10,683.6
Febrero	7,667.3	987.9	118.9	8,774.1	7,961.5	1,031.0	35.8	9,028.3
Marzo	9,163.5	1,015.0	154.4	10,332.9	9,909.2	1,051.9	135.4	11,096.5
Abril	9,828.5	1,085.0	16.7	10,930.2	11,009.4	1,164.4	7.4	12,181.2
Mayo	7,584.9	1,087.4	83.4	8,755.7	7,984.4	1,073.3	61.5	9,119.2
Junio	7,875.4	1,046.6	82.9	9,004.9	8,046.0	1,136.0	91.4	9,273.4
Julio	7,987.5	1,088.3	22.0	9,097.8	7,859.6	1,085.3	8.8	8,953.7
Agosto	8,469.3	1,073.7	70.7	9,613.7	8,485.9	1,129.3	72.5	9,687.7
Septiembre	8,161.5	1,055.8	158.9	9,376.2	8,420.2	1,101.2	157.6	9,679.0
Octubre	8,219.7	1,077.3	9.2	9,306.2	8,398.3	1,100.4	19.2	9,517.9
Noviembre	8,411.9	1,063.7	61.3	9,536.9	8,385.9	1,108.4	64.4	9,558.7
Diciembre	8,977.6	1,113.6	120.8	10,212.0	9,686.8	1,168.8	161.5	11,017.1
Acumulado	101,938.5	12,732.2	900.1	115,570.8	105,731.7	13,233.9	830.7	119,796.3
Meta					107,300.0	13,483.5	874.9	121,658.0
Avance					98.5%	98.1%	94.9%	98.5%

1/ Sin descontar devoluciones de tributos internos y de tributos aduaneros

Fuente: Nota Tributaria de la SUNAT

Elaboración: Gerencia de Estadística - Intendencia Nacional de Estudios Tributarios y Estadística

³ Se considera todos los ingresos que recauda SUNAT, es decir, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, Contribuciones Sociales e Ingresos No Tributarios. Los Ingresos tributarios corresponden a la Recaudación Bruta, sin descontar devoluciones.

Los Ingresos Recaudados por SUNAT, durante el año 2016, sumaron S/ 119 796,3 millones, monto superior en 4 225,5 millones respecto al año 2015.

Respecto a la recaudación por Contribuciones Sociales, en el año 2016 sumaron S/ 13 233,9 millones, monto superior en S/ 501,7 millones respecto al año 2015. De otro lado, la recaudación por Ingresos No Tributarios fue de S/ 830,7 millones, monto menor en S/ 69,4 millones al obtenido en el 2015.

2.1.2 Indicador N° 1.- Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios⁴

Con respecto al seguimiento y evaluación de los resultados del Indicador POI "Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios" tenemos que al cierre del año 2016 se ha logrado una recaudación bruta de ingresos tributarios de S/ 105 731,7 millones, alcanzando un nivel de avance del 98,5 % de la meta anual. Se debe precisar, que la meta para el 2016 fue de S/ 107 300,0 millones, cifra superior en 5,3 % a lo ejecutado en el año 2015.

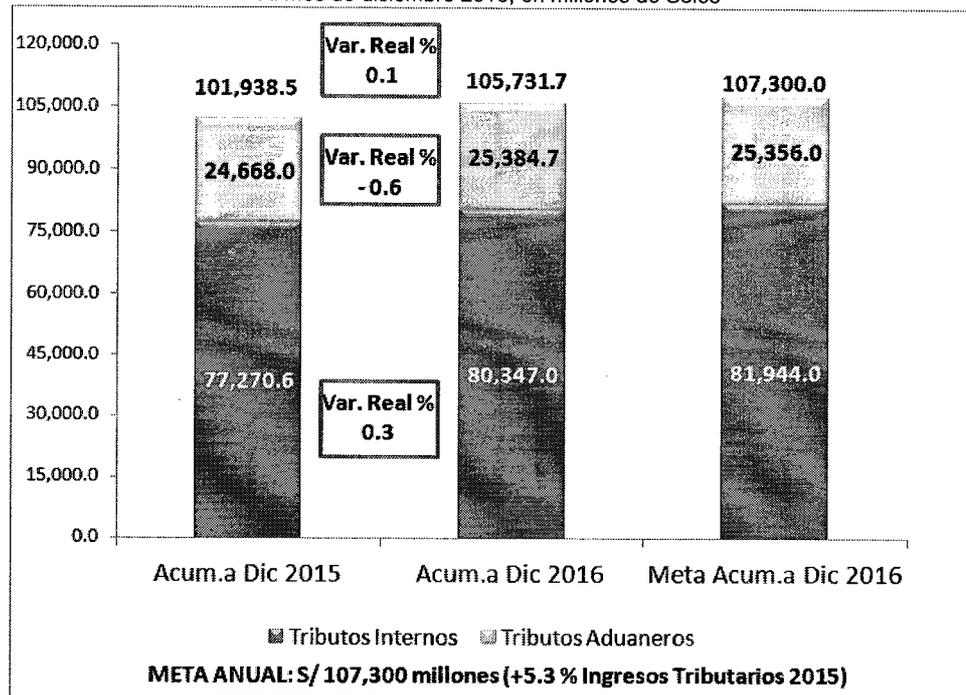
Para el año 2016, la meta de recaudación por Tributos Internos fue S/ 81 944,0 millones, alcanzándose una ejecución de S/ 80 347,0 millones, lo que representa un nivel de avance de la meta del 98,1 %, no obstante, presenta un incremento de S/ 3 076,4 millones con respecto a lo recaudado el año 2015.

Respecto a la meta de Tributos Aduaneros fue de S/ 25 356,0 millones, alcanzándose una ejecución de S/ 25 384,7 millones, lo que representa un nivel de avance de la meta de 100,1 %. Asimismo, representa un incremento de S/ 716,7 millones con respecto al año 2015.



⁴ Comprende los Ingresos Tributarios del Gobierno Central que recauda SUNAT, es decir, Recaudación por Tributos Internos y Recaudación por Tributos Aduaneros, sin descontar devoluciones.

Gráfico N° 1: Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios
Al mes de diciembre 2016, en millones de Soles



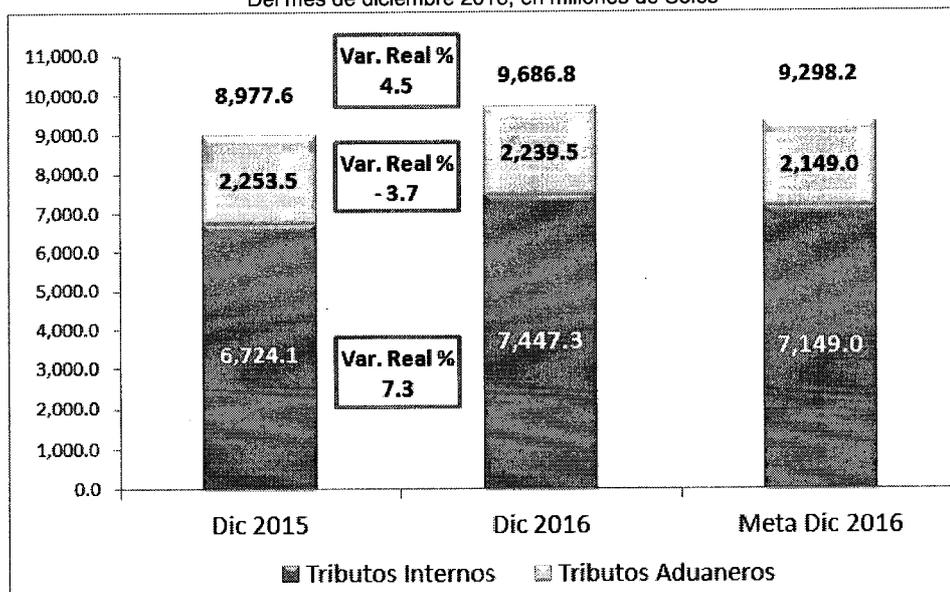
Fuente: Nota Tributaria de la SUNAT
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

En cuanto a los Ingresos Tributarios en el mes de diciembre 2016, estos sumaron S/ 9 686,8 millones, monto superior en S/ 709,2 millones al obtenido en el mismo del 2015. A nivel de detalle se tiene un incremento en la recaudación por Ingresos correspondiente a Tributos Internos en S/ 723,2 millones respecto al año 2015, lo que se explica principalmente por un incremento en la recaudación por concepto del Impuesto a la Renta – No Domiciliados en S/ 1 957,1 millones e IGV – Cta. Propia en S/ 462,6 millones, no obstante una disminución en la recaudación por concepto de Impuesto a la Renta – Tercera Categoría en S/ 321,7 millones, entre otros; situación similar se da con los Ingresos Aduaneros donde se observa un crecimiento en el Impuesto Selectivo al Consumo y el IGV-Importaciones en S/ 519,9 y S/ 393,6 millones respectivamente, no obstante una caída en el rubro importaciones en S/ 168,8 millones.



Gráfico N° 2: Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios

Del mes de diciembre 2016, en millones de Soles



Fuente: Nota Tributaria de la SUNAT
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

Handwritten signature and number 2648

2.2 Indicadores Estratégicos contenidos en el POI 2016

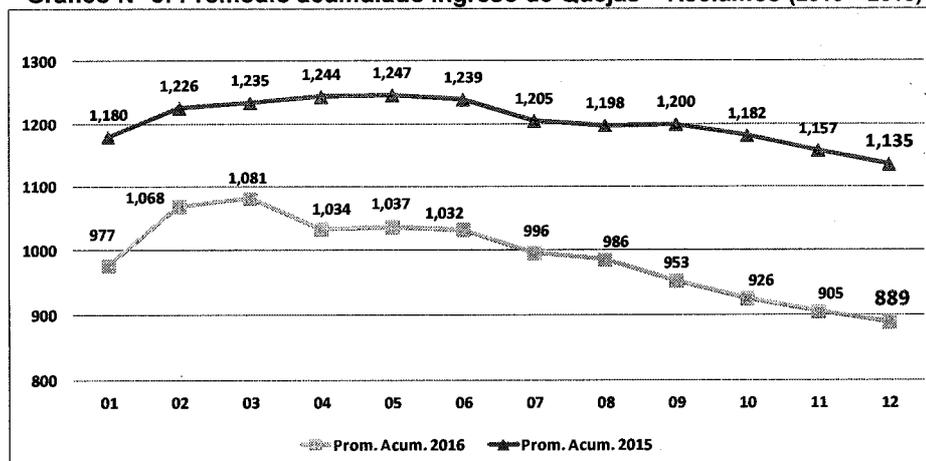
El POI 2016 cuenta con 2 indicadores que forman parte del PEI 2015 – 2018: el indicador N° 18 Reducción de Quejas-Reclamos y el indicador N° 24 Tiempo Total de Liberación de Mercancías (TTLM).

2.2.1 Indicador N° 18.- Reducción de Quejas-Reclamos⁵

Durante el año 2016, el promedio mensual de quejas-reclamos ingresadas fue de 889, lo que significó una reducción del 21,7 % respecto al promedio del año 2015 (1 135). Esto representa un nivel de avance de 270,9 %. Cabe señalar que la meta anual fue lograr una reducción de 8.0%.

En el siguiente gráfico, se muestra la evolución mensual del promedio acumulado del ingreso de quejas-reclamos del año 2016 y 2015:

Gráfico N° 3: Promedio acumulado ingreso de Quejas – Reclamos (2016 – 2015)



Fuente: ODCUA
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG



⁵ Resulta de dividir el Promedio de Quejas - Reclamos acumulados entre el Promedio de quejas-reclamos de enero a diciembre 2015 por 100.

En el 2016, ingresaron 10 668⁶ quejas lo que representa una disminución del 21,7 % con respecto al año anterior (13 618 quejas ingresadas).

En el siguiente cuadro, se observa los procedimientos más quejados en el año 2016: SUNAT Virtual (27,9 %), Cobranza Coactiva (12,3 %), Devolución de Tributos (12,2 %), Notificaciones y Confirmación Domiciliaria (8,5 %) y Trámites y Orientación (7,5 %), los cuales concentran el 68,4 % de las quejas ingresadas.

Cuadro N° 3: Quejas-Reclamos Ingresadas
Año 2016

PROCESO	TOTAL		PROMEDIO			
	2016	%	2016	2015	DIF	VAR %
SUNAT VIRTUAL	2,981	27.9%	248.4	204	44	21.8%
COBRANZA COACTIVA	1,310	12.3%	109.2	122	-13	-10.5%
DEVOLUCION DE TRIBUTOS	1,302	12.2%	108.5	117	-9	-7.3%
NOTIFICACIONES Y CONF.DOMIC.	912	8.5%	76.0	176	-100	-56.8%
TRAMITES Y ORIENTACIÓN	802	7.5%	66.8	104	-37	-35.8%
DEUDA	682	6.4%	56.8	68	-11	-16.5%
DETRACCIONES	625	5.9%	52.1	69	-17	-24.5%
ACCIONES DE FISCALIZACIÓN	427	4.0%	35.6	67	-31	-46.9%
OTROS TEMAS TRIBUTARIOS	415	3.9%	34.6	55	-20	-37.1%
ESSALUD - ONP - PLANILLAS	336	3.1%	27.9	34	-6	-17.9%
ADUANAS	322	3.0%	26.8	39	-12	-31.3%
FRACCIONAMIENTO	320	3.0%	26.7	51	-24	-47.6%
RECURSOS IMPUGNATIVOS	154	1.4%	12.8	12	1	6.7%
INSUMOS QUIMICOS	73	0.7%	6.1	7	-1	-12.9%
INCUMPLIMIENTO ENVIO DJ POR CAUSAS EXTERNAS	8	0.1%	0.7	10	-9	-93.0%
TOTAL	10,668	100.0%	889.0	1,135	-246	-21.7%

Fuente: ODCUA
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPGC

3648

7177



Al comparar el promedio anual 2016 respecto del 2015, se aprecia que todos los procesos registraron una disminución excepto SUNAT Virtual y Recursos impugnatorios que aumentaron en 21,8 % y 6,7 %. Los procesos que contribuyeron en la reducción anual del indicador fueron: Notificaciones y Confirmación de domicilio, Trámites y Orientación y Acciones de fiscalización que disminuyeron en 56,8 %; 35,8 % y 46,9 % respectivamente.

