

# BALANCE ANUAL DE GESTIÓN PÚBLICA



## Presupuesto por Resultados

# BALANCE ANUAL DE GESTIÓN PÚBLICA

SUBSECRETARIA DE ESTADO DE  
TRIBUTACIÓN

PROGRAMA: COMPETITIVIDAD E INNOVACIÓN

SUB-PROGRAMA: RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE CONTRIBUYENTES  
FISCALES

Año 2015

## SIGLAS

SET: Subsecretaría de Estado de Tributación  
DD.JJ.: Declaraciones Juradas  
IRAGRO: Impuesto a la Renta de Actividades Agropecuarias  
IRC: Índice de Riesgo del Contribuyente  
IRP: Impuesto a la Renta Personal  
IVA: Impuesto al Valor Agregado  
PAC: Plataforma de Atención al Contribuyente  
RUC: Registro Único del Contribuyente  
POA: Plan Anual Operativo  
CIAT: Centro Interamericano de Administraciones Tributarias  
ERAS: Entidades Recaudadoras Autorizadas  
CCT: Certificado de Cumplimiento Tributario

## PRESENTACIÓN

En base a lo establecido en la Ley 109/91, “*Que aprueba con modificaciones el Decreto - Ley N° 15 de fecha 8 de marzo de 1990 "Que establece las funciones y estructura orgánica del Ministerio de Hacienda"*”, la Subsecretaría de Estado de Tributación es la entidad que tiene a su cargo, la aplicación y administración de todas las disposiciones legales referentes a tributos fiscales, su percepción y fiscalización.

En este marco y en línea con el Plan Estratégico del Ministerio de Hacienda, la SET tiene definido 3 (tres) ejes estratégicos institucionales, que a su vez, contemplan los objetivos estratégicos a alcanzar durante el periodo 2014-2018.

<b>Ejes</b>	<b>Objetivos</b>
<b>Recaudación</b>	Aumentos Sostenido de la Recaudación
	Información del RUC Mejorada y Actualizada
	Procesos de Cobranzas Más Eficientes
	Facilitación del Cumplimiento Tributario
<b>Controles Tributarios</b>	Controles Optimizados del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias
	Alta Calidad de las Fiscalizaciones
	Sostenido Incremento del Cumplimiento Tributario Inducido por los Controles
<b>Desarrollo Institucional</b>	Alta Calificación, Integridad y Motivación de los RRHH
	Estructura Organizacional Optimizada
	Carrera Administrativa Implementada
	Procesos Internos Simplificados y Eficientes
	Tecnología Informática de Última Generación, Optimizada, Integrada y Segura
	Más y Mejores Servicios para el Contribuyente
	Normativa Tributaria Unificada, Completa y Actualizada
	Óptimo Sistema de Control Interno
	Mecanismos Optimizados de Comunicación y Coordinación, Internos y Externos

## **I CONTEXTO ESTRATÉGICO DE LA ENTIDAD**

### **I.1 Rol Estratégico de la Entidad**

De acuerdo a lo mencionado en la presentación, se puede decir que la SET tiene a su cargo como función principal y estratégica, la de recaudar los principales recursos que requiere el Estado para cumplir con sus fines esenciales y responder de esta manera a todas las necesidades de la ciudadanía con la **VISIÓN** de **“SER UNA DE LAS INSTITUCIONES TRIBUTARIAS MÁS INNOVADORAS Y EFICIENTES DE AMÉRICA LATINA”** y la **MISIÓN** de **“RECAUDAR IMPUESTOS CON INTEGRIDAD, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA, FACILITANDO AL CONTRIBUYENTE EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES, POR MEDIO DE LA CONSTANTE INNOVACIÓN EN LOS SERVICIOS Y UNA GESTIÓN DE EXCELENCIA DIRIGIDA A CONVERTIR A CADA CIUDADANO EN UN CONTRIBUYENTE RESPONSABLE Y COMPROMETIDO CON EL PAÍS”**.

## II RESULTADOS DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

### II.1 Logros alcanzados por la Entidad

- **RECAUDACIÓN**

#### **AUMENTO DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS.**

✓ La SET en el año 2015 ha recaudado la suma total de G 10.763.4201 millones. Esto implica un incremento de G 923.799 millones con respecto a lo recaudado en el mismo periodo de tiempo del año 2014. Esto representa un incremento del orden del 9,4% respecto a lo recaudado en el periodo anterior.

#### **IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL.**

✓ Se han registrado 11.113 nuevos inscriptos en el IRP, totalizando 34.704 contribuyentes desde la entrada en vigencia del citado impuesto (08/2012) y se ha recaudado en este concepto más de G 125 mil millones, lo que representa un incremento de 50,1% de aumento respecto a lo recaudado en el año 2014.

