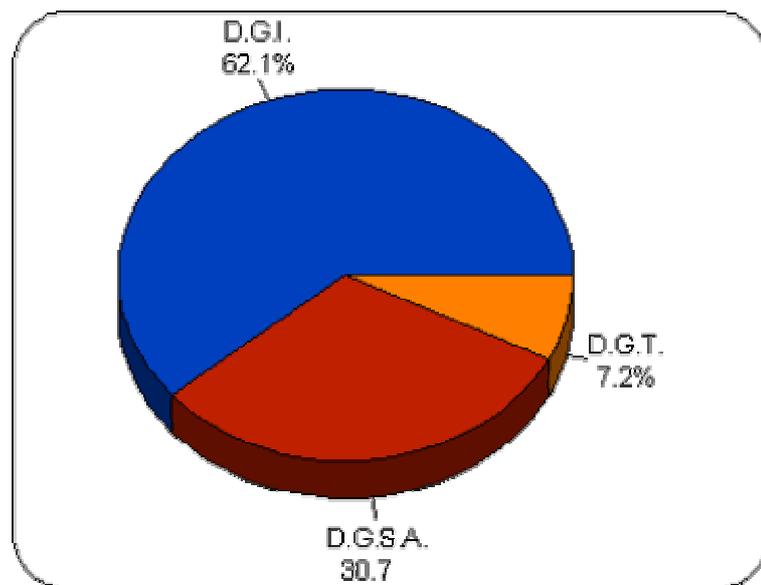


## II. ANALISIS DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

El entorno distinto que se ha presentado en este año 2001 con respecto a lo que se había previsto al elaborar el presupuesto, ha incidido en menores recaudaciones a las estimadas, por lo que las entidades recaudadoras han realizado un importante esfuerzo por aumentarlas. Al mes de Septiembre se colectó C\$ 5,711.1 millones, representando el 67.1% de su presupuesto anual y superior en 1.9% lo colectado en el mismo período año 2000. Del total de ingresos recaudados, el 99.3% corresponde a ingresos corrientes y el 0.7% a ingresos de capital.

La participación por dirección recaudadora es la siguiente: Dirección General de Ingresos 62.1%, Dirección General de Servicios Aduaneros 30.7% y Dirección General de Tesorería, incluyendo las rentas con destino específico, 7.2%.

### Ejecución del Presupuesto de Ingresos Enero-Septiembre 2001 Participación por Dirección Recaudadora



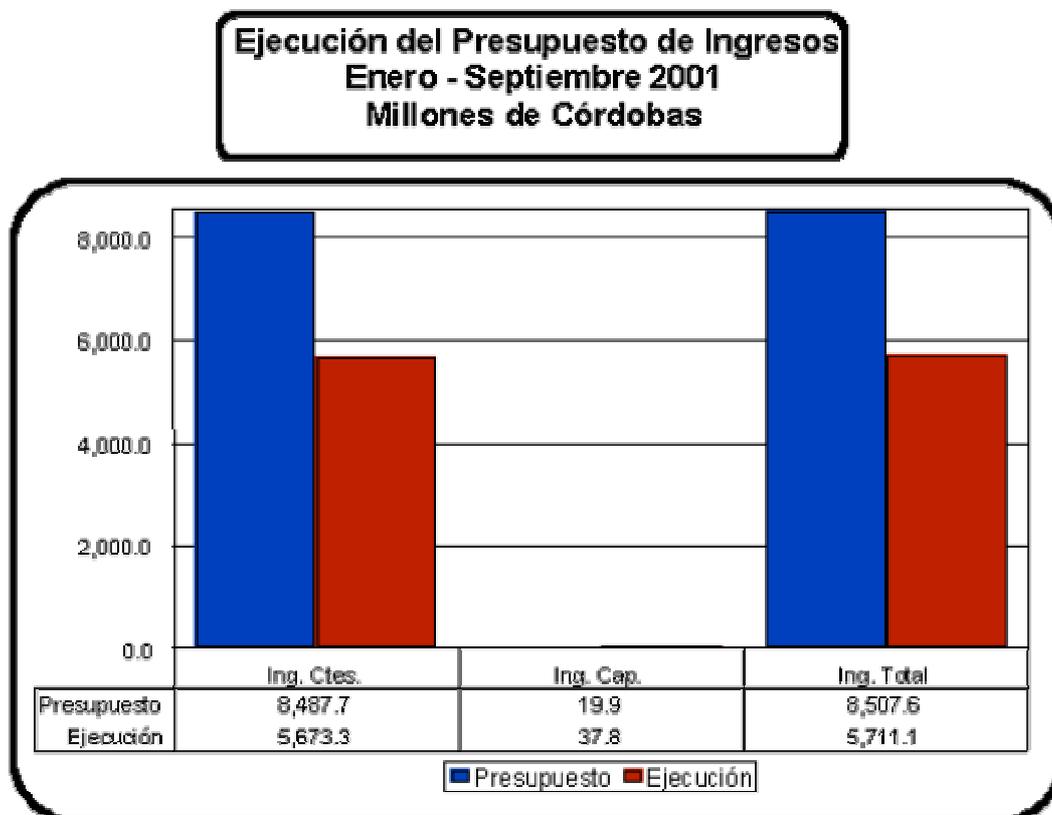
#### Ingresos Corrientes:

En los ingresos corrientes del período se colectaron C\$5,673.3 millones, lo que representa el 66.8% de su presupuesto anual y un incremento del 1.9% respecto a los ingresos colectados en igual período año 2000.

#### Ingresos Tributarios

Continuando con los esfuerzos de los últimos años caracterizado por su lucha para reducir el contrabando y la evasión fiscal, las direcciones recaudadoras dieron continuidad a sus planes operativos, los que presentaron como resultado en este período una recaudación de C\$5.673.3 millones. Con este monto se alcanzó el 66.8% de su presupuesto anual y fue superior en 2.0% a lo recaudado en igual período del año 2000. Esta recaudación se vió afectada en parte por las devoluciones de impuestos que ascendieron en este

período a C\$218.2 millones, lo que es superior a las otorgadas en el 2000, y por la reforma a la Ley de Justicia Tributaria y Comercial.



A continuación se describe la ejecución de las principales líneas de los ingresos:

### **Impuesto sobre los Ingresos.**

Este impuesto cuyo principal componente es el Impuesto sobre la Renta recaudó en el período C\$1,010.1 millones, o sea el 70.7% de lo programado en el año y es mayor en 14.2% a lo colectado en el mismo período del año 2000. No obstante la caída experimentada por los precios internacionales del café, así como las devoluciones de impuestos que fueron mayores que las otorgadas en el mismo período del año 2000, pasando de C\$6.2 millones a C\$25.3 millones en este año, esta línea se caracterizó por mantener un comportamiento positivo en su recaudación. Entre los factores que contribuyeron a obtener este rendimiento, podemos señalar la presentación de declaraciones de los contribuyentes con período fiscal especial al 31 de Diciembre, un incremento de contribuyentes del 5.3% lo que significa 3,841 nuevos contribuyentes y mejoras en la administración.

### **Impuesto General al Valor.**

En este rubro se colectó C\$1,091.3 millones, lo que significa el 74.5% del presupuesto anual y un incremento del 7.6% respecto a lo colectado en igual período del año 2000. El resultado positivo mostrado, es producto de las políticas y estrategias institucionales (acciones de fiscalización, cobranzas y aumento del universo de contribuyentes) llevadas a cabo desde el inicio del año. En cuando a las devoluciones de impuestos, en este período 2001 se incrementaron en 52.0%, al pasar de C\$86.0 millones en el 2000 a C\$130.7 millones otorgadas en el 2001.

### **Impuesto Específico al Consumo.**

Bajo este concepto compuesto por Ronas y Aguardientes, Cervezas, Cigarrillos y Gaseosas, se colectó en el período enero- septiembre C\$386.6 millones, es decir el 66.8% de su presupuesto anual. Los que presentan un bajo grado de ejecución son las gaseosas y los cigarrillos, en cambio los ronas y aguardientes y las cervezas su ejecución fue del 73.2% y 75.4%, respectivamente. Con respecto a lo colectado en el 2000, la recaudación del conjunto de estos impuestos se incrementó el 11.7% y se debe al hecho de que en el primer trimestre 2000 no hubo aporte recaudatorio del cigarrillo, en vista que la reforma de la Ley de Justicia Tributaria y Comercial aún no era efectiva. Cabe señalar que el selectivo con tendencia decreciente son las gaseosas, las que se ven afectadas por la baja en su tasa en un 17.1%, contemplada en la misma reforma.

### **Derivados del Petróleo.**

En este rubro se recaudaron C\$957.2 millones, lo que representa el 60.8% de su presupuesto anual y una reducción del 11.5% de lo recaudado en igual período del año 2000. Las causas de esta contracción son por efecto de los bonos otorgados a las cooperativas de transporte en los primeros meses del año 2001, que incluyó remanentes del año pasado, lo que en conjunto asciende a C\$112.1 millones, reintegro del impuesto específico de consumo del combustible por ventas libres al sector pesquero y acuicultura, por un monto de C\$63.1 millones, menores volúmenes de venta de lo presupuestado y reducción en su base imponible, producto de la reforma tributaria.