2.2.2 Indicador N° 24.- Tiempo Total de Liberación de Mercancías (TTLM)⁷

El resultado de este indicador, relacionado con el Objetivo Estratégico N° 3 Reducir Costos y Tiempos para el Usuario, fue de 111,8 horas, superando la meta de 118-121 horas, siendo su nivel de avance del 105,6 %⁸. Como se puede observar en el siguiente cuadro, todas las dependencias alcanzaron sus metas del año 2016:

⁶ Por el año 2016 ingresaron 11 572 registros en el SQS (Sistema de Quejas y Sugerencias - Libro de Reclamaciones) de los cuales 10 668 calificaron como queja, luego de excluir 904 ingresos que no constituyen situaciones que reflejen malestar o descontento atendible por la Oficina de Defensoría al Contribuyente y Usuario Aduanero.

⁷ El indicador busca medir el tiempo total de despacho, en el régimen de importación para el consumo, desde la llegada del medio de transporte hasta la autorización del levante de la declaración de mercancías por las principales intendencias de aduanas del Perú, con el fin de impulsar las acciones que contribuyan a su reducción.

⁸ Para el cálculo del nivel avance a nivel nacional se considera el límite inferior.

Cuadro N° 4: Resultado del TTLM en horas

Años 2015 - 2016

INTENDENCIA DE ADUANA	META 2016	EJECUCIÓN 2016	AVANCE 2016 (*)	TTLM 2015
IA MARÍTIMA DEL CALLAO	122.0 - 125.0	115.5	105.6%	152.1
IA AÉREA Y POSTAL	108.0 - 111.0	104.5	103.3%	124.8
IA TACNA	128.0 - 131.0	124.1	103.2%	137.6
IA ILO	270.0 - 276.0	251.5	107.4%	429.9
IA MOLLENDO	177.0 - 183.0	162.1	109.2%	224.0
IA PAITA	184.0 - 187.0	180.8	101.7%	217.8
IA PISCO	26.0 - 33.0	18.7	139.2%	86.3
IA PUERTO MALDONADO	60.0 - 66.0	57.1	105.2%	54.1
IA PUNO	55.0 - 58.0	51.5	106.8%	61.4
IA SALAVERRY	49.0 - 52.0	40.0	122.5%	62.9
IA TUMBES	73.0 - 76.0	66.7	109.4%	105.3
TOTAL NACIONAL	118.0 - 121.0	111.8	105.6%	142.3

(*) Nota: Para el cálculo del % de avance se considera el límite inferior establecido en la meta.

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

En comparación al año 2015, el TTLM en el 2016 presentó una mejora al reflejar una reducción de 30,5 horas.

Con relación a la cantidad de DAMs sujetas a medición, en el 2016 la cantidad fue mayor a lo reportado en el 2015 en 14 570 DAMs, lo que representa un incremento de 2,3 %. Al desagregar la cantidad por dependencia, encontramos que la Intendencia de Aduana Marítima del Callao concentra el 64,3 % de las DAMs a nivel nacional, impactando positivamente en el resultado del indicador al haber disminuido sus tiempos en 36,6 horas en comparación al año 2015.

Cuadro N° 5: TTLM: Cantidad de DAMs sujetas a medición

Años 2015 - 2016

INTENDENCIA DE ADUANA	CANTIDAD DE DAM		
	2015	2016	COMPOSICIÓN % 2016
IA MARÍTIMA DEL CALLAO	392,774	412,401	64.3%
IA AÉREA Y POSTAL	197,708	193,773	30.2%
IA TACNA	18,837	15,595	2.4%
IA ILO	716	968	0.2%
IA MOLLENDO	1,751	1,622	0.3%
IA PAITA	2,796	3,461	0.5%
IA PISCO	240	336	0.1%
IA PUERTO MALDONADO	547	452	0.1%
IA PUNO	7,898	9,280	1.4%
IA SALAVERRY	263	281	0.04%
IA TUMBES	3,506	3,437	0.5%
TOTAL NACIONAL	627,036	641,606	100.0%

Fuente: Gerencia de Estadística

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG



de
7177

3. ANÁLISIS DE LOS INDICADORES MÁS RELEVANTES POR OBJETIVO ESTRATÉGICO

3.1 Objetivo Estratégico 1: "Ampliar la Base Tributaria"

3.1.1 Indicador N° 3.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia⁹ (en monto)

La meta programada para el año 2016 fue 2,3 %, alcanzándose una ejecución de 2,5 %, lo que representa un nivel de avance del 92,0 %, y un aumento de la morosidad en 8,7 % respecto del año 2015. Cabe señalar que se ha incumplido el indicador durante todo el año.

En el 2016, el monto declarado asciende a S/ 38 100,7 millones lo que representa un incremento del 2,7 % con respecto del 2015. En cuanto al monto declarado y no pagado, este asciende a S/ 948,3 millones lo que representa un incremento del 9,0 % respecto del año anterior.

En el siguiente cuadro se observa que 20 de las 22 dependencias han alcanzado su meta anual del 2016.

Cuadro N° 6: Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto)
Año 2016, en millones de Soles

DEPENDENCIA	S/. BRECHA DE PAGO	S/. MONTO DECLARADO	META	EJECUCIÓN	AVANCE
IR Madre de Dios	2.4	32.2	11.6%	7.4%	156.8%
IAT Lambayeque	14.5	303.0	6.5%	4.8%	135.4%
IR Cusco	15.0	336.2	5.3%	4.5%	117.8%
IR Junin	10.7	281.3	4.4%	3.8%	115.8%
IR Ica	8.1	336.9	2.7%	2.4%	112.5%
IR Tacna	7.6	171.1	4.8%	4.4%	109.1%
IR Loreto	3.8	97.1	4.1%	3.9%	105.1%
IR Arequipa	49.0	1,038.8	4.8%	4.7%	102.1%
IR Cajamarca	11.7	178.4	6.7%	6.6%	101.5%
IPCN	59.5	21,830.2	0.27%	0.27%	100.0%
IR La Libertad	44.0	1,021.3	4.3%	4.3%	100.0%
IR Ayacucho	6.2	63.2	9.7%	9.7%	100.0%
IR Piura	30.2	472.7	6.3%	6.4%	98.4%
I Lima	635.3	11,052.7	5.6%	5.7%	98.2%
OZ Juliaca	9.5	190.2	6.3%	5.0%	126.0%
OZ Huaraz	6.1	63.1	11.6%	9.7%	119.6%
OZ San Martin	5.5	115.6	5.5%	4.7%	117.0%
OZ Huanuco	5.7	95.4	6.9%	6.0%	115.0%
OZ Huacho	8.4	134.1	6.7%	6.2%	108.1%
OZ Ucayali	3.4	111.3	3.3%	3.1%	106.5%
OZ Tumbes	4.3	39.3	11.6%	11.0%	105.5%
OZ Chimbote	7.5	136.8	5.7%	5.5%	103.6%
NACIONAL	948.3	38,100.7	2.3%	2.5%	92.0%

Fuente: IGO

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

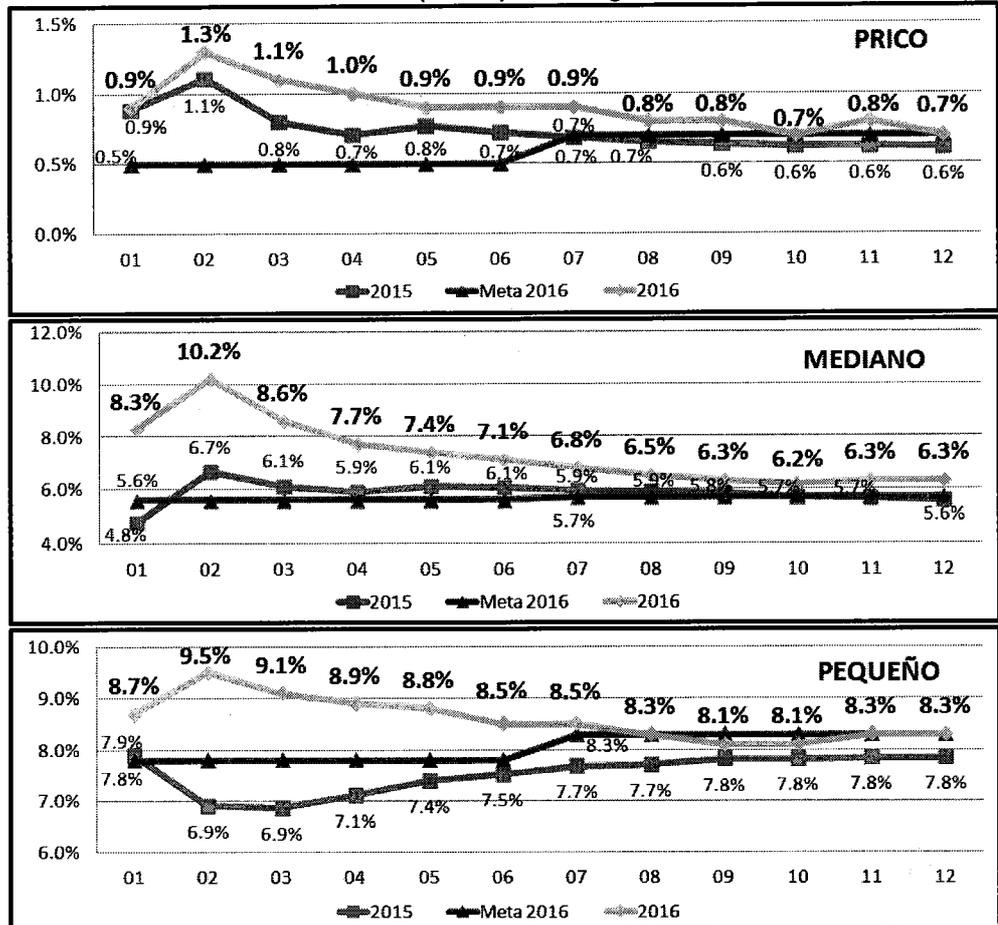
A nivel de segmento, debemos mencionar que las tasas de morosidad en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños alcanzaron el 0,7 %; 6,3 % y 8,3 % lo que representa un nivel de avance de 100,0 %; 90,5 % y 100,0 % respectivamente. Se observa un incremento de la morosidad en 16,7 %; 12,5 % y 6,4 % respectivamente en cada uno de los tres segmentos

⁹ Mide la morosidad de los contribuyentes (omisión al pago) hasta el último día del mes siguiente a la fecha de vencimiento, determinando la brecha de pago que aún falta cubrir, considerando los casos con diferencias mayores a S/ 5,00.



mencionados en relación al año anterior. Estas situaciones se pueden apreciar en los siguientes gráficos:

Gráfico N°4: Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (monto) – Por segmento



73648



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG



3.1.2 Indicador N° 4.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia¹⁰ (en cantidad de contribuyentes)

La meta programada para el año 2016 fue 20,4 %, alcanzándose una ejecución de 19,6 %, lo que representa un nivel de avance del 104,1 %, y una mejora en 6,2 % respecto del año 2015.

En el 2016, la cantidad de contribuyentes que han declarado asciende a 3.516.357, lo que representa una disminución del 4,0 % con respecto del 2015. En cuanto a la cantidad de contribuyentes que han declarado y no han pagado, asciende a 689 375, lo que representa una disminución del 9,9 % respecto del año anterior.

En el siguiente cuadro, se observa que 19 de las 22 dependencias han alcanzado su meta anual del 2016.

¹⁰ Mide la reducción en la cantidad de contribuyentes que tienen morosidad (omisión al pago) hasta el último día del mes siguiente a la fecha de vencimiento, determinando la brecha de pago que aún falta cubrir, considerando los casos con diferencias mayores a S/ 5,00.