#### **INFORMACIÓN DEL RUC MEJORADA Y ACTUALIZADA.**

✓ Más de 175.000 actualizaciones de datos del RUC realizadas por los contribuyentes, lo que representa un 45,4% de aumento de las actualizaciones con relación al mismo periodo de tiempo de 2014.

#### **CONTRIBUYENTES INSCRIPTOS**

✓ La cantidad de contribuyentes inscriptos en el RUC ha aumentado un 7,8 % en relación al año 2014, con un total de 684.048 contribuyentes.

- **CONTROLES TRIBUTARIOS**

✓ Más de 5000 Controles Tributarios realizados a contribuyentes. (Fiscalizaciones puntuales e integrales, Controles Internos y Formales: procedimientos persuasivos, suspensión de actividades con orden judicial, control a empresas gráficas, control de mercaderías en tránsito, control de mercaderías en almacenamiento).

✓ Más de G 420.000 mil millones en determinación de ajustes tributarios a los contribuyentes controlados.

✓ **MEGA EVASIÓN:** La detección de un esquema de fraude de gran envergadura relacionado a operaciones realizadas con facturas de contenido falso para la obtención de créditos fiscales, mediáticamente denominado Mega Evasión; que desde el mes de junio del 2014, cuando se denunció el presunto ilícito ante el Ministerio Público, la Administración Tributaria ha debido realizar un intenso trabajo de control durante el año 2015 a los más de 300 contribuyentes involucrados; todo ello, con los mismos escasos recursos de sus áreas de control, cuantificándose como resultados principales obtenidos en este caso: más de 300 empresas con procesos de control iniciados en cuyo marco se han recuperado más de G 107.000 millones en concepto de IRACIS, IVA y Recargos derivados del caso MEGA EVASION.

✓ **ÑEMOPOTI:** Otro gran esquema de fraude, respecto a la utilización de facturas de contenido falso y de facturas clonadas con el fin de evadir impuestos, fue denunciado por la SET ante el Ministerio Público en el año 2015, en cuyo marco se procedió a:

- Allonar 14 locales de contribuyentes en forma simultánea en conjunto con el Ministerio Público.
- Inventariar, en conjunto con el Ministerio Público, los documentos incautados en el referido operativo.

---

<sup>1</sup> Incluye la recaudación efectiva y el monto compensado con créditos fiscales.

- Iniciar controles a 70 contribuyentes relacionados a este caso, de los cuales 47 ya fueron finiquitados con un resultado de más de G 98.000 millones determinados.

- **DESARROLLO INSTITUCIONAL**

### **MÁS Y MEJORES SERVICIOS**

- ✓ 86.123 claves de accesos otorgados a contribuyentes.
- ✓ 93,6% de declaraciones juradas presentadas por internet con relación al total de declaraciones juradas presentadas a la SET.
- ✓ 36,2% de recaudación ingresada vía pago electrónico del total de la recaudación lograda.
- ✓ Más de 344.000 llamadas atendidas a través del Call Center, representando un 74,2 % más que en el año 2014.
- ✓ 124 localidades visitadas por la PAC Móvil y 4.884 procesos de atención realizados a través de la misma.
- ✓ 861 procesos de gestión de devolución de créditos fiscales finiquitados por valor de 593.626 mil millones de guaraníes devueltos.
- ✓ Implementación de:
  - ❖ Constancia de micro-productor, para aquellas personas no alcanzadas por el IRAGRO e IVA Agropecuario.
  - ❖ Nuevo régimen para la presentación de las DDJJ Rectificativas.
  - ❖ Software para facturación electrónica TESAKA.
  - ❖ Buzón electrónico MARANDU.
  - ❖ Aplicación móvil para celulares y Tablet SET NENDIVE.
  - ❖ Nuevas opciones de consultas y gestión del RUC para los contribuyentes con clave de acceso al Sistema MARANGATU.
- ✓ Se han realizado 457 eventos de capacitación, en temas como IRP, IRAGRO e IVA Agropecuario, rectificativas, TESAKA y las disposiciones reglamentarias emitidas durante el 2015, con un total de 24.498 ciudadanos capacitados, representando un 96,6 % de aumento respecto al año 2014.
- ✓ A través de la PAC Móvil se han visitado 120 localidades en todo el país y se han gestionado 4.884 procesos de atención a contribuyentes y a la ciudadanía.
- ✓ 186 Sumarios administrativos culminados, representando un 91,8% más que lo finiquitado en el 2014; en cuyo marco se han determinado más de G. 236.900 millones en concepto de impuestos, multas y contravenciones.
- ✓ Medición, a través del Barómetro Fiscal, de la percepción de los contribuyentes sobre los servicios que presta la SET con un 87,4% de satisfacción del total de encuestados.

