

39. Dirección General de Ingresos

39.1 Misión

Recaudar los tributos internos con equidad, transparencia y eficiencia, promoviendo la cultura tributaria y cumpliendo con el marco legal, aportando al gobierno recursos para el desarrollo económico y social del país.

39.2 Situación del Sector

La confianza y garantías que el Gobierno de Unidad de Reconstrucción y Unidad Nacional GRUN da a los diferentes sectores económicos de la sociedad, permite que se continúe sobrecumplimiento las metas de recaudación asignadas a la DGI, y por ende los programas sociales no se detienen y la población en general goza de los mismos.

La DGI, tiene como meta neta recaudar para el año 2012 la suma de C\$23,028,429.0 miles de córdobas, de los cuales hasta el mes de Junio, se han recaudado C\$13,593,232.0 miles, logrando ya un cumplimiento del 59% de esta meta proyectada. Esto se ha logrado gracias a la confianza que han depositado los contribuyentes y a los siguientes logros:

- De Enero a Junio se han recaudado en concepto de mora total la suma de C\$ 626,558 miles, lo que significó el 4% del total de la recaudación bruta del año. De esta recuperación corresponden C\$280,544 miles a mora corriente y C\$346,014 a mora histórica.
- Se dió seguimiento a la aplicación de la Disposición Administrativa Interna 04-2008, que regula las cuentas de orden.
- Se está coordinando con las Administraciones de Rentas del País, seguimiento de la cartera morosa por sectores económicos significativos.
- Las Administración de Renta cuentan con su cartera morosa, para que desarrollen los planes de recuperación.
- La recaudación efectiva producto de las acciones de Fiscalización durante este I Semestre del presente año asciende al monto de C\$260,426.2 miles de córdobas, de estos el 98% son producto de las acciones intensivas y el restante 2% de las acciones extensivas.
- Esta misma recaudación por impuesto fue la siguiente: C\$120,796.89 miles corresponden a IR Anual, C\$9,920.68 miles a Retenciones, Anticipo y Pago Mínimo Definitivo la suma de C\$142.09 miles, en concepto de IVA la suma de C\$8,528.72 miles de córdobas y por Multas y Recargos la suma de C\$115,839.55 miles.
- Como parte del programa de modernización y fortalecimiento institucional, la Dirección General de Ingresos, llevó a cabo la Reunión Nacional con Jefes de Fiscalización 2012, con temas tales como, Enfoque de la Dirección de Fiscalización, Plan de Fiscalización 2012, Informe de actuaciones Masivas/Selectivas, Instructivos, errores más comunes, entre otros.
- Con el objetivo de reforzar el trabajo de fiscalización y notificación que está llevando a cabo la Dirección General de Ingresos, hizo la entrega oficial de 10 motocicletas, las que fueron distribuidas principalmente en las Administraciones de Rentas de Managua.

- El universo de contribuyente activo al mes de Junio es de 130,914 de los cuales el 38.9% pertenecen al Régimen General y 61.1% al Régimen Especial de Cuota Fija.
- Se continúa con la estrategia de depuración del Universo de Contribuyentes, que inicio a partir de Enero 2012.

Las transformaciones que está llevando a cabo la DGI, están encaminados en la simplicidad de los procesos y mayor rapidez en los servicios que presta, los cuales han sido posibles gracias al uso de las herramientas tecnológicas. Estos han tenido buena aceptación de los contribuyentes al incorporarse en el uso de estos nuevos servicios brindados.