Cuadro N° 7: Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de contribuyentes)

Año 2016

DEPENDENCIA	CANT. DE CONTRIB. OMISOS AL PAGO	CANT. DE CONTRIB. QUE DECLARAN	META	EJECUCION	AVANCE
IPCN	214	18,848	1.5%	1.1%	136.4%
IR Junín	17,981	121,143	17.6%	14.8%	118.9%
IR Piura	21,398	108,391	22.3%	19.7%	113.2%
IR Madre de Dios	1,596	8,241	21.8%	19.4%	112.4%
IR Arequipa	40,667	188,722	23.7%	21.5%	110.2%
IR Tacna	9,971	59,515	18.2%	16.8%	108.3%
IR Loreto	6,376	29,218	23.3%	21.8%	106.9%
IR Cajamarca	13,859	68,645	21.5%	20.2%	106.4%
IAT Lambayeque	18,461	101,143	19.4%	18.3%	106.0%
IR Cusco	15,635	105,141	15.7%	14.9%	105.4%
IR Ica	12,403	87,830	14.6%	14.1%	103.5%
I Lima	416,262	2,042,978	20.8%	20.4%	102.0%
IR La Libertad	42,197	181,581	23.4%	23.2%	100.9%
IR Ayacucho	7,781	40,141	17.7%	19.4%	91.2%
OZ San Martín	10,230	61,368	19.7%	16.7%	118.0%
OZ Juliaca	8,704	55,396	18.4%	15.7%	117.2%
OZ Huánuco	7,438	46,918	17.9%	15.9%	112.6%
OZ Chimbote	10,140	51,261	20.2%	19.8%	102.0%
OZ Ucayali	6,114	32,344	19.2%	18.9%	101.6%
OZ Huacho	11,066	52,456	21.2%	21.1%	100.5%
OZ Tumbes	3,266	17,038	19.0%	19.2%	99.0%
OZ Huaraz	7,636	38,039	19.4%	20.1%	96.5%
NACIONAL	689,375	3,516,357	20.4%	19.6%	104.1%

Fuente: IGO

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

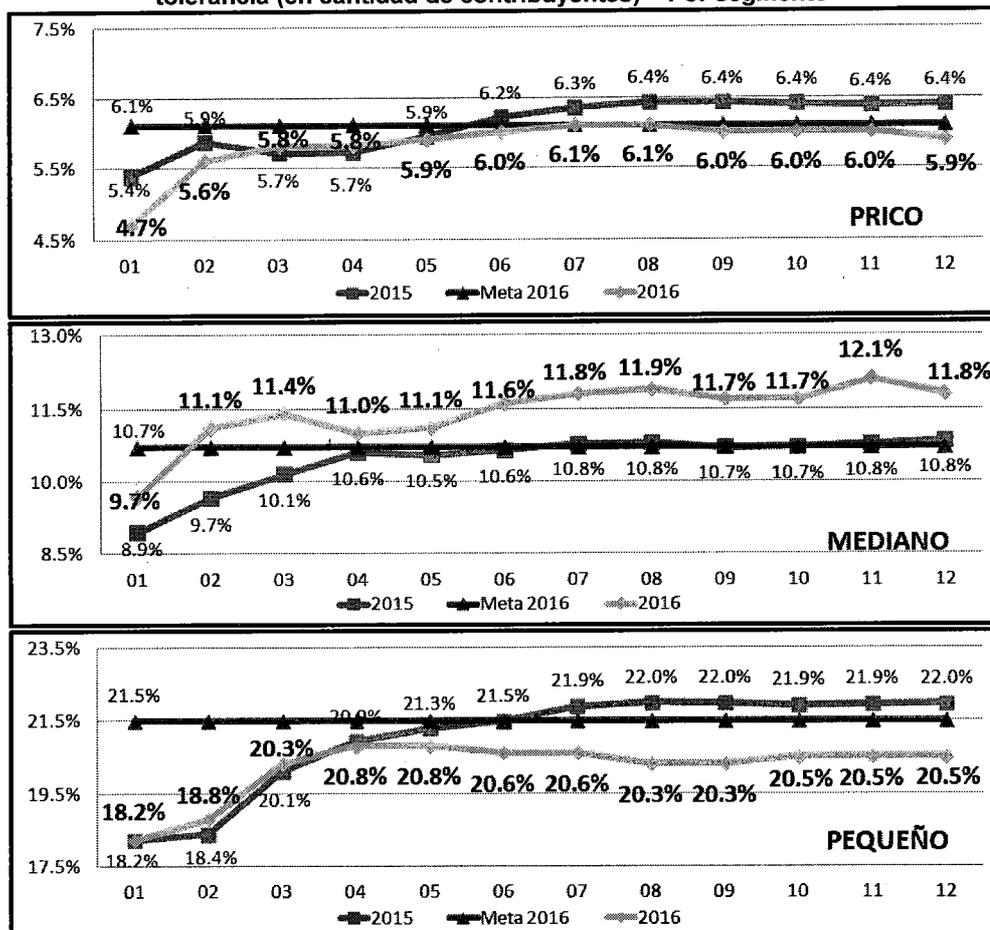
73648



A nivel de segmento, debemos mencionar que esta tasa de morosidad en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños alcanzó el 5,9 %; 11,8 % y 20,5 % lo que representa un nivel de avance de 103,4 %; 90,7 % y 104,9 % respectivamente. Se observa una mejora de la morosidad en Pricos y Pequeños en 7,8 % y 6,8 % respectivamente, en tanto en Medianos aumentó su tasa de morosidad en 9,3 %. Estas situaciones se pueden apreciar en los siguientes gráficos:



Gráfico N° 5: Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de contribuyentes) – Por segmento



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

A 3648



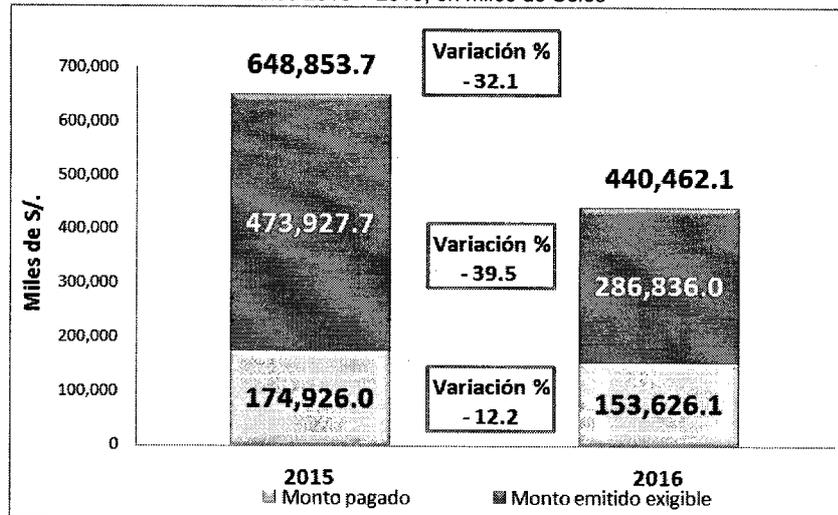
3.1.3 Indicador N° 5.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada¹¹

La meta programada para el año 2016 fue de 27,5 %, lográndose una ejecución de 34,9 %, lo que representa un nivel de avance del 126,9 % con respecto a la meta.

Del análisis de la información, se tiene que el monto total emitido en resoluciones de multa y resoluciones de determinación en el 2016 fue S/ 5 873,7 millones. En el siguiente gráfico, se puede apreciar que el monto pagado, durante el año 2016 disminuyó en 12,2 % respecto al año 2015, al igual que el monto emitido exigible, para el mismo periodo, que disminuyó en 39,5 %.

¹¹ Mide la proporción del monto total exigible de la deuda emitida a través de Resoluciones de Determinación (RD) y Resoluciones de Multa que es recuperada a una fecha determinada.

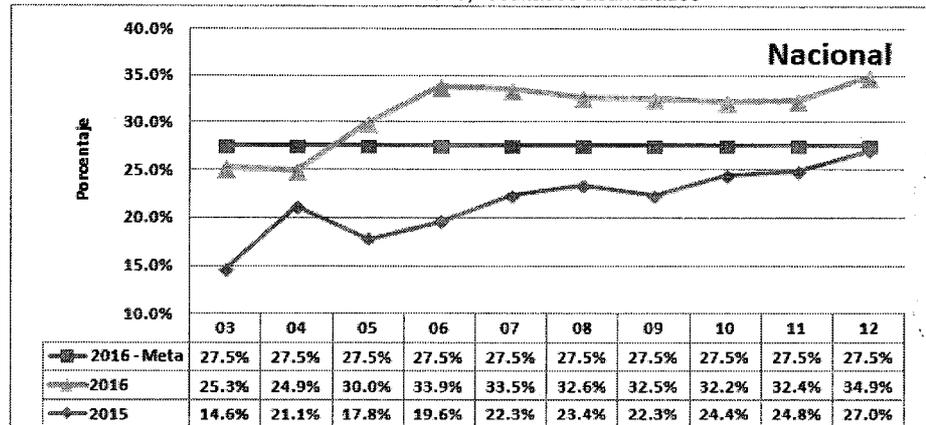
Gráfico N° 6: Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada
Años 2015 – 2016, en miles de Soles



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

En el siguiente gráfico, se aprecia que el indicador al cierre del año 2016 se ubica por encima del 34,0 %, superior a lo obtenido en similar periodo del año 2015 (27,0 %).

Gráfico N° 7: Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada
Enero - Diciembre 2016, resultados acumulados



Fuente: SIGA
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

En el siguiente cuadro, se observa que 19 dependencias han alcanzado su meta anual del 2016.



Cuadro N° 8: Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada - UUOO
Año 2016, en miles de Soles

DEPENDENCIA	S/ MONTO PAGADO	S/ MONTO PAGADO MAS MONTO EMITIDO EXIGIBLE	S/ MONTO EMITIDO TOTAL (RM, RD)	META	EJECUCION	AVANCE
IR Cajamarca	880.2	1,227.7	10,694.8	41.5%	71.7%	172.8%
IR Madre de Dios	522.3	2,720.9	4,667.4	13.0%	19.2%	147.7%
IAT Lambayeque	1,348.3	2,470.7	61,931.0	37.0%	54.6%	147.6%
IR Junín	720.0	1,244.1	38,400.2	40.0%	57.9%	144.8%
IR Arequipa	4,188.4	7,731.7	611,084.9	42.2%	54.2%	128.4%
IR Loreto	1,298.4	5,249.8	65,087.1	21.5%	24.7%	114.9%
I Lima	56,265.3	274,158.9	1,100,061.5	18.0%	20.5%	113.9%
IR Ica	1,634.0	7,175.0	112,208.3	20.3%	22.8%	112.3%
IR La Libertad	2,789.5	6,954.4	73,880.8	37.0%	40.1%	108.4%
IR Tacna	757.3	3,346.5	36,709.0	21.5%	22.6%	105.1%
IR Ayacucho	186.5	404.7	4,466.0	45.5%	46.1%	101.3%
IPCN	71,789.9	72,220.5	3,345,606.8	99.4%	99.4%	100.0%
IR Cusco	1,228.0	3,719.7	29,510.5	35.0%	33.0%	94.3%
IR Piura	2,228.0	21,268.6	98,645.5	27.0%	10.5%	38.9%
OZ Huánuco	280.2	477.0	31,379.8	38.0%	58.7%	154.5%
OZ Huaraz	273.2	1,310.7	5,420.5	14.0%	20.8%	148.6%
OZ San Martín	1,993.4	6,215.3	33,499.5	22.3%	32.1%	143.9%
OZ Ucayali	423.7	560.1	16,225.7	53.0%	75.6%	142.6%
OZ Juliaca	1,364.7	2,637.1	109,850.6	40.0%	51.8%	129.5%
OZ Chimbote	2,031.8	10,465.0	40,404.8	16.5%	19.4%	117.6%
OZ Huacho	644.3	2,021.3	22,809.7	30.5%	31.9%	104.6%
OZ Tumbes	778.5	6,882.4	21,118.3	14.0%	11.3%	80.7%
NACIONAL	153,626.1	440,462.0	5,873,662.7	27.5%	34.9%	126.9%

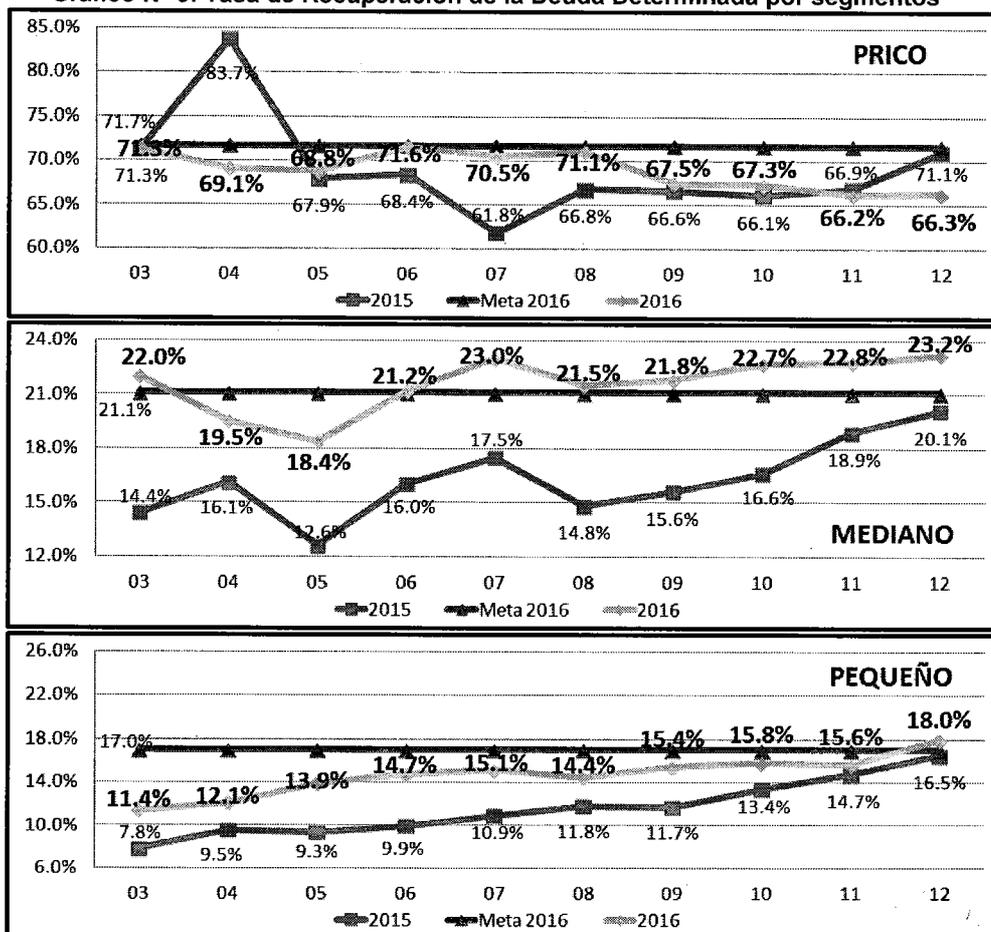
Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

Debemos mencionar que, el indicador en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños alcanzó el 66,3 %; 23,2 % y 18,0 % respectivamente. En comparación a la tasa alcanzada en el 2015, el segmento Pricos registró una caída en 6,8 %, mientras que los segmentos Medianos y Pequeños registraron una mejora de 15,4 % y 9,1 % respectivamente. Estas situaciones se pueden apreciar en los siguientes gráficos:



Gráfico N° 8: Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada por segmentos



Fuente: SIGA
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

3.2 Objetivo Estratégico 2: “Mejorar el Cumplimiento Voluntario”

3.2.1 Indicador N° 8.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento¹²

La meta programada para el año 2016 fue 5,2 %, alcanzándose una ejecución de 5,1 %, lo que representa un nivel de avance del 102,0 %, dicho resultado presenta una mejora en 3,8 % con respecto al año 2015.