### **AJUSTES Y MEJORAS EN EL SISTEMA DE GESTIÓN MARANGATÚ**

- ✓ Mejoras y nueva versión del software HECHAUKA 3.0.2.
- ✓ Optimización de los cruces relacionados al timbrado de documentos no válidos y duplicados.

### **MEJORAS INSTITUCIONALES**

- ✓ 2 evaluaciones de desempeño realizadas a todos los funcionarios que prestan servicios en la SET, con un 99% de conformidad por parte de los evaluados.

- ✓ Llamado a concurso y nombramiento de 52 funcionarios en cargos vacantes.
- ✓ 838 funcionarios capacitados.
- ✓ 43 subprocesos documentados adecuados a la nueva estructura organizacional.
- ✓ Medición del costo de las exoneraciones fiscales a través del Informe de Gasto Tributario elaborado con la asistencia técnica del CIAT.

## II.2 Indicadores de Gestión de Recursos Humanos

RECURSOS HUMANOS					
Descripción del Indicador	Fórmula del Indicador	Numerador	Denominador	%	Avance en % respecto al 2014
Porcentaje de Profesionales de la Entidad en relación al Total de Recursos Humanos	$(\text{Número de Profesionales} / \text{Total de recursos Humanos}) * 100$	512	936	55%	5%
Porcentaje de Personal Femenino que trabaja en la Entidad en relación al Total de Recursos Humanos	$(\text{Número Total de Personal Femenino} / \text{Total de Recursos Humanos}) * 100$	412	936	44%	0%
Porcentaje de Personal Femenino Capacitado en Relación al Total de Recursos Humanos	$(\text{Número Total de Personal Femenino Capacitado} / \text{Total de Recursos Humanos}) * 100$	266	936	28%	2%
Porcentaje de Personal Femenino en Cargos Gerenciales en relación al Total de Recursos Humanos	$(\text{Número Total de Personal Femenino que ocupa Cargo Gerencial} / \text{Total de Recursos Humanos}) * 100$	42	936	4%	0%

## III DESAFÍOS FUTUROS

Desafíos Futuros		
Producto Estratégico a ser entregado	Meta planificada	Unidad de Medida
Incremento de la Recaudación	Incremento del 8,3% respecto a la recaudación del año 2015 <sup>2</sup>	Porcentaje de incremento de la recaudación

<sup>2</sup> Meta remitida para el PGN 2016



## ANEXO I

### ➤ Principales Actividades y Resultados Obtenidos por Estructura Presupuestaria

La SET recaudó durante el ejercicio fiscal 2015 la suma de G 10.763.409<sup>3</sup> millones, es decir, G 923.788 millones más que lo recaudado en el 2014, lo que representa un 9,4% de incremento.

Además, como productos comprometidos a nivel de estructura presupuestaria, durante el periodo enero a diciembre de 2015 ha prestado un total de 9.575.982 servicios a los más de 680.000 contribuyentes inscriptos en el RUC, conforme se observa en el siguiente detalle:

Concepto	Cantidad
Actualizaciones del RUC	175.155
DDJJ presentadas vía internet	5.521.413
DDJJ presentadas vía ERAS	372.361
Transacciones de pagos electrónicos	69.589
Transacciones de pagos a través de las ERAS	864.136
Claves de acceso otorgadas	86.123
CCT emitidos	1.118.412
Constancias de No Ser Contribuyente emitidas	464.170
Constancias de Micro-productor emitidas	39.578
Timbrados autorizados	495.727
Contribuyentes y ciudadanos capacitados	24.498
Llamadas atendidas a través del call center	344.820
<b>TOTAL</b>	<b>9.575.982</b>

<sup>3</sup> Incluyen los pagos con créditos fiscales

## ANEXO II

<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b> <b>(incluyen pagos con Créditos Fiscales)</b>			
Subsecretaría de Estado de Tributación (En millones de guaraníes)			
<b>Meses</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación</b>
Enero	725.639	808.907	11,5%
Febrero	491.744	607.111	23,5%
Marzo	654.520	748.216	14,3%
Abril	992.836	1.218.660	22,7%
Mayo	1.171.006	1.166.007	-0,4%
Junio	792.533	806.527	1,8%
Julio	1.027.376	1.091.125	6,2%
Agosto	612.899	672.114	9,7%
Septiembre	983.319	1.056.645	7,5%
Octubre	737.161	841.940	14,2%
Noviembre	1.009.141	1.034.960	2,6%
Diciembre	641.448	711.198	10,9%
<b>Total</b>	<b>9.839.621</b>	<b>10.763.409</b>	<b>9,4%</b>

Fuente: Asesoría Económica SET

No incluyen ingresos de la Dirección Nacional de Aduanas