- Al mes de Diciembre del 2011 se contaba con 4,044 usuarios activos en la Ventanilla Electrónica Tributaria (VET), a Junio 2012 se encuentran 7,035 usuarios lo que significa un incremento de 2,991 usuarios o sea un 81% más, si efectuamos esta misma comparación con igual período del 2011 (Enero-Junio) el crecimiento es del 133% más de contribuyentes activos en la VET o sea 4,170 contribuyentes.
- Los contribuyentes que pagan a través de la VET pasaron de 641 en Enero a 1,149 en Julio, significando esto una recaudación a través de la VET de Enero a Junio del 22%, del total recaudado en este período por la DGI.
- En el mes de Enero/2012, 522 contribuyentes emitieron 1,622 solvencias por la VET, esta cifra al mes de Junio de este año se triplicó al pasar a 1,405 contribuyentes que emitieron 5,562 solvencias. Logrando el objetivo de reducir los tiempos y costos a los contribuyentes mediante la utilización de este servicio. En el I semestre del año pasado no se contaba con este servicio por la VET.
- Una alianza interinstitucional entre la DGI, INSS y Alcaldía de Managua, ha implementado durante el mes de Junio, el uso del Documento Único de Registro, (DUR), el cual promoverá la gestión económica y empresarial en nuestro país y vendrá a facilitarles y simplificar los trámites y procedimientos a los nuevos contribuyentes que inicien operaciones. Esta estrategia dió inicio en el Departamento de Managua, inscribiéndose en el mes de Junio 220 contribuyente con este nuevo sistema y que ya tienen en sus manos su Documento Único de Registro (DUR)
- Las autoridades superiores de la Dirección General de Ingresos, como parte del programa de fortalecimiento institucional, realizaron la Reunión Nacional Evaluativa 2012, donde asistieron todos los Administradores de Rentas del país y Directores de esta entidad recaudadora del país. En esta reunión se dió a conocer el Plan Estratégico institucional denominado “Plan de Fiscalización y Servicios, correspondiente al periodo 2012-2016”, el que está orientado a dar un balance entre las dos líneas de acción institucional, que son la fiscalización y los servicios electrónicos, los que traerán mayores estándares de calidad en el servicio a los contribuyentes y pueblo en general.
- Empresas aglutinadas a la Cámara de Comercio de Nicaragua (Managua, Chinandega, Matagalpa, Estelí, Chontales, Granada y Carazo), La Cámara de Industria de Nicaragua (CADIN), Empresas de Régimen de Zona Franca, fueron capacitadas sobre el uso de la Ventanilla Electrónica Tributaria.
- La Oficina de Ética Pública, impartió el taller “Relaciones Humanas para el Servicio Ético en la Administración Pública” a trabajadores de la DGI, que atienden de manera directa a los contribuyentes como son las oficinas de Recaudación, Asistencia al Contribuyente y Recepción.

- Se creó una nueva Unidad Recaudadora en el Ministerio de Relaciones Exteriores, con el objetivo de facilitar los trámites a los contribuyentes.
- Se cuenta con una Oficina de Estudios Económicos, que dará fuerza al seguimiento de los sectores económicos y a los cambios del entorno en materia macroeconómica, para facilitar la gestión de la DGI.

39.3 Prioridades Estratégicas

- Aplicar un modelo de Fiscalización Inteligente utilizando ratios, que determinen indicios de evasión y rubros a revisar de forma puntual, causando reducción del tiempo de ejecución.
- Facilitar servicios tributarios en línea, que agilicen el cumplimiento de obligaciones y transacciones fiscales de los contribuyentes
- Armonizar la gestión estatal y la información de los contribuyentes, mediante la aplicación de un Código Único de Identificación que permita interactuar entre los ministerios, entes e instituciones descentralizadas y organismos de la administración central del estado
- Mantener un sistema de cuenta corriente tributaria confiable, que permita gestionar eficiente y eficazmente la cobranza, en sus diferentes etapas.
- Garantizar la atención y control del segmento más importante de contribuyentes, Convirtiendo a estos en aliados del proceso de Modernización de la Institución.
- Desarrollar procesos de revisión transparentes, apegados a derecho y participativos, con rapidez, aprovechando el potencial que ofrece la tecnología.

39.4 Acciones a Desarrollar por Programas Institucionales

PROGRAMA 001 : ACTIVIDADES CENTRALES

Se propone para este período, mejorar los procesos de trabajo, simplificando y optimizando los procedimientos, uniformando las regulaciones tributarias, fortaleciendo las relaciones entre las diferentes unidades operativas y las áreas de nivel central..