En el siguiente cuadro, se observa que 20 de las 22 dependencias han cumplido con su meta.



¹² Mide la proporción de contribuyentes omisos a la presentación de sus declaraciones determinativas respecto del total de obligados.

Cuadro N° 9: Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento
Año 2016, en cantidad

DEPENDENCIA	CANT DE CONTRIB. QUE NO PRESENTAN	TOTAL DE CONTRIB. OBLIGADOS	META	EJECUCION	AVANCE
IR Ayacucho	7,937	107,302	8.6%	7.4%	116.2%
IR Cajamarca	12,752	203,533	7.2%	6.3%	114.3%
IR Madre de Dios	4,174	53,575	8.3%	7.8%	106.4%
IR Ica	11,709	216,182	5.7%	5.4%	105.6%
IR La Libertad	21,109	456,650	4.8%	4.6%	104.3%
IR Cusco	20,307	364,403	5.8%	5.6%	103.6%
IR Loreto	10,422	164,448	6.5%	6.3%	103.2%
IR Junín	13,313	336,618	4.1%	4.0%	102.5%
IR Tacna	7,873	181,398	4.4%	4.3%	102.3%
IR Arequipa	23,964	498,223	4.9%	4.8%	102.1%
IR Piura	15,512	309,009	5.1%	5.0%	102.0%
I Lima	254,086	5,293,588	4.8%	4.8%	100.0%
IAT Lambayeque	8,801	240,062	3.7%	3.7%	100.0%
IPCN	18	28,250	0.1%	0.1%	100.0%
OZ Juliaca	12,235	178,133	7.7%	6.9%	111.6%
OZ San Martín	14,990	290,377	5.6%	5.2%	107.7%
OZ Huacho	6,369	108,969	5.9%	5.8%	101.7%
OZ Huánuco	11,277	164,831	6.9%	6.8%	101.5%
OZ Tumbes	2,740	49,628	5.5%	5.5%	100.0%
OZ Ucayali	14,382	171,910	8.4%	8.4%	100.0%
OZ Huaraz	7,422	113,812	6.3%	6.5%	96.9%
OZ Chimbote	8,063	137,879	5.3%	5.8%	91.4%
NACIONAL	489,455	9,668,780	5.2%	5.1%	102.0%

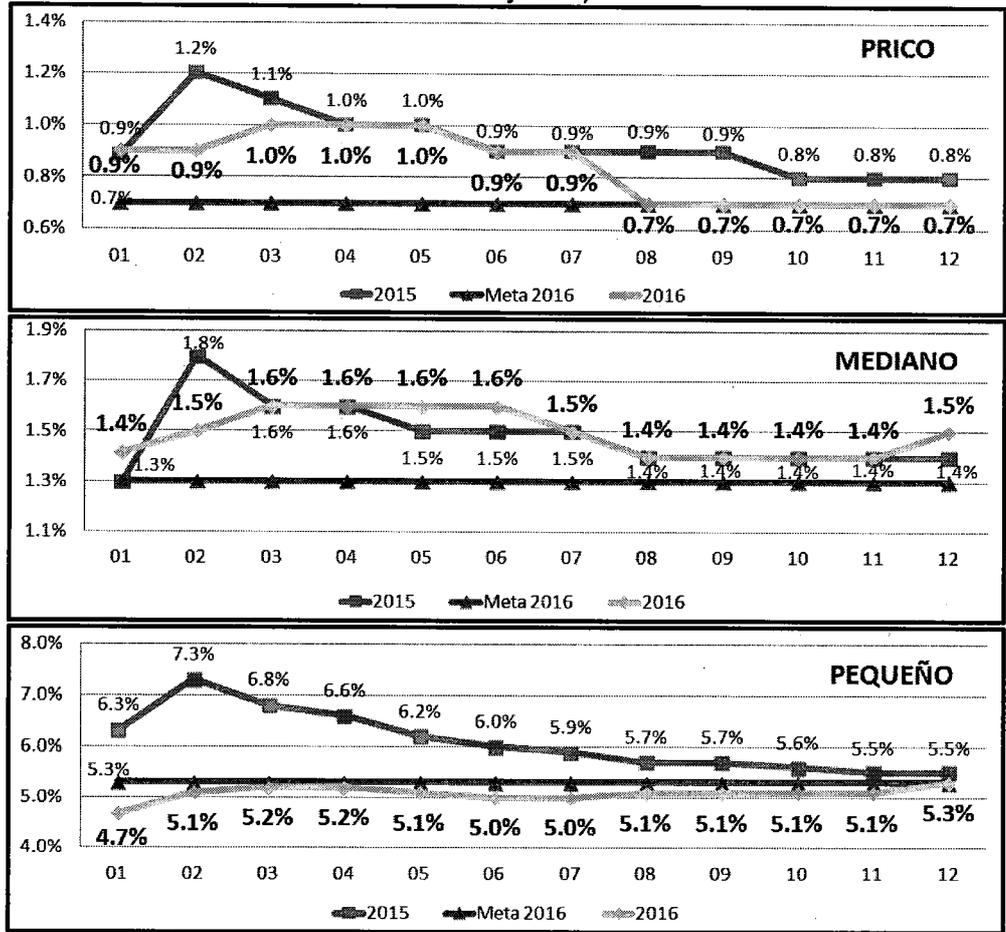
Fuente: IGO

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG



A nivel de segmento, debemos mencionar que la tasa de omisos en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños, alcanzó el 0,7 %; 1,5 % y 5,3 % lo que representa un nivel de avance de 100,0 %; 86,7 % y 100,0 % respectivamente. Si comparamos los resultados obtenidos con el año anterior, los segmentos Pricos y Pequeños han mejorado su comportamiento en 12,5 % y 3,6 % respectivamente, mientras que el segmento Mediano registra un deterioro de 7,1 %. Estas situaciones se pueden apreciar en los siguientes gráficos:

Gráfico N° 9: Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento (en cantidad de contribuyentes)



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

3.2.2 Indicador N° 9 - Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones informativas¹³

La meta programada para el 2016 fue 10,0 %, alcanzándose una ejecución de 17,7 %, lo que representa un avance del 56,5 %.

Durante el 2016 se midió la presentación de la declaración jurada informativa de la DAOT, Notarios y PLE en los meses de abril, junio y diciembre respectivamente. Los resultados por dependencia se pueden apreciar en el cuadro siguiente.



¹³ Mide el incumplimiento de los contribuyentes omisos a la presentación de sus declaraciones informativas respecto al total de los obligados a presentarla.

Cuadro N° 10: Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones informativas
Año 2016, en cantidad

DEPENDENCIA	CANT. DE CONTRIB. QUE NO PRESENTAN	TOTAL DE CONTRIB. OBLIGADOS	META	EJECUCIÓN	AVANCE
IR Junín	515	6,600	12.0%	7.8%	153.8%
IPCN	127	4,746	3.1%	2.7%	114.8%
IR Tacna	795	4,253	20.9%	18.7%	111.8%
IR Loreto	700	4,391	16.6%	15.9%	104.4%
IR Cusco	1,050	7,357	14.3%	14.3%	100.0%
IR Arequipa	1,380	12,149	10.8%	11.4%	94.7%
IR Madre de Dios	320	1,483	19.6%	21.6%	90.7%
IAT Lambayeque	768	5,645	12.2%	13.6%	89.7%
IR Ica	929	5,470	14.1%	17.0%	82.9%
IR Cajamarca	813	4,439	13.7%	18.3%	74.9%
IR Piura	1,694	8,139	13.9%	20.8%	66.8%
IR La Libertad	1,792	11,004	10.7%	16.3%	65.6%
I Lima	29,411	154,021	7.3%	19.1%	38.2%
IR Ayacucho	818	2,279	13.6%	35.9%	37.9%
OZ Juliaca	810	4,344	21.4%	18.6%	115.1%
OZ Ucayali	467	4,201	12.7%	11.1%	114.4%
OZ Chimbote	494	2,801	19.2%	17.6%	109.1%
OZ Huánuco	531	3,433	16.2%	15.5%	104.5%
OZ Huacho	551	2,635	21.3%	20.9%	101.9%
OZ Tumbes	330	1,268	22.9%	26.0%	88.1%
OZ San Martín	889	6,169	10.3%	14.4%	71.5%
OZ Huaraz	681	2,271	19.9%	30.0%	66.3%
NACIONAL	45,865	259,098	10.0%	17.7%	56.5%

Fuente: IGO

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

De acuerdo a lo señalado por la IGO, el incumplimiento se debió principalmente por el mayor nivel de omisos del PLE (30,0 % aproximadamente) el cual tiene una participación del 40,0 % en el universo de contribuyentes considerados en el cálculo del indicador, el que a su vez se debe, principalmente a la entrada en vigencia de la Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta Operativa N° 031-2016-SUNAT/600000 que otorgó discrecionalidad de no sancionar administrativamente las infracciones vinculadas con su presentación cometidas o detectadas hasta 30SET2016 y regularizadas hasta el 31DIC2016.

3.2.3 Indicador N° 10.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia¹⁴ (en monto)

La meta programada para el año 2016 fue 17,8 %, alcanzándose una ejecución de 17,6 %, lo que representa un nivel de avance del 101,1 %, y una mejora en 2,2 % respecto del año 2015.

En el 2016, el monto total declarado a la fecha de vencimiento asciende a S/ 41 481,3 millones, este es 1,7 % más que el monto total declarado a la fecha de vencimiento del año anterior. Respecto de la brecha de pago de S/ 7 280,5 millones es 0,9 % menor que la generada en el 2015.

En el siguiente cuadro se observa que 15 de las 22 dependencias han cumplido con su meta anual del 2016.

¹⁴ Mide la morosidad de los contribuyentes (omisión al pago) en la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias, determinando la brecha de pago por cubrir, considerando los casos con diferencias mayores a S/ 5.00.

3648



Cuadro N° 11: Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto)
Año 2016, en millones de Soles

DEPENDENCIA	S/ BRECHA DE PAGO	S/ MONTO DECLARADO	META	EJECUCIÓN	AVANCE
IR Madre de Dios	10.9	38.0	42.6%	28.7%	148.4%
IPCN	1,423.6	23,916.6	6.8%	6.0%	113.3%
IAT Lambayeque	111.9	327.7	38.5%	34.1%	112.9%
IR Cusco	124.6	376.0	37.1%	33.1%	112.1%
IR Junín	80.5	314.1	28.6%	25.6%	111.7%
IR Ica	77.8	361.3	23.6%	21.5%	109.8%
I Lima	4,119.3	11,871.3	37.7%	34.7%	108.6%
IR Tacna	63.7	185.3	36.8%	34.4%	107.0%
IR Arequipa	319.6	1,110.7	29.0%	28.8%	100.7%
IR Ayacucho	29.6	72.5	41.0%	40.9%	100.2%
IR Loreto	28.9	115.5	24.5%	25.0%	98.0%
IR Cajamarca	92.6	195.9	46.0%	47.3%	97.3%
IR La Libertad	313.7	1,084.9	27.9%	28.9%	96.5%
IR Piura	164.1	520.9	30.4%	31.5%	96.5%
OZ Huaraz	23.6	68.8	43.2%	34.3%	125.9%
OZ Huánuco	38.0	109.1	41.1%	34.8%	118.1%
OZ Juliaca	56.3	214.0	30.0%	26.3%	114.1%
OZ Tumbes	23.9	44.3	56.0%	53.8%	104.1%
OZ Ucayali	31.2	132.3	23.7%	23.6%	100.4%
OZ San Martín	38.8	133.6	28.9%	29.0%	99.7%
OZ Chimbote	53.2	143.6	36.5%	37.1%	98.4%
OZ Huacho	54.9	145.1	36.6%	37.8%	96.8%
NACIONAL	7,280.5	41,481.3	17.8%	17.6%	101.1%