### **Impuestos sobre el Comercio Exterior.**

Estos impuestos provenientes de las importaciones colectaron en el período C\$1,710.5 millones, o sea el 62.2% del presupuesto anual y el 0.8% menor a lo recaudado en igual período año 2000. Estos impuestos se han visto afectados por el incremento en las devoluciones de impuestos que pasaron de C\$7.4 millones en el 2000 a C\$26.5 millones en el 2001, por la desgravación arancelaria gradual, llevada a cabo desde el año 1997, y la Reforma a la Ley de Justicia Tributaria y Comercial emitida en el mes de abril de este año.

### **Ingresos no Tributarios**

Por concepto de estos ingresos se recaudaron al mes de septiembre C\$508.9 millones, lo que representa el 75.5% de su presupuesto anual y es superior en 0.8% a lo colectado en igual período año 2000. Este comportamiento casi estacionario se debe principalmente a las rentas con destino específico, que no se ha colectado lo previsto.

### **Ingresos de Capital.**

Los ingresos de capital colectados al mes de septiembre son de C\$37.8 millones, con lo que sobrepasó la proyección del año de C\$19.9 millones, debido a que se recuperaron recursos de préstamos de años anteriores que no estaban previstos.

Un resumen del comportamiento de los principales ingresos fiscales en el período Enero - Septiembre 2001 se observa en el siguiente cuadro:

## **INGRESOS ORDINARIOS EJECUCIÓN ENERO-SEPTIEMBRE 2001**

(Millones de Córdoba)

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL	EJECUTADO ENERO/ SEPTIEMBRE	GRADO DE EJECUCION %
A. Ingresos Corrientes	8,487.7	5,673.3	66.8
1. Ingresos Tributarios	7,813.3	5,164.4	66.1
1.1 Sobre los Ingresos	1,429.6	1,010.1	70.7
1.2 Sobre la Prod. Cons. y Trans.	3,633.6	2,443.8	67.3
a) General al Valor	1,464.4	1,091.3	74.5
b) Impuesto Específico al Consumo *	578.9	386.6	66.8
c) Derivados del Petróleo	1,574.2	957.2	60.8
d) Otros	16.1	8.7	44.4
1.3 Sobre el Comercio Exterior	2,750.1	1,710.5	62.2
2. Ingresos no Tributarios	674.4	508.9	75.5
B. Ingresos de Capital	19.9	37.8	189.5

T O T A L	8,507.6	5,711.1	67.1
-----------	---------	---------	------

(\*) Aguardientes, rones, cervezas, cigarrillos y gaseosas.

Las entidades recaudadoras, promoviendo la cultura tributaria y haciendo cumplir las leyes y reglamentos que regulan los tributos, a fin de alcanzar los objetivos propuestos para este año 2001, ejecutaron su plan anual operativo en el período enero-septiembre con los siguientes resultados:

En la Dirección General de Ingresos la base de contribuyentes activos fue ampliada en 3,841 respecto al mes de Diciembre 2000. Dentro de los planes de fiscalización se ejecutaron 368 casos, los que dieron como resultado un pago de C\$56.9 millones, y además se ejecutaron 305 auditorías. Se realizó acciones de cobranza coactiva a nivel nacional, recuperándose la suma de C\$250.9 millones. Se ejecutaron 12,456 valuaciones catastrales de bienes muebles e inmuebles con un aporte a la recaudación de C\$37.7 millones. Se implementó el Proyecto de Proveedores y se identificaron 387 casos potenciales. Dentro del principio de Modernización y Fortalecimiento, se elaboró el Anteproyecto de Carrera Administrativa y Sistema de Recursos Humanos, se diseñó el esquema general de la página WEB, se desarrolló el nuevo Sistema Informático y Administrativo del RUC, el cual tiene un avance del 80%.

En la Dirección General de Servicios Aduaneros, se realizaron 9 subastas públicas con ingresos de C\$3.1 millones; se efectuaron acciones de revisión ex post e in situ, recuperándose C\$5.9 millones; se implementó la nueva versión del sistema automatizado aduanero denominado SIDUNEA ++, en las delegaciones de Aduanas El Triunfo, Agroindustrial, Medisan, Alpac, Almagro, Almar, Semar, Almexa y en las Aduanas fronterizas, Guasaule, Corinto y Peñas Blancas; y se amplió la base de datos de las personas inscritas en el Registro Nacional de Importadores (RNI), teniendo un total de 4,692 usuarios de comercio exterior inscritos.