PROGRAMA 012 : ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE

Este programa se propone actualizar y ampliar los servicios de asistencia hacia los contribuyentes, de tal forma que encuentren en la plataforma web, ayuda en todos los ámbitos de la gestión tributaria, facilitando la comprensión de las aplicaciones de los diferentes impuestos y trámites.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Capacitación a contribuyentes en materia tributaria		Contribuyentes			1,200.0	1,440.0	1,584.0	1,742.0
Contribuyentes declarantes usuarios en la Ventanilla Especial Tributaria		Contribuyentes		4,089.0	10,500.0	21,000.0	25,620.0	30,232.0
Consultas atendidas sobre materia tributaria a contribuyentes y público en general		Consulta			160,000.0	168,000.0	173,040.0	176,501.0

PROGRAMA 013 : REGISTRO, RECAUDACIÓN Y COBRANZA

Este programa se propone establecer acciones dirigidas a asegurar que la información ingresada en el proceso tributario sea de alta confiabilidad para los fines de cobranza y fiscalización. Se hará un uso más integral de las herramientas disponibles para gestionar la cobranza, por ejemplo, facultades legales de recuperación, uso del contacto telefónico, facilidades de pago para los caos en que efectivamente se verifique dificultades económicas.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Contribuyentes utilizando el Documento Unico de Registro (DUR)		Contribuyentes			1,426.0	2,139.0	3,208.0	4,812.0
Captación de nuevos contribuyentes		Contribuyentes		142,877.0	136,787.0	146,362.0	160,998.0	177,098.0

PROGRAMA 014 : SERVICIOS DE FISCALIZACION

Continuará en su acción de fiscalizar e investigar la veracidad de lo declarado por el contribuyente y comprobar sus obligaciones tributarias, sistemática e integral, promoviendo de esta forma la certeza de los evasores que serán detectados y sancionados conforme a la Ley y de esta forma contribuir a la sostenibilidad de los ingresos del Gobierno para garantizar que éste pueda cumplir con sus obligaciones y compromisos.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Inspecciones domiciliarias realizadas al contribuyente		Inspecciones		107,174.0	108,245.0	109,327.0	111,513.0	114,858.0
Auditorías integrales y específicas practicadas		Auditorías		1,356.0	1,401.0	1,441.0	1,585.0	1,744.0

PROGRAMA 015 : GESTION DE CATASTRO FISCAL

Se propone seguir efectuando la valoración de bienes muebles e inmuebles en base a tabla de costos unitarios vigentes, según normas establecidas por la Comisión Nacional de Catastro, con el objetivo de legalizar la tenencia de los bienes.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Valoración y emisión de constancias catastrales a Bienes Muebles e Inmuebles		Bienes		46,668.0	59,336.0	65,270.0	71,797.0	78,977.0

PROGRAMA 016 : RELACIONES JURIDICO TRIBUTARIA

Este programa se propone en mediano plazo, diseñar un nuevo sistema que incluya características de análisis de riesgo y que permitirá automatizar las solicitudes. Se implementará un sistema de alertas para registrar todas la interacciones que tiene la DGI con el contribuyente. Se generará control sobre las facturas falsas aplicando sanciones efectivas a quienes usen el crédito fiscal con tales documentos.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Constancias de exoneración de impuestos emitidas		Constancia		3,287.0	3,317.0	3,564.0	4,284.0	4,952.0

PROYECCIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMAS (Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	ASIGNADO 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016
ACTIVIDADES CENTRALES	137,387	123,340	162,553	157,761	167,615	194,512
ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE	988	1,363	1,829	1,985	2,125	2,273
REGISTRO, RECAUDACIÓN Y COBRANZA	162,358	197,209	208,242	225,709	241,540	258,431
SERVICIOS DE FISCALIZACION	20,631	22,504	11,489	12,532	13,326	14,254
GESTION DE CATASTRO FISCAL	7,052	8,796	8,261	8,952	9,579	10,250
RELACIONES JURIDICO TRIBUTARIA	7,503	9,062	7,246	7,852	8,402	8,990
TOTAL	335,919	362,274	399,620	414,791	442,587	488,710