Fuente: IGO

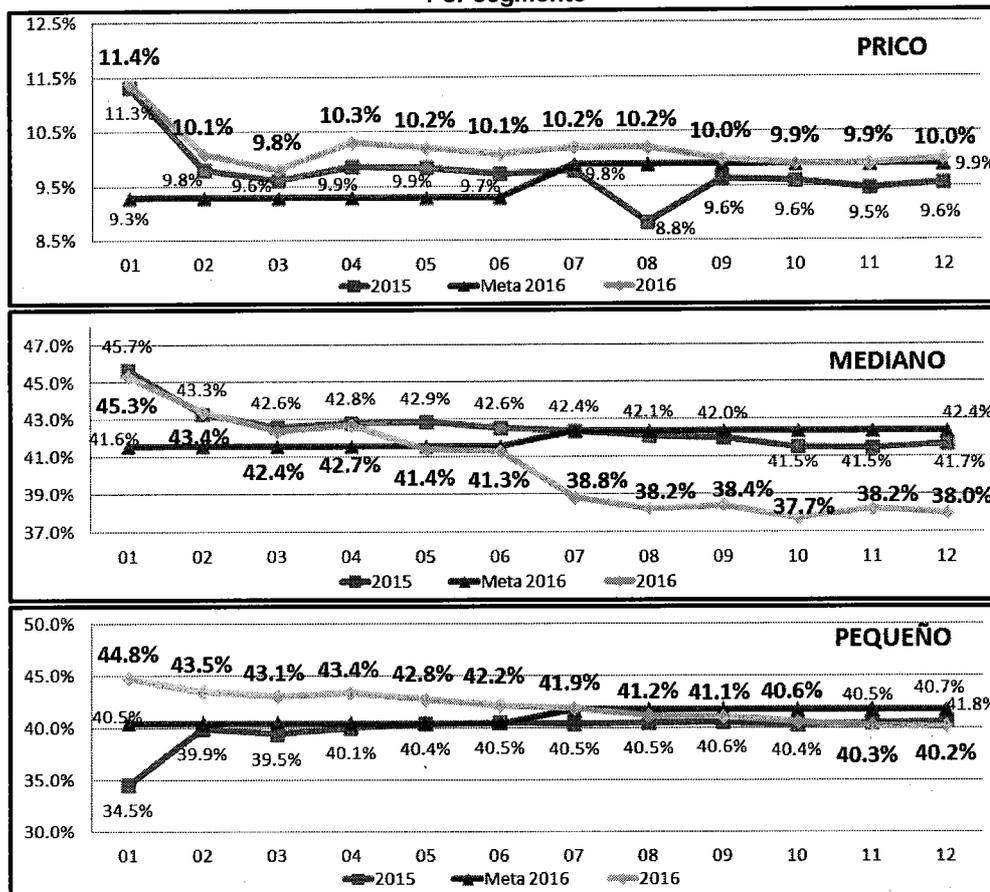
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

A nivel de segmento, la tasa de morosidad en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños alcanzó el 10,0 %; 38,0 %, y 40,2 % lo que representa un nivel de avance de 99,0 %; 111,6 % y 104,0 % respectivamente. En comparación a la tasa alcanzada en el 2015, los segmentos Medianos y Pequeños mostraron una mejora de la morosidad (8,9 % y 1,2 % respectivamente), en tanto en Pricos aumentó la morosidad en 4,2 %. Estas situaciones se pueden apreciar en los siguientes gráficos:

3648



Gráfico N° 10: Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto) – Por segmento



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

3.2.4 Indicador N° 11.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia¹⁵ (en cantidad de Contribuyentes)

La meta programada para el año 2016 fue 25,0 %, alcanzándose una ejecución de 27,8 %, lo que representa un nivel de avance del 89,9 %, y una mejora en 3,5 % respecto del año 2015. Cabe señalar que se ha incumplido el indicador durante todo el año.

En el 2016, la cantidad de contribuyentes que han declarado asciende a 3 805 054, lo que representa una disminución del 3,8 % con respecto del 2015. En cuanto a la cantidad de contribuyentes que han declarado y no han pagado, asciende a 1 058 103, lo que representa una disminución del 7,1 % respecto del año anterior.

En el siguiente cuadro se observa 8 dependencias cumplieron su meta anual del 2016.

¹⁵ Mide la cantidad de contribuyentes que son omisos al pago en la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias, determinando la brecha de pago por cubrir, considerando los casos mayores a 5% de la UIT vigente en el ejercicio tributario.

3148



Cuadro N° 12: Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de contribuyente)
Año 2016

DEPENDENCIA	CANT. DE CONTRIB. OMISOS AL PAGO	CANT. DE CONTRIB. QUE DECLARAN	META	EJECUCIÓN	AVANCE
IR Madre de Dios	3,021	9,879	32.8%	30.6%	107.2%
IR Cusco	28,641	114,753	26.7%	25.0%	106.8%
IR Junin	21,659	132,366	17.2%	16.4%	104.9%
IR Arequipa	54,837	202,329	27.3%	27.1%	100.7%
IR Tacna	14,291	64,657	22.1%	22.1%	100.0%
IR Loreto	10,959	35,215	29.2%	31.1%	93.9%
IAT Lambayeque	26,005	107,002	22.5%	24.3%	92.6%
IR Piura	31,412	115,123	25.1%	27.3%	91.9%
IR Ica	21,804	93,088	20.9%	23.4%	89.3%
I Lima	662,613	2,194,610	26.4%	30.2%	87.4%
IR Cajamarca	19,617	75,129	22.4%	26.1%	85.8%
IR La Libertad	56,106	196,923	23.3%	28.5%	81.8%
IPCN	2,872	19,978	11.6%	14.4%	80.6%
IR Ayacucho	11,424	43,878	20.9%	26.0%	80.4%
OZ Ucayali	10,644	38,694	28.1%	27.5%	102.2%
OZ Huánuco	10,462	53,111	19.8%	19.7%	100.5%
OZ Huaraz	7,354	42,479	17.3%	17.3%	100.0%
OZ Juliaca	14,068	61,126	22.3%	23.0%	97.0%
OZ San Martín	14,868	74,036	19.3%	20.1%	96.0%
OZ Tumbes	5,754	18,236	26.8%	31.6%	84.8%
OZ Chimbote	14,607	56,213	21.1%	26.0%	81.2%
OZ Huacho	15,085	56,229	21.7%	26.8%	81.0%
NACIONAL	1,058,103	3,805,054	25.0%	27.8%	89.9%

Fuente: SIGA

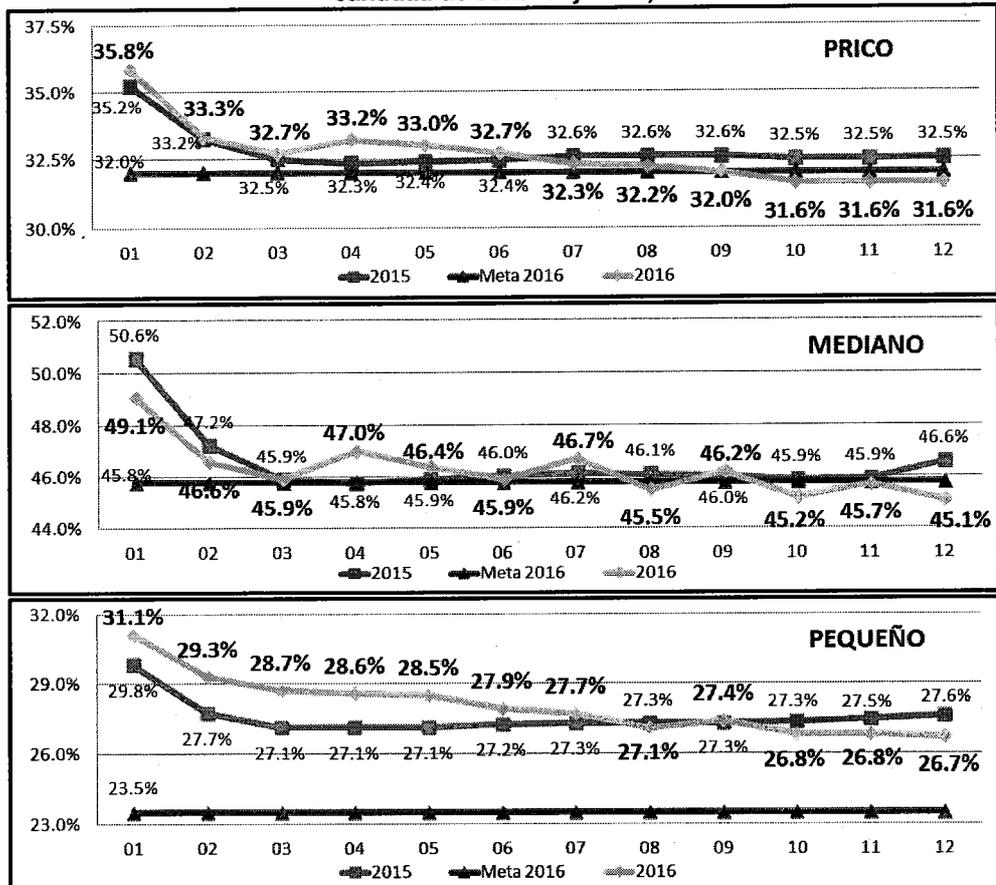
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

3648



A nivel de segmento, las tasas de morosidad en los segmentos Pricos, Medianos y Pequeños alcanzaron el 31,6 %; 45,1 % y 26,7 % lo que representa un nivel de avance de 101,3 %; 101,6 % y 88,0 % respectivamente, mostrando una mejora de la morosidad en 2,8 %; 3,2 % y 3,3 % respectivamente en cada uno de los tres segmentos mencionados en relación al año anterior. El comportamiento de la tasa de morosidad se puede apreciar en los siguientes gráficos:

Gráfico N° 11: Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de contribuyentes)



Fuente: IGO
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

3648

3.2.5 Indicador N° 66.- Recaudación por Cumplimiento Tributario Voluntario¹⁶

La meta anual programada para el 2016 fue de S/ 65 567,0 millones alcanzándose una ejecución de S/ 63 122,0 millones, lo que representa un nivel de avance del 96,3 %.

3.3 Objetivo Estratégico 3: “Reducir Costos y Tiempos para el Usuario”

Con relación al avance de la meta de los indicadores de este Objetivo Estratégico, se tienen los siguientes resultados:

3.3.1 Indicador N° 22.- Índice de avance de devoluciones¹⁷

La meta programada para el 2016 fue establecida en un índice de 0,713, alcanzándose una ejecución de 0,292, al ser de medición inversa representa un avance del 244,2 %.

Los resultados por dependencia del presente indicador son los siguientes:

¹⁶ Mide la recaudación de tributos internos (tesoro) obtenida de aquellos pagos efectuados por los contribuyentes de manera voluntaria.

¹⁷ El indicador permite controlar que el stock de devoluciones al final de cada periodo se reduzca respecto al stock de devoluciones al 31 DIC 2015.

Cuadro N° 13: Índice de avance de devoluciones

Año 2016

DEPENDENCIA	MONTO DEL STOCK AL PERIODO DE MEDICION	MONTO DEL STOCK DE DEVOLUCIONES AL 31 DIC 2015	META	EJECUCIÓN	AVANCE
IR Cusco	2,437,274	15,412,834	0.609	0.158	385.4%
IR Ayacucho	261,332	766,198	0.954	0.341	279.8%
I Lima	257,903,756	1,048,100,483	0.670	0.246	272.4%
IPCN	661,684,598	2,179,121,863	0.747	0.304	245.7%
IR Piura	8,320,718	26,717,541	0.746	0.311	239.9%
IR Junin	1,146,578	1,993,139	0.861	0.575	149.7%
IR Madre de Dios	947,449	1,562,820	0.872	0.606	143.9%
IR Cajamarca	735,668	1,076,486	0.982	0.683	143.8%
IR Tacna	2,455,539	6,639,538	0.511	0.370	138.1%
IR Ica	4,200,049	12,738,862	0.406	0.330	123.0%
IR Arequipa	4,520,443	33,026,773	0.167	0.137	121.9%
IAT Lambayeque	397,491	433,437	0.988	0.917	107.7%
IR Loreto	38,287,930	77,480,082	0.508	0.494	102.8%
IR La Libertad	12,321,571	10,874,124	0.883	1.133	77.9%
OZ Chimbote	734,373	6,910,157	0.603	0.106	568.9%
OZ Juliaca	87,738	351,284	0.988	0.250	395.2%
OZ Huacho	279,413	1,092,091	0.918	0.256	358.6%
OZ Huaraz	404,343	1,006,146	0.996	0.402	247.8%
OZ Tumbes	689,400	1,889,354	0.851	0.365	233.2%
OZ Huánuco	15,394	35,773	0.990	0.430	230.2%
OZ San Martín	3,615,904	6,499,171	0.826	0.556	148.6%
OZ Ucayali	1,260,836	1,873,717	0.945	0.673	140.4%
NACIONAL	1,002,707,797	3,435,601,874	0.713	0.292	244.2%

Fuente: IGO

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPGC



3.3.2 Indicador N° 23.- Nivel de Acogimiento al Despacho Anticipado en el régimen de importación para el consumo en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao¹⁸

La meta programada para el 2016 fue de 41,0 - 43,0 %, alcanzándose una ejecución de 46,5 %, lo que representa un cumplimiento de meta al lograr un nivel de avance del 108,1 %¹⁹.

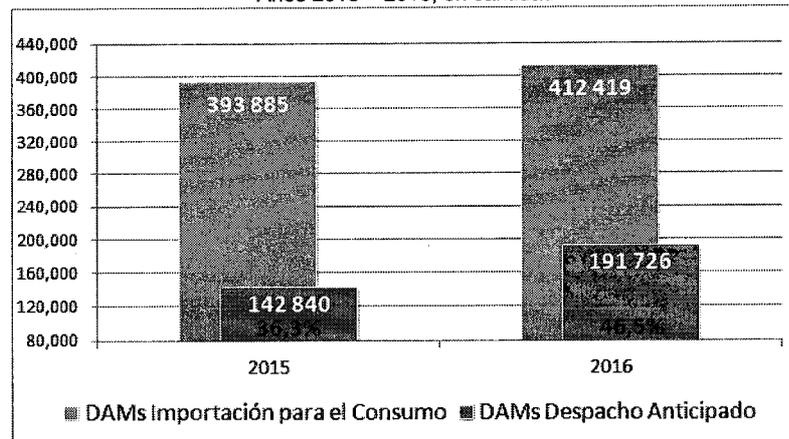
En el siguiente gráfico, se puede observar que en el 2016, en comparación al 2015, se presentó un incremento en la cantidad de DAMs de Importación para el Consumo bajo la modalidad de Despacho Anticipado (34,2 %) y en el total de las DAMs de Importación para el Consumo (4,7 %), alcanzando un nivel de acogimiento al Despacho Anticipado (46,5 %) mayor a lo alcanzado en el 2015 (36,3 %).



¹⁸ Efectúa el seguimiento del nivel de acogimiento del despacho anticipado en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, con el fin de conocer si esta modalidad está siendo utilizada por los usuarios de comercio exterior en la principal aduana del país.

¹⁹ Para el cálculo del % de avance se considera el límite superior establecido en la meta.

Gráfico N° 12: Despacho Anticipado: DAMs sujetas a medición
Años 2015 – 2016, en cantidad

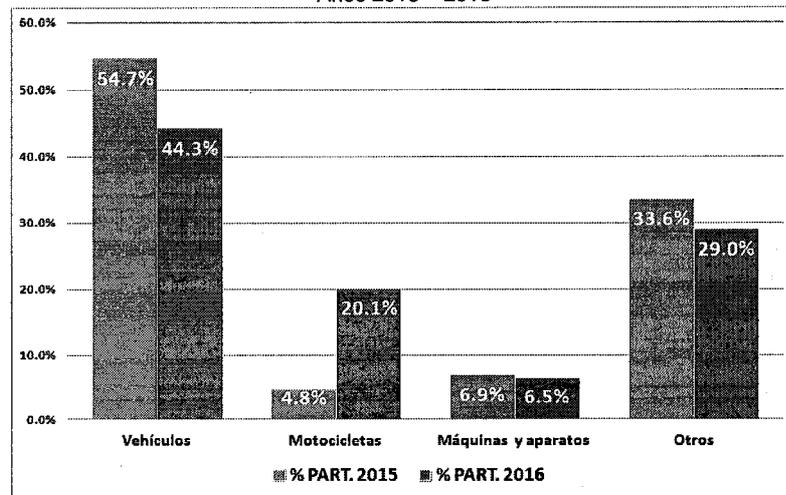


Fuente: Gerencia de Estadística
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

El incremento en la cantidad de DAMs acogidas al Despacho Anticipado en el 2016 se vio impulsado por el incremento en la importación de motocicletas bajo esta modalidad de despacho, la que compensa en mayor medida a la caída de importaciones de vehículos, tal como se puede apreciar en el siguiente gráfico:

7177

Gráfico N° 13: Despacho anticipado: Porcentaje de participación por tipo de mercancía
Años 2015 – 2016



Fuente: IGCA
Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG



3.4 Objetivo Estratégico 4: “Garantizar la Seguridad de la Cadena Logística”

Con relación al avance de la meta de los indicadores de este Objetivo Estratégico, se tiene el siguiente resultado:

3.4.1 Indicador N° 27.- Número de Planes de Acción aprobados para la suscripción de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo²⁰

La meta programada para el 2016 fue 1 Plan de Acción aprobado, alcanzándose durante el año la aprobación de 3 planes, lo que representa un cumplimiento de meta al lograr un nivel de avance del 300,0 %.

²⁰ Los Planes de Acción establecen el programa de trabajo orientado a la suscripción de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo a fin de fortalecer y ampliar el programa Operador Económico Autorizado (OEA).

De acuerdo a lo señalado por la INDEA, los Planes de Acción aprobados durante el 2016 fueron los siguientes:

- Plan de trabajo conjunto entre el Departamento de Seguridad Nacional de Estados Unidos a través de la Oficina de Aduanas y Protección Fronteriza de Estados Unidos de América y la SUNAT, respecto al reconocimiento mutuo de sus respectivos programas de operador económico autorizado (Lima – Perú, 05FEB2016).
- Plan de acción entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de la República de Colombia; el Servicio Nacional de Aduanas de la República de Chile; la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de los Estados Unidos Mexicanos y la SUNAT, tendiente al reconocimiento mutuo de sus respectivos programas de operador económico autorizado (Cancún – México, 11MAY2016).
- Plan de Acción entre la Dirección Nacional de Aduanas de la República Oriental del Uruguay y la SUNAT, en relación al acuerdo de reconocimiento mutuo de los programas del operador económico autorizado (Lima – Perú y Montevideo – Uruguay, 25JUL2016).

J2610

JNEG
0265

Ql
7127

3.5 Objetivo Estratégico 6: “Reducir el desvío de insumos químicos y bienes fiscalizados”

3.5.1 Indicador N° 40.4.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes – PMCBU²¹

La meta programada para el año 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose una ejecución de 53,0 %, siendo su nivel de avance del 53,0 %. Para el año 2016 se programaron 14 entregables y 35 hitos de control: (i) Se cumplió en plazo 1 entregable y 25 hitos; (ii) 11 entregables y 5 hitos de control atrasados; (iii) se culminaron fuera de plazo 2 entregables y 5 hitos de control.



3.6 Objetivo Estratégico 7: “Asegurar el fortalecimiento institucional y desarrollo del recurso humano”

3.6.1 Indicador N° 40.6.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - SGRH²²

La meta programada para el año 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose un nivel de ejecución de 45,5 %, lo que representa un incumplimiento de meta al lograr un nivel de avance del 45,5 %. Para el año 2016 se programaron 2 entregables y 9 hitos de control: (i) Se cumplió en plazo 5 hitos; (ii) 2 entregables y 3 hitos de control atrasados; (ii) 1 hito de control culminado fuera de plazo.



3.6.2 Indicador N° 40.7.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - DO²³

La meta programada para el año 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose un nivel de ejecución de 75,0 %, lo que representa un incumplimiento de meta al lograr un nivel de avance del 75,0 %. Para el año 2016 se programaron

²¹ Mide que los entregables e hitos de control del Programa de Cambio priorizado por la Alta Dirección se cumplan en los plazos comprometidos del PMCBU – Programa Mejora del Control de los Bienes Usados en la Fabricación de Drogas Ilícitas y en la Minería Ilegal.

²² Mide que los entregables e hitos de control del Proyecto Independiente priorizado por la Alta Dirección se cumplan en los plazos comprometidos del SGRH – Proyecto independiente Sistematización de la gestión de recursos humanos.

²³ Mide que los entregables e hitos de control del Proyecto Independiente priorizado por la Alta Dirección se cumplan en los plazos comprometidos del DO – Dimensionamiento de Operaciones. El 12ENE2017 la JP remitió el Informe de Cierre de Proyecto (F07) indicando la fecha de cierre desde el 31DIC2016, el mismo que cuenta con la autorización del INRH, del SNAAF y del SN.

4 entregables, de los cuales 3 entregables se cumplieron en plazo y 1 entregable incumplido.

3.6.3 Indicador N° 41.- Nivel de cumplimiento de entregables, emisión de normas y procedimientos SNAAF

La meta programada para el año 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose una ejecución de 93,6 %, siendo su nivel de avance del 93,6 %. Para el año se programó 62 entregables, de los cuales 58 fueron cumplidos.

3.6.4 Indicador N° 43.- Reducción del stock en custodia de los almacenes de la SUNAT y de terceros a nivel nacional²⁴

La meta programada para el 2016 fue de 0,94, alcanzándose una ejecución de 0,536, siendo su nivel de avance de 175,4 %.

La INA señala que el sobrecumplimiento de la meta nacional fue debido al efectivo proceso de disposición de bienes y mercancías en mérito a la normatividad vigente (Ley General de Aduanas, Ley de Delitos Aduaneros y Código Tributario) y por la permanente coordinación con las áreas operativas.


6746


7177

3.6.5 Indicador N° 44.2.- Nivel de atención de entregables de estudios de pre inversión de Proyectos de Inversión Pública²⁵

La meta programada para el año 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose una ejecución de 25,0 %, siendo su nivel de avance del 25,0 %.

De 4 entregables programados se cumplió con 1 entregable en el plazo establecido: PIP Sede INSI. Cabe indicar, que se cumplieron fuera de plazo los siguientes 2 estudios de pre inversión a nivel de Factibilidad declarados viables por la OPI: i) PIP Sede Lambayeque y ii) PIP Sede Puno. No se cumplió el entregable "Estudio de pre inversión Almacén Central Lima a nivel de Factibilidad declarado viable por la OPI", previsto para el mes de diciembre.



3.6.6 Indicador N° 56.- Ejecución del Plan Anual de Trabajo del Órgano de Administración de Archivos 2016 de la SUNAT²⁶

La meta programada para el 2016 fue de 100,0 %, alcanzándose una ejecución de 99,3 %, siendo su nivel de avance de 99,3 %.

La Secretaría Institucional señaló que el incumplimiento de la meta se debió a que la actividad archivística "verificación de Documentos del Archivo Central" alcanzó la verificación de 6 831 cajas archivadoras, no logrando alcanzar las 7 000 cajas programadas para el 2016, debido a que, al finalizar el mes de noviembre la capacidad de almacenamiento del Archivo Central alcanzó su máximo, no siendo posible recibir más cajas archivadoras hasta que se concluya con la entrega de la obra "Refacción Integral de la Sede del Archivo Central San Luis".



²⁴ Indicador de medición inversa. Mide la disminución efectiva del stock de bienes y mercancías declaradas en abandono, abandono legal, abandono voluntario, incautada, comisada, embargada, internamiento temporal y otras, optimizando el uso de recursos y espacios en los almacenes y reduciendo la pérdida de valor de bienes y mercancías almacenadas.

²⁵ Mide el cumplimiento en plazo de los entregables de control de los proyectos de inversión pública en fase de pre inversión.

²⁶ Busca asegurar el cumplimiento y desarrollo óptimo de las actividades de archivo, considerando tres actividades archivísticas (entregables): i) Requerimientos de Documentos Digitalizados en el plazo de 2 días hábiles; ii) Folios digitalizados según la Programación Anual de Digitalización; y iii) Cajas verificadas de documentos para su internamiento en el Archivo Central.

3.7 Indicador Transversal

3.7.1 Indicador N° 38.5.- Nivel de Satisfacción con los Servicios internos - Disponibilidad de los servicios críticos²⁷

La meta programada para el año 2016 fue de 99,5 %, alcanzándose una ejecución de 99,4 %, siendo su nivel de avance del 99,9 %. Al respecto, la INSI reportó que siendo el indicador acumulado, el incumplimiento se debe a los problemas ocurridos en los meses anteriores en los servicios de correo electrónico y en el SIGED.

4. RESULTADOS PROGRAMA PRESUPUESTAL DE FISCALIZACIÓN ADUANERA

Con relación al avance de la meta de los indicadores del Programa Presupuestal (PP) de Fiscalización Aduanera, se tienen los siguientes resultados:

Cuadro N° 14: Resultado de los indicadores POI - PP Fiscalización Aduanera
Año 2016

PROGRAMA PRESUPUESTAL	NIVEL DE AVANCE	INDICADORES		
		CUMPLIDOS	NO CUMPLIDOS	TOTAL
FISCALIZACION ADUANERA	90.0%	9	1	10

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

El indicador con incumplimiento al mes de diciembre es:

- **Indicador 1004.- Nivel de Incidencia de los programas de auditoría culminados** (Avance 89,9 %), la meta programada al cierre del año fue de 88,0 % lográndose una ejecución de 79,1 %. De acuerdo con lo señalado por la IGCA, no se pudo confirmar la hipótesis de riesgo en 16 auditorías (por concepto de Valor, Drawback y Clasificación).



En el Anexo N° 5, se muestra el nivel de avance de la meta al mes de diciembre de los indicadores del PP.

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado global anual del nivel de avance del POI 2016 fue de 83,8 %.
- 5.2 Se cumplieron al 100% las metas de los indicadores vinculados a los OE 3 "Reducir Costos y Tiempos para el Usuario", OE4 "Garantizar la Seguridad de la Cadena Logística" y el OE5 "Reducir el Contrabando y Tráfico Ilícito de Mercancías".
Los OE1 "Ampliar la base tributaria", OE2 "Mejorar el cumplimiento tributario" y OE6 "Reducir el desvío de insumos químicos y bienes fiscalizados" presentan los siguientes niveles de avance: 70,6 %; 66,7 % y 75,0 % respectivamente.
- 5.3 Se cumplieron al 100 % los 3 indicadores relacionados a la simplificación, facilitación y facultades delegadas incorporados, mediante Resolución de Superintendencia N° 271-2016/SUNAT del 25OCT2016, con el fin de introducir cambios en la gestión de la SUNAT encaminados a establecer una relación más justa con los contribuyentes y usuarios; así como priorizar la implementación de las medidas que se materializaron en Decretos Legislativos.
- 5.4 Se presentaron retrasos en el registro de la información en el SIGA, especialmente, de los siguientes indicadores operativos:
 - **SNADE:** Indicador vinculado a entregables: N° 16.1 Cumplimiento de entregables - Estrategias, Programas y Propuestas Normativas para el Control del Cumplimiento a cargo de la INDESCC.



²⁷ Mide la continuidad de los servicios de Tecnología de la Información (TI) masivos críticos, de uso interno.