PROYECCIÓN POR PROGRAMA, TIPO Y GRUPO DE GASTO
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	ASIGNADO 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016
ACTIVIDADES CENTRALES	137,387	123,340	162,553	157,761	167,615	194,512
GASTO CORRIENTE	127,493	121,368	152,553	154,761	165,615	191,512
SERVICIOS PERSONALES	56,988	66,498	88,193	95,053	101,720	108,834
SERVICIOS NO PERSONALES	30,379	16,689	17,748	19,216	20,564	29,160
MATERIALES Y SUMINISTROS	38,241	37,657	46,116	39,955	42,757	52,904
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,885	524	496	537	574	614
GASTO DE CAPITAL	9,894	1,972	10,000	3,000	2,000	3,000
ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE	988	1,363	1,829	1,985	2,125	2,273
GASTO CORRIENTE	988	1,363	1,829	1,985	2,125	2,273
SERVICIOS PERSONALES	950	1,337	1,800	1,950	2,087	2,233
SERVICIOS NO PERSONALES	27	26	28	30	32	34
MATERIALES Y SUMINISTROS	11	-	1	5	6	6
REGISTRO, RECAUDACIÓN Y COBRANZA	162,358	197,209	208,242	225,709	241,540	258,431
GASTO CORRIENTE	162,355	197,183	208,242	225,709	241,540	258,431
SERVICIOS PERSONALES	138,437	169,061	179,769	194,832	208,497	223,078
SERVICIOS NO PERSONALES	19,825	18,151	19,602	21,263	22,754	24,345
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,093	9,971	8,871	9,614	10,289	11,008
GASTO DE CAPITAL	3	26	-	-	-	-
SERVICIOS DE FISCALIZACION	20,631	22,504	11,489	12,532	13,326	14,254
GASTO CORRIENTE	20,631	22,504	11,489	12,532	13,326	14,254
SERVICIOS PERSONALES	19,841	21,834	10,776	11,678	12,498	13,372
SERVICIOS NO PERSONALES	709	136	145	156	167	178
MATERIALES Y SUMINISTROS	81	534	568	698	661	704
GESTION DE CATASTRO FISCAL	7,052	8,796	8,261	8,952	9,579	10,250
GASTO CORRIENTE	7,052	8,794	8,261	8,952	9,579	10,250
SERVICIOS PERSONALES	6,710	7,830	7,233	7,839	8,388	8,975
SERVICIOS NO PERSONALES	288	885	948	1,027	1,099	1,176
MATERIALES Y SUMINISTROS	54	79	80	86	92	99
GASTO DE CAPITAL	-	2	-	-	-	-
RELACIONES JURIDICO TRIBUTARIA	7,503	9,062	7,246	7,852	8,402	8,990
GASTO CORRIENTE	7,503	9,062	7,246	7,852	8,402	8,990
SERVICIOS PERSONALES	7,341	8,940	7,114	7,710	8,250	8,827
SERVICIOS NO PERSONALES	114	82	88	95	102	109
MATERIALES Y SUMINISTROS	48	40	44	47	50	54
TOTAL	335,919	362,274	399,620	414,791	442,587	488,710
GASTO CORRIENTE	326,022	360,274	389,620	411,791	440,587	485,710
SERVICIOS PERSONALES	230,267	275,500	294,885	319,062	341,440	365,319
SERVICIOS NO PERSONALES	51,342	35,969	38,559	41,787	44,718	55,002
MATERIALES Y SUMINISTROS	42,528	48,281	55,680	50,405	53,855	64,775
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,885	524	496	537	574	614
GASTO DE CAPITAL	9,897	2,000	10,000	3,000	2,000	3,000

PROYECCIÓN POR PROGRAMA Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	ASIGNADO 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016
ACTIVIDADES CENTRALES	137,387	123,340	162,553	157,761	167,615	194,512
Rentas del Tesoro	137,387	123,340	162,553	157,761	167,615	194,512
ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE	988	1,363	1,829	1,985	2,125	2,273
Rentas del Tesoro	988	1,363	1,829	1,985	2,125	2,273
REGISTRO, RECAUDACIÓN Y COBRANZA	162,358	197,209	208,242	225,709	241,540	258,431
Rentas del Tesoro	161,920	197,209	208,242	225,709	241,540	258,431
Donaciones Externas	438	-	-	-	-	-
SERVICIOS DE FISCALIZACION	20,631	22,504	11,489	12,532	13,326	14,254
Rentas del Tesoro	20,631	22,504	11,489	12,532	13,326	14,254
GESTION DE CATASTRO FISCAL	7,052	8,796	8,261	8,952	9,579	10,250
Rentas del Tesoro	7,052	8,796	8,261	8,952	9,579	10,250
RELACIONES JURIDICO TRIBUTARIA	7,503	9,062	7,246	7,852	8,402	8,990
Rentas del Tesoro	7,503	9,062	7,246	7,852	8,402	8,990
TOTAL	335,919	362,274	399,620	414,791	442,587	488,710
Rentas del Tesoro	335,481	362,274	399,620	414,791	442,587	488,710
Donaciones Externas	438	-	-	-	-	-