- **SNAO:** Indicadores relacionados a la Tasa de Morosidad: N° 3 Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto); N° 4 Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes); N° 8 Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento; N° 10 Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto); N° 11 Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes), indicadores a cargo de la IGO.
- **SNAAF:** Indicador N° 44.2 Nivel de atención de entregables de estudios de pre inversión de Proyectos de Inversión Pública
- **SNA:** Indicadores N° 28 Resultado de las acciones en la Lucha contra las Drogas; N° 29 Acciones Efectivas de Control del Contrabando en Zona Primaria; N° 30 Control del Tráfico Ilícito de Mercancías de Patrimonio Cultural, Flora y Fauna, Drogas, Dinero No Declarado y otros ilícitos; N° 32 Número de Informes Técnicos - Legales de Presunción de Delito de Contrabando y Conexos, indicadores a cargo de la IGCA.
- **Procuraduría Pública:** Indicador N° 7.1 Resultado favorable de Resoluciones Administrativas y Sentencias Judiciales - en Monto y N° 7.2 Resultado favorable de Resoluciones Administrativas y Sentencias Judiciales - en Cantidad.

5.5 En el 2016, no se contó oportunamente con la programación de los entregables de los siguientes indicadores:

- Indicador N° 17 Estudios e investigaciones de índole tributario y aduaneros realizados, a cargo de la INEEE.
- Indicador N° 37.1 Nivel de Satisfacción en la implementación de nuevos Servicios - Requerimientos informáticos aduaneros, tributarios, transversales y administrativos - Entregables informáticos atendidos en plazo, a cargo de la INSI.
- Indicador N° 37.2 Nivel de Satisfacción en la implementación de nuevos Servicios - Requerimientos informáticos aduaneros, tributarios, transversales y administrativos - Entregables informáticos atendidos en plazo, a cargo de la INSI.

5.6 Se ha tenido modificaciones constantes en la programación de la ejecución de los cursos previstos en el Plan de Capacitación Institucional, que afecta el Indicador N° 61 Ejecución del Plan de Capacitación Institucional 2016 a cargo del IAT.

5.7 En relación al portafolio de programas y proyectos, se tiene:

- El Programa SDA, el Proyecto Independiente SIGA y los Proyectos Gestionados por la Línea fueron los que cumplieron con sus entregables e hitos de control 2016 previstos en su Plan de Gestión.
- No se aprobó el Plan de Gestión con los entregables e hitos de control del año 2016 del PFAI.
- Demora del PMBCU para la aprobación de su Plan de Gestión y la consecuente remisión de la relación de entregables e hitos de control para el 2016.
- Retrasos en la actualización de los planes de gestión de los Proyectos Gestionados por la Línea: Libros y Comprobantes de Pago Electrónicos y Cuenta Única.

C
2610
2

f
3648

B
6716

JREC
1265



6. RECOMENDACIONES

- 6.1 Que las SNAs y los jefes de órganos dependientes del SN aseguren el cumplimiento de los plazos para el registro de la información en el SIGA, así como la oportunidad y calidad de dicha información, responsabilizando a los órganos correspondientes ante posibles incumplimientos.
- 6.2 Que la SNADE remita de manera oportuna la programación de los entregables previo al mes de medición con la finalidad de realizar el seguimiento y evaluación del cumplimiento de estos.
- 6.3 Que el Plan de Capacitación contemple la programación de los cursos debidamente coordinada con las áreas requirentes.
- 6.4 La gestión de Programas y Proyectos requiere ser fortalecida, en especial desde la definición de la iniciativa. En ese sentido, las SNAs correspondientes deben velar porque se desarrollen prolijamente los casos de negocio de las iniciativas que se candidateen como proyectos.

C
2610
2

R
6746

A
3648

R
7172



ANEXO N° 1: NIVEL DE AVANCE DE META ANUAL 2016

Objetivo Estratégico 1

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 1	1.- Recaudación Bruta de Ingresos Tributarios	IGO, INDESCC	S/ Millones	107,300.0	105,731.7	98.5%
OE 1	3.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto)	IGO, INDESCC	%	2.3	2.5	92.0%
OE 1	3.1.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto) - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	0.7	0.7	100.0%
OE 1	3.2.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto) - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	5.7	6.3	90.5%
OE 1	3.3.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en monto) - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	8.3	8.3	100.0%
OE 1	4.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes)	IGO, INDESCC	%	20.4	19.6	104.1%
OE 1	4.1.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	6.1	5.9	103.4%
OE 1	4.2.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	10.7	11.8	90.7%
OE 1	4.3.- Tasa de Morosidad a fin de mes del mes siguiente al vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	21.5	20.5	104.9%
OE 1	5.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada	IGO, INDESCC	%	27.5	34.9	126.9%
OE 1	5.1.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	71.7	66.3	92.5%
OE 1	5.2.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	21.1	23.2	110.0%
OE 1	5.3.- Tasa de Recuperación de la Deuda Determinada - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	17.0	18.0	105.9%
OE 1	6.- Sentencias Judiciales con condena a pena efectiva	Procuraduría	Cantidad	65	66	101.5%
OE 1	64.- Coeficiente de Formalización Tributaria	IGO, INDESCC	%	68.8	69.6	101.2%
OE 1	14.- Nivel de Alta Incidencia Sustancial en el Canal Rojo Importación para Consumo	IGCA, INDEA	%	32.0	43.8	136.8%
OE 1	15.- Nivel de Alta Incidencia Sustancial en el Canal Rojo - EER	IGCA, INDEA	%	12.5	14.3	114.6%

2177



Objetivo Estratégico 2

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 2	2.- Ratio IGV	IGO, INDESCC	%	1.793	2.070	115.5%
OE 2	8.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento	IGO, INDESCC	%	5.2	5.1	102.0%
OE 2	8.1.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	0.7	0.7	100.0%
OE 2	8.2.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	1.3	1.5	86.7%
OE 2	8.3.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones determinativas a la fecha de vencimiento - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	5.3	5.3	100.0%
OE 2	9.- Tasa de Omisos a la declaración de contribuyentes obligados a presentar declaraciones informativas	IGO, INDESCC	%	10.0	17.7	56.5%
OE 2	10.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto)	IGO, INDESCC	%	17.8	17.6	101.1%
OE 2	10.1.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto) - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	9.9	10.0	99.0%
OE 2	10.2.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto) - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	42.4	38.0	111.6%
OE 2	10.3.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en monto) - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	41.8	40.2	104.0%
OE 2	11.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes)	IGO, INDESCC	%	25.0	27.8	89.9%
OE 2	11.1.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Prico	IGO, INDESCC	%Prico	32.0	31.6	101.3%
OE 2	11.2.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Mediano	IGO, INDESCC	%Mediano	45.8	45.1	101.6%
OE 2	11.3.- Tasa de Morosidad a la fecha de vencimiento con tolerancia (en cantidad de Contribuyentes) - % Pequeño	IGO, INDESCC	%Pequeño	23.5	26.7	88.0%
OE 2	12.- Nivel de post-contacto con el contribuyente y usuario	IGO, IGCA, INDESCC	Indice	3.9	3.92	100.5%
OE 2	13.- Nivel de satisfacción de los servicios electrónicos	INSI, IGO, INDESCC	Indice	3.71	3.73	100.5%
OE 2	65.- Tasa de declaración y/o pago en Web	INSI, IGO, INDESCC	%	13.8	14.0	101.5%
OE 2	66.- Recaudación por Cumplimiento Tributario Voluntario	IGO, INDESCC	S/ Millones	65,567	63,122	96.3%

7/17



Objetivo Estratégico 3

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 3	20.- Tasa de Reclamos atendidos en el Tiempo Límite de Tolerancia	IGO, INDESCC	%	90.0	96.2	106.9%
OE 3	21.1.- Tasa de solicitudes de procedimientos No Contenciosos atendidos en el Tiempo Límite de Tolerancia	IGO, INDESCC	%	98.9	99.2	100.3%
OE 3	21.2.- Tasa de solicitudes de devolución atendidas dentro de plazo	IGO, INDESCC	%	96.6	98.2	101.7%
OE 3	22.- Índice de avance de devoluciones	IGO, INDESCC	Índice	0.713	0.292	244.2%
OE 3	23.- Nivel de Acogimiento al Despacho Anticipado en el régimen de importación para el consumo en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao ¹	INDEA, IGCA, IAMC	%	41 - 43	46.5	108.1%
OE 3	24.- Tiempo Total de liberación de mercancías (TTLM) ²	IGCA, INDEA	Horas	118 - 121	111.8	105.6%
OE 3	25.1.- Tasa de atención de las Declaraciones Aduaneras de Mercancías (DAMs) de Importación canal naranja, dentro del Tiempo Límite de Tolerancia	IGCA, INDEA	%	95.0	99.3	104.6%
OE 3	25.2.- Tasa de atención de los envíos postales dentro del Tiempo Límite de Tolerancia (TLT=4 días hábiles)	INDEA, IGCA, IAAP	%	93.0	94.4	101.5%
OE 3	25.3.- Tasa de atención de las Declaraciones Simplificadas de Envíos de Entrega Rápida (DSEER) de ingreso, canal naranja, dentro del Tiempo Límite de Tolerancia (TLT= 5.5 horas)	INDEA, IGCA, IAAP	%	95.0	96.7	101.8%
OE 3	25.4.- Tasa de atención de DAMs de Exportación canal rojo, dentro del Tiempo Límite de Tolerancia - (TLT= 2.9 hrs)	IGCA, INDEA	%	95.0	96.9	102.0%
OE 3	25.5.- Tasa de atención de Solicitudes de Restitución WEB dentro del Tiempo Límite de Tolerancia (TLT= 2 días hábiles)	IGCA, INDEA	%	93.0	99.9	107.4%
OE 3	25.6.- Tasa de atención de solicitudes de regularización de exportaciones dentro del Tiempo Límite de Tolerancia (TLT = 5.0 hrs)	IGCA, INDEA	%	95.0	98.2	103.4%
OE 3	40.2.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - PSDA	Programa PSDA	%	100.0	100.0	100.0%

¹ Para el total nacional se considera el límite inferior.

² Para el total se considera el límite superior.

Objetivo Estratégico 4

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 4	26.- Nuevos Operadores Económicos Autorizados (OEA)	IGCA, INDEA	Cantidad	15	15	100.0%
OE 4	27.- Número de Planes de Acción aprobados para la suscripción de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo	INDEA	Cantidad	1	3	300.0%

Objetivo Estratégico 5

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 5	28.- Resultado de las acciones en la Lucha contra las Drogas	IGCA, INDEA	Kg	3,500	3,987.12	113.9%
OE 5	29.- Acciones Efectivas de Control del Contrabando en Zona Primaria	IGCA, INDEA	Cantidad	14,400	16,534	114.8%
OE 5	30.- Control del Tráfico Ilícito de Mercancías de Patrimonio Cultural, Flora y Fauna, Drogas, Dinero No Declarado y otros ilícitos	IGCA, INDEA	Cantidad	1,900	2,038	107.3%
OE 5	31.- Informes de investigación de Principales Modalidades de Contrabando	IGCA, INDEA	Cantidad	5	5	100.0%
OE 5	32.- Número de Informes Técnicos - Legales de Presunción de Delito de Contrabando y Conexos	IGCA, INDEA	Cantidad	60	66	110.0%



12610
2

2177

Objetivo Estratégico 6

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCION	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 6	33.- Reducción de Oferta (retiro) de IQBF del mercado	INIQBF	Cantidad TM	4,500	4,582.7	101.8%
OE 6	34.1.- Trazabilidad en el control de Insumos Químicos con riesgo de desvío al Tráfico lícito de Drogas (TID)	INIQBF	%	88.0	96.6	109.8%
OE 6	34.2.- Trazabilidad en el control de Insumos Químicos con riesgo de desvío a la Minería Ilegal (MI)	INIQBF	%	68.0	87.6	128.8%
OE 6	40.4.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - PMCBU	Programa PMCBU	%	100.0	53.0	53.0%

Objetivo Estratégico 7

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCION	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 7	36.1.- Atención de entregables normativos programados	INJ	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	36.2.- Formulación de proyectos normativos de mejora técnica legal	INJ	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	38.2.- Nivel de Satisfacción en la Atención - Tickets de incidentes relacionados a áreas de atención al público atendidos en plazo (<=1d)	INSI	% plazo <=1d	70.0	76.0	108.6%
OE 7	38.3.- Nivel de Satisfacción en la Atención - Tickets de incidentes relacionados a áreas de atención al público atendidos en plazo (<=2d)	INSI	% plazo <=2d	82.0	89.0	108.5%
OE 7	38.4.- Nivel de Satisfacción en la Atención - Tickets de incidentes relacionados a áreas de atención al público atendidos en plazo (<=3d)	INSI	% plazo <=3d	87.0	95.0	109.2%
OE 7	40.5.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - SIGA	Proyecto Indep. SIGA	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	40.6.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - SGRH	Proyecto Indep. SGRH	%	100.0	45.5	45.5%
OE 7	40.7.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - DO	Proyecto Indep. DO	%	100.0	75.0	75.0%
OE 7	41.- Nivel de cumplimiento de entregables, emisión de normas y procedimientos SNAAF	INA, INFP, INRH, OSDENA, OGM, OSOAT	%	100.0	93.6	93.6%
OE 7	42.- Eficiencia de la atención oportuna	INA	%	85.0	96.3	113.3%
OE 7	43.- Reducción del stock en custodia de los almacenes de la SUNAT y de terceros a nivel nacional	INA	Kilogramos (Kg)	0.94	0.536	175.4%
OE 7	44.1.- Atención prioritaria de los requerimientos de los programas y proyectos	INA	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	44.2.- Nivel de atención de entregables de estudios de pre inversión de Proyectos de Inversión Pública	INA	%	100.0	25.0	25.0%
OE 7	44.3.- Ejecución del Plan de Mantenimiento Preventivo de Infraestructura	INA	%	80.0	98.0	122.5%
OE 7	45.- Medida de ecoeficiencia (Normativa: DS 009-2009-MINAM)	INFP	%	95.0	73.8	128.7%
OE 7	46.- Atención oportuna de expedientes de pago	INA, INFP	%	93.0	100.0	107.5%
OE 7	47.- Porcentaje de uso del patrimonio	INFP	%	98.0	103.0	105.1%
OE 7	48.- Porcentaje de consultas legales atendidas dentro del plazo	INALI	%	96.0	98.0	102.1%
OE 7	49.1.- Nivel de atención de entregables de control de proyectos de inversión pública en fase de inversión	Unidad Ejecutora Inversión Pública SUNAT	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	49.2.- Nivel de Ejecución Presupuestal de Proyectos de Inversión Pública (PIP)	Unidad Ejecutora Inversión Pública SUNAT	%	90.0	91.9	102.1%

92610
N

16746

2177



Objetivo Estratégico 7

OBJETIVO	INDICADOR	ORGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
OE 7	51.- Comprensión de los mensajes de las campañas publicitarias transmitidos por la SUNAT realizados en medios masivos (televisión, radio, prensa escrita, internet, medios alternativos, otros)	SI	%	71.0	77.5	109.2%
OE 7	52.- Cobertura publicitaria de las principales campañas de la SUNAT realizados en medios masivos (televisión, radio, prensa escrita, internet, medios alternativos, otros)	SI	%	56.0	64.3	114.8%
OE 7	53.- Nivel de Difusión de Temas Institucionales en Medios de Comunicación (Prensa Escrita, Radio, TV y portal informativo de internet)	SI	Indice	9.0	11.0	122.2%
OE 7	54.- Nivel de gestión de comentarios positivos sobre comentarios negativos (prensa escrita, televisión, radio, portal informativo de internet y red social)	SI	Indice	2.0	2.0	100.0%
OE 7	55.- Atención de entregables priorizados de Planeamiento y Organización	ONP	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	56.- Ejecución del Plan Anual de Trabajo del Órgano de Administración de Archivos 2016 de la SUNAT	SI	%	100.0	99.3	99.3%
OE 7	57.- Porcentaje de solicitudes de apoyo evaluadas y programadas dentro de los 5 días hábiles de su recepción	OFELCCOR	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	58.- Servicios de Control Simultáneo y Posterior en la lucha frontal contra la corrupción	OCI	%	100.0	117.0	117.0%
OE 7	59.- Porcentaje mensual de recepción de denuncias efectuadas por el OCI en el plazo máximo de 4 días hábiles	OCI	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	60.- Acciones Simultáneas sobre la cartera de proyectos de inversión pública de la SUNAT	OCI	%	100.0	117.0	117.0%
OE 7	61.- Ejecución del Plan de Capacitación Institucional 2016 correspondiente al IAT	IAT	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	62.- Atención de entregables del IAT	IAT	%	100.0	100.0	100.0%
OE 7	63.- Formulación del Programa CAT 2016	IAT	%	100.0	100.0	100.0%


 2177



Indicadores Transversales

OBJETIVO	INDICADOR	ÓRGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
Transversal	7.1.- Resultado favorable de Resoluciones Administrativas y Sentencias Judiciales - en Monto	Procuraduría	%	85.0	85.0	100.0%
Transversal	7.2.- Resultado favorable de Resoluciones Administrativas y Sentencias Judiciales - en Cantidad	Procuraduría	%	85.0	85.4	100.5%
Transversal	16.1.- Cumplimiento de entregables - Estrategias, Programas y Propuestas Normativas para el Control del Cumplimiento.	INDESCC	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	16.2.- Nivel de Cumplimiento de Entregables	INDEA	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	16.3.- Cumplimiento de Entregables - Facultades Delegadas	INDESCC, INSI, INJ	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	16.4.- Cumplimiento de Entregables - Plan de Simplificación y Facilitación Tributos Internos (Fase I)	INDESCC, INSI, INJ, IGO	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	16.5.- Cumplimiento de Entregables - Plan de Simplificación y Facilitación Aduanas (Fase I)	INDEA, INJ	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	17.- Estudios e Investigaciones de índole tributario y aduaneros realizados	INEEE	%	100.0	100.0	100.0%
Transversal	18.- Reducción de Quejas-Reclamos	ODCUA	%	8.0	21.7	270.9%
Transversal	19.- Promedio de tiempo de atención de Quejas-Reclamos y sugerencias	ODCUA	Cantidad	19	18.8	100.9%
Transversal	35.1.- Consultas externas en materia tributaria y aduanera	INJ	%	90.0	97.6	108.4%
Transversal	35.2.- Consultas internas en materia tributaria	INJ	% (Tributaria)	92.0	94.9	103.2%
Transversal	35.3.- Consultas internas en materia aduanera	INJ	% (Aduanera)	92.0	92.1	100.1%
Transversal	37.1.- Nivel de Satisfacción en la implementación de nuevos Servicios - Requerimientos informáticos aduaneros, tributarios, transversales y administrativos - Entregables informáticos atendidos en plazo	INSI	% (Modela. Req.)	100.0	100.0	100.0%
Transversal	37.2.- Nivel de Satisfacción en la implementación de nuevos Servicios - Requerimientos informáticos aduaneros, tributarios, transversales y administrativos - Entregables informáticos atendidos en plazo	INSI	% (Puesta Prod.)	100.0	100.0	100.0%
Transversal	38.1.- Nivel de Satisfacción con los Servicios implantados - Disponibilidad de los servicios críticos	INSI	%	99.7	99.7	100.0%
Transversal	38.5.- Nivel de Satisfacción con los Servicios internos - Disponibilidad de los servicios críticos	INSI	%	99.5	99.4	99.9%
Transversal	39.- Cumplimiento de entregables- Gestión de Convenios de Cooperación Técnica e Intercambio de Información, Convenios suscritos	ONCTC	%	100.0	116.67	116.7%
Transversal	40.8.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de los proyectos gestionados por la Gerencia de Proyectos de la INDESCC	INDESCC	%	100.0	100.0	100.0%

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG



6346
 7177

ANEXO N° 2: INDICADORES CON META SIN MEDICIÓN PARA EL AÑO 2016

OBJETIVO	INDICADOR	ÓRGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META
OE 7	40.3.- Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - PFAI ¹	Programa PFAI	%	100.0
OE 7	50.1.- Nivel de satisfacción por los servicios brindados a los usuarios - INRH ²	INRH	%	70.0
OE 7	50.2.- Nivel de satisfacción por los servicios brindados a los usuarios - INA ²	INA	%	70.0
OE 7	50.3.- Nivel de satisfacción por los servicios brindados a los usuarios - INFP ²	INFP	%	70.0
OE 7	50.4.- Nivel de satisfacción por los servicios brindados a los usuarios - INSI ²	INSI	%	70.0

¹ El programa no contó con Plan de Gestión para el año 2016.

² En el seguimiento del Memorandum Electrónico N° 64-2016-1K1000 del 07DIC2016, la ONP dio la conformidad para la suspensión de la medición de los indicadores Nivel de satisfacción por los servicios brindados a los usuarios.

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

ANEXO N° 3: RELACIÓN DE ENTREGABLES: DICIEMBRE 2016

INDICADOR	ÓRGANO RESP.	ENTREGABLES		DETALLE
		PROG.	CUMP.	
16.1. Cumplimiento de entregables - Estrategias, Programas y Propuestas Normativas para el Control del cumplimiento	INDESCC	2	2	Implantación del Análisis de Oficina como criterio de selección para Grandes Empresas: 1) Entregable: Implantación del modelo de Análisis de Oficina por sectores en IPCN. 2) Hito: Implantación 3: Sectores agropecuario y otros servicios.
16.2. Nivel de Cumplimiento de entregables - INDEA	INDEA	4	4	1) Optimización del proceso de Material de Guerra: Modelamiento de Proceso de Negocios (M_SNADE276). 2) Optimización del proceso de despacho en importación para el consumo: Modelamiento de Proceso de Negocio 1 (M_SNADE259): i) Mandato electrónico de Agentes de Aduana, ii) Digitalización. 3) Mejora en la gestión de la información para la selección de contenedores de salida a control (Fase II): Modelamiento de Proceso de Negocio 1 (M_SNADE273) y 2 (M_SNADE275). 4) Optimización de los procesos de control aduanero a efectos de incrementar la eficiencia (Fase I): Aprobación de procedimiento.
17. Estudios e investigaciones de índole tributario y aduanero realizados	INEEE	3	3	1) Estimación del precio de alquiler por metro cuadrado en base a información de Urbana y la ENAHO. 2) Análisis sectorial comparativo de la rentabilidad empresarial entre Perú y otros países. 3) Estimación del incumplimiento tributario en el impuesto a la renta de primera categoría.
39. Cumplimiento de entregables- Gestión de Convenios de Cooperación Técnica e Intercambio de Información, Convenios suscritos	ONCTC	1	1	1) Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la SUNAT y For Innovation Technology Big Data S.A.
40.2. Nivel de atención de entregables o hitos de control de programas de cambio o proyectos independientes - PSDA	Programa PSDA	1	1	1) Interoperabilidad de la VUCE - SUNAT
41. Nivel de cumplimiento de entregables, emisión de normas y procedimientos SNAAF	INA, INFP, INRH, OSDENA, OGM, OSOAT	2	1	1) INA-OGM: Estandarización de EETT y TdR de requerimientos de bienes y servicios.
61. Ejecución de Plan de Capacitación Institucional 2016 correspondiente al IAT	IAT	8	8	1) Curso sobre Residencia (Proceso de adhesión OCDE). 2) Elusión Fiscal Internacional. 3) Resoluciones del Tribunal Fiscal recurrentes. 4) Seminario Estrategias para combatir el Fraude Fiscal en los países de América Latina. 5) Seminario El ciudadano ante la Administración: Cómo fomentar el cumplimiento fiscal. 6) Seminario estratégico sobre el Programa de Seguridad de la OMA 7) Taller APEC - Mejora de la facilitación en los viajes y la seguridad. 8) Segundo Taller Regional para la Implementación del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio.

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento - GPCG

6946
277



ANEXO N° 4: RELACIÓN DE ENTREGABLES VINCULADOS A LA DELEGACIÓN DE FACULTADES Y PLAN DE SIMPLIFICACIÓN Y FACILITACIÓN: DICIEMBRE 2016

INDICADOR	ÓRGANO RESP.	ENTREGABLES		DETALLE
		PROG.	CUMP.	
16.3 Cumplimiento de Entregables - Facultades Delegadas	INDESCC, INSI, INJ	2	2	Establecer un régimen jurídico-tributario especial para las micro y pequeñas empresas, incluyendo tasas progresivas aplicadas a la utilidad o los ingresos, a elección de cada contribuyente: 1) Ficha de requerimiento Medios de Declaración - Régimen Mypes. 2) Remisión de Conformidad del Proyecto de Reglamento - Decreto Supremo al MEF.
16.4. Nivel de Cumplimiento de entregables - Plan de simplificación y facilitación Tributos Internos (Fase I)	INDESCC, INSI, INJ, IGO	4	4	Declaraciones de contribuyentes sin movimiento (DDJJ cero) 1) Hito: Lineamiento a áreas operativas respecto a criterios a adoptar. 2) Entregable: Posibilitar que los contribuyentes que no tienen ventas ni compras, no presenten DDJJ mensual. Fraccionamiento deuda corriente (Art. 36)- IGV 3) Hito: Desarrollo informático y pruebas. 4) Entregable: Posibilitar que los contribuyentes con ingresos menores a 150 UIT puedan tramitar un aplazamiento y/o fraccionamiento de deuda corriente de IGV.
16.5. Cumplimiento de Entregables - Plan de Simplificación y Facilitación Aduanas (Fase I)	INDEA, INJ	3	3	1) Implementación del API - 1ra Fase: Remisión a la DGAC-MTC el proyecto de norma. 2) Control no intrusivo en reemplazo del reconocimiento físico de mercancías perecibles para exportación (SINI - Marítimo - IAMC): Aprobación del procedimiento INTA-PE.00.13. 3) Discrecionalidad de sanciones: Visación del proyecto de Resolución sobre discrecionalidad (INJ).

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

ANEXO N° 5: NIVEL DE AVANCE DE META 2016 - PROGRAMA PRESUPUESTAL FISCALIZACIÓN ADUANERA

INDICADOR	ÓRGANO RESPONSABLE	UNIDAD	META	EJECUCIÓN	NIVEL DE AVANCE DE META
1001.- Nivel de Ajuste Tributario por Control Aduanero	IGCA	%	9.08	9.5	104.4%
1002.- Nivel de Control Aduanero Concurrente en Importaciones	IGCA	%	17.5	14.0	125.1%
1003.- Nivel de Incidencia Sustancial en canal rojo en el régimen de Importación para el consumo	IGCA	%	32.0	44.3	138.6%
1004.- Nivel de incidencia de los programas de auditoria culminados	IGCA	%	88.0	79.1	89.9%
1005.- Recaudación por Acciones de Fiscalización Aduanera	IGCA	S/ Miles	55,000.0	69,705.0	126.7%
1006.- Número de DAMs asignadas a canal de control	IGCA	UNIDAD	117,655.0	103,369.0	113.8%
1007.- Número de programas de acciones de control	IGCA	UNIDAD	577	580	100.5%
1008.- Número de acciones de control posterior ejecutadas	IGCA	UNIDAD	1,028	1,030	100.2%
1009.- Informes de indicio de delito aduanero	IGCA	UNIDAD	50	54	108.0%
1010.- Informe de Cumplimiento de ejecución presupuestal programada	IGCA	UNIDAD	4	4	100.0%

Fuente: SIGA

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG

