



COMPROMISO DE GESTIÓN ENTRE EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Y LA DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA

Año 2011

En Montevideo, el 25 de julio de 2011, por una parte el Ministerio de Economía y Finanzas, en adelante MEF, representado por el Sr. Ministro Ec. Fernando Lorenzo, y por la otra la Dirección General Impositiva, en adelante DGI, representada por el Sr. Director General de Rentas Cr. Pablo Ferreri, acuerdan el siguiente Compromiso de Gestión:

CLÁUSULA 1ª - ANTECEDENTES

El Ministerio de Economía y Finanzas y la Dirección General Impositiva acordaron y ejecutaron Compromisos de Gestión para el bienio 2005/2006 y para los años 2007, 2008, 2009 y 2010 con resultados muy positivos en las distintas dimensiones del desempeño de dicha Dirección. Corresponde, por lo tanto, continuar con la utilización de este instrumento.

PARTE 1 – COMPROMISOS POR PARTE DE LA DGI

CLÁUSULA 2ª - METAS 2011

Para el año 2011, la DGI se compromete al cumplimiento de las siguientes metas:

1. Objetivo: Recaudación

Objetivo específico: Asegurar la recaudación

Meta:

- Alcanzar una tasa de variación nominal de la recaudación total un 17% mayor a la tasa de variación nominal del PIB.
La referencia es a la variación entre 2011 y 2010 de la recaudación bruta, excluidos los pagos efectuados por Empresas Públicas correspondientes a sus obligaciones tributarias.
A los efectos de los cálculos de las tasas de variación de la recaudación, se establecerán los ajustes de comparabilidad que correspondan, para neutralizar las distorsiones provocadas por la normativa tributaria en las condiciones de recaudación de los dos años a comparar (2010 y 2011).

(Ficha de Indicador N° 1)



2. Objetivo: Facilitar el cumplimiento voluntario

Objetivo específico: Facilitar al máximo los mecanismos de información, atención y asistencia a efectos de favorecer el cumplimiento voluntario de los obligados.

Meta:

- Definir la estrategia de los servicios de información, atención y asistencia para los distintos tipos de contribuyentes, recursos necesarios y etapa de implementación, hasta el 30/09/2011.

(Ficha de Indicador N° 2)

Objetivo específico: Potenciar la diversificación y descentralización de los servicios de información, atención y asistencia, reduciendo tiempos y evitando desplazamientos

Meta:

- Disponer de una Guía de Estilo que incorpore una nueva propuesta gráfica para los sitios y portales de la DGI y plasme los hallazgos, definiciones y recomendaciones surgidas en las distintas tareas de relevamiento y análisis heurístico, hasta el 31/12/2011.

(Ficha de Indicador N° 3)

Objetivo específico: Racionalizar y simplificar sistemas y procedimientos para el cumplimiento

Metas:

- Definir, desarrollar e implantar un nuevo sistema que permita el ingreso por medios magnéticos de mayor cantidad de solicitudes de certificados de crédito, hasta el 31/12/2011.

(Ficha de Indicador N° 4)

- Implantar el proyecto piloto de declaración borrador del IRPF por trabajo dependiente correspondiente al año 2010, hasta el 10/06/2011.

(Ficha de Indicador N° 5)

- Implantar la primera fase de la modificación de datos registrales por Internet que comprende la aprobación automática por sistema para los casos en que no se necesita presentación de información adicional ni intervención de BPS, hasta el 31/07/2011.

(Ficha de Indicador N° 6)

3. Objetivo: Combatir el fraude y el incumplimiento fiscal

Objetivo específico: Disponer de mayor cantidad de información de relevancia tributaria.

Meta:

- Implantar Proyecto Piloto de Comprobantes Fiscales Electrónicos durante el cuarto trimestre de 2011.

(Ficha de Indicador N° 7)



Objetivo específico: Explorar y explotar la información para el análisis de riesgos, con herramientas de inteligencia del negocio.

Metas:

- Definir un modelo piloto de mapa de riesgo fiscal para personas jurídicas contribuyentes del IRAE hasta el 30/06/2011 y para personas físicas independientes contribuyentes del IRPF hasta el 30/11/2011.

(Ficha de Indicador N° 8).

Objetivo específico: Planificar y desarrollar las actuaciones de control aumentando su impacto.

Metas:

- Realizar un mínimo de 8.996 actuaciones terminadas (1.300 auditorías y 7.696 de otras actuaciones) en la División Fiscalización, en el período 01/01/2011 al 31/12/2011, comprendiendo como mínimo el 40 % de las mismas a contribuyentes con domicilio fiscal en el interior del país y 70 auditorías sobre los contribuyentes con ingresos anuales superiores a cincuenta millones de pesos.

(Ficha de Indicador N° 9)

- Realizar como mínimo 45 actuaciones de control intensivo en la División Grandes Contribuyentes en el período comprendido entre el 01/01/2011 y el 31/12/2011, incluyendo al menos 2 actuaciones que refieran al tema precios de transferencia.

(Ficha de Indicador N° 10)

4. Objetivo: Fortalecer y modernizar la DGI incrementando la eficiencia y eficacia de su gestión

Objetivo específico: Continuar la racionalización de la organización, sistemas y procedimientos de trabajo

Metas:

- Implantar un nuevo Reglamento de Convenios incorporando la descentralización de solicitudes y trámites en el interior del país y adaptar el sistema informático y los procedimientos al mismo, hasta el 30/09/2011.

(Ficha de Indicador N° 11)

- Definir el modelo de integración de los sistemas informáticos a efectos de completar un sistema integrado de información y prioridades de su implementación, hasta el 31/12/2011.

(Ficha de Indicador N° 12)

5. Objetivo: Promover el desarrollo profesional y ético

Objetivo específico: Rediseñar la carrera administrativa

Metas:

- Implementar la realización de concursos para proveer encargaturas de Departamento, hasta el 31/12/2011, de acuerdo al cronograma previsto

(Ficha de Indicador N° 13).



CLÁUSULA 3ª - INFORMACIÓN

La DGI se compromete a facilitar a las autoridades y técnicos del MEF, toda la información que se requiera para el análisis, seguimiento y verificación de los compromisos asumidos, dentro de un plazo razonable y acorde a la cantidad y calidad de la misma.

PARTE 2 – COMPROMISOS POR PARTE DEL MEF

CLÁUSULA 4ª - RECURSOS PARA PUESTA EN MARCHA

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 31º del Decreto N° 166/005 del 30 de mayo de 2005, la DGI dispondrá de los recursos presupuestales derivados de la mejora de su gestión, que posibiliten el pago de las compensaciones por dedicación exclusiva y de las primas por desempeño.

CLÁUSULA 5ª - RECURSOS SI SE CUMPLEN LAS METAS

Una vez verificado el efectivo cumplimiento de las metas comprometidas por la DGI, el MEF podrá autorizar la utilización del incremento de créditos presupuestales destinados a gastos de inversiones en función de los proyectos de mejora que la DGI presente a dicha Secretaría de Estado.

PARTE 3 – INCENTIVOS

CLÁUSULA 6ª - PRIMAS POR DESEMPEÑO

El pago de las primas por rendimiento grupal establecidas en el artículo 23º del Decreto 166/05 que se efectúe a favor del Director General de Rentas, del Sub Director General, y de los Directores de División, estará condicionado al cumplimiento de, entre otras, las metas establecidas para cada año en el presente Compromiso de Gestión. El pago de la mitad de la prima por rendimiento quedará condicionado al cumplimiento de la meta de recaudación y el de la otra mitad quedará condicionado al cumplimiento de las restantes metas indicadas en la cláusula 2ª

En el caso de la meta de recaudación que se establece en la cláusula 2ª, el mencionado condicionamiento se ajustará al siguiente cuadro de rango de cumplimiento:



Objeto de la meta	Definición del rango de cumplimiento	Cota mínima del rango	Cota máxima del rango
Recaudación total de la DGI	Brecha (en porcentaje) entre la tasa de variación nominal de la recaudación total de la DGI respecto de la tasa de variación nominal del PIB	0,0%	17,0%

La mitad de la prima por rendimiento se ponderará con la proporción de cumplimiento de la meta de recaudación respecto al rango establecido anteriormente.

Para las 12 restantes metas establecidas en la cláusula 2ª, el incumplimiento de cada una de éstas condiciona el pago de la prima por rendimiento en una quinta parte, con una incidencia total del 50% como se indica en el primer inciso de la presente cláusula.

La parte de la prima por rendimiento condicionada a la meta de recaudación en el Compromiso de Gestión 2010, que no se pagó debido a que el nivel de cumplimiento se ubicó por debajo de la cota máxima establecida, podrá ser compensada en el actual Compromiso de Gestión si para éste se verifica un alto nivel de cumplimiento en la meta de recaudación. De verificarse en el año 2011 un nivel de cumplimiento igual o superior a la cota máxima del rango establecido, se habilitará el pago de parte de la diferencia antes mencionada hasta equiparar al porcentaje de la prima por rendimiento cobrado por los encargados de Departamento correspondiente al año 2010.

En el caso de los Encargados de Departamento y de Sección, el 40% y el 30% del monto de la prima grupal, respectivamente, estará condicionado al cumplimiento de las metas establecidas en la cláusula 2ª. La mitad de dichos porcentajes quedará condicionada al cumplimiento de la meta de recaudación según el cuadro de rango de cumplimiento presentado en esta cláusula y la otra mitad quedará condicionada al cumplimiento de las restantes metas, siguiendo el criterio indicado anteriormente.

PARTE 4 – SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN

CLÁUSULA 7ª - PLAZOS DE CUMPLIMIENTO Y DE VERIFICACIÓN

Los plazos de cumplimiento de las metas establecidas en la cláusula 2ª se detallan en las Fichas de Indicadores anexas. En todos los casos su cumplimiento se deberá evaluar antes del 15 de marzo de 2012, con la única excepción de la meta de recaudación, para la cual el plazo de evaluación podrá extenderse hasta el 30 de abril de 2012 si no se contara con la información necesaria en una fecha anterior.



CLÁUSULA 8ª - COMISIÓN

Se constituirá una Comisión de Seguimiento del Compromiso de Gestión, integrada por representantes de ambas partes, la cual deberá sesionar con una frecuencia mínima mensual a los efectos de realizar el seguimiento de los avances de cumplimiento de las metas establecidas en este Compromiso.

CLÁUSULA 9ª - DIFUSIÓN PÚBLICA DE LOS RESULTADOS

El MEF y la DGI se comprometen a otorgar la mayor difusión pública de los resultados obtenidos.

PARTE 5 – SALVAGUARDAS Y AJUSTES

CLÁUSULA 10ª – SALVAGUARDA GENERAL

Las metas establecidas en la cláusula 2ª se podrán ajustar por acuerdo de las partes si se dieran razones de fuerza mayor o casos fortuitos.

CLÁUSULA 11ª – ANEXOS

Forman parte del presente Compromiso de Gestión las Fichas de Indicadores que figuran en el Anexo.

Ec. Fernando Lorenzo
Ministro de Economía y Finanzas

Cr. Pablo Ferreri
Director General de Rentas



ANEXO : FICHAS DE INDICADORES

Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Recaudación	N° del Indicador	1
Responsable	DGI		
Meta	Alcanzar una tasa de variación nominal de la recaudación total un 17% mayor a la tasa de variación nominal del PIB.		
Unidad de medida	Brecha (en porcentaje) entre la tasa de variación nominal de la recaudación objetivo y la tasa de variación nominal de la variable de referencia.		
Fórmula	<p>Tasa de variación nominal de la recaudación objetivo = $\frac{\text{Recaudación Bruta 2011} - \text{Pagos EEPP 2011}^{(1)} + \text{ajustes de comparabilidad}^{(2)}}{\text{Recaudación Bruta 2010} - \text{Pagos EEPP 2010}^{(1)} + \text{ajustes de comparabilidad}^{(2)}} - 1$</p> <p>(1) Comprende a todos los pagos por las obligaciones tributarias de las EEPP. No incluye las retenciones que estas empresas realizan a terceros contribuyentes.</p> <p>(2) Se establecerán todos los ajustes de comparabilidad que correspondan para neutralizar las distorsiones provocadas por la normativa tributaria en las condiciones de recaudación de los dos años a comparar (2010 y 2011).</p> <p>Brecha (en porcentaje) = Tasa de variación nominal de la recaudación objetivo / Tasa de variación nominal de la variable de referencia - 1</p> <p>La variable de referencia es el PIB.</p> <p>La tasa de variación nominal del PIB se calculará con base en los informes de Cuentas Nacionales publicados por el Banco Central del Uruguay.</p>		
Antecedentes			
Fuente de verificación	Informes de la Asesoría Económica de la DGI		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Plan de mejora de los servicios de información, atención y asistencia	Nº de indicador	2
Responsable	División Recaudación		
Meta	Definir la estrategia de los servicios de información, atención y asistencia para los distintos tipos de contribuyentes, recursos necesarios y etapa de implementación, hasta el 30/09/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes	No hay.		
Fuente de verificación	Documento presentado a la Dirección General		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Diseño de Portales Corporativos	N° de indicador	3
Responsable	Departamento Apoyo Técnico Administrativo de la Dirección General		
Meta	Disponer de una Guía de Estilo que incorpore una nueva propuesta gráfica para los sitios y portales de la DGI y plasme los hallazgos, definiciones y recomendaciones surgidas en las distintas tareas de relevamiento y análisis heurístico, hasta el 31/12/2011. Se trata de la primera fase de una nueva estrategia para los Portales Corporativos e Intranet para adoptar las mejores prácticas para el diseño de portales usables y accesibles con una nueva arquitectura de la información y de la gestión de contenidos		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes			
Fuente de verificación	Documento con Guía de Estilo y archivos en formato digital que la compongan		
Salvaguarda	El proceso de contratación DGI-000013-SBCC deberá estar finalizado a más tardar el 06/10/2011.		



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Nuevo programa de ayuda para ingreso de solicitudes de certificados de crédito	N° de Indicador	4
Responsables	Asesoría en Planificación, Organización y Control		
Meta	Definir, desarrollar e implantar un nuevo sistema que permita el ingreso por medios magnéticos de mayor cantidad de solicitudes de certificados de crédito, hasta el 31/12/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes	Aplicación Delta Versión 3 que permite ingresar solicitudes por 32 códigos de origen (incluyendo códigos de impuesto y corte),		
Fuente de verificación	Aplicación disponible en sitio WEB de la DGI Tabla de códigos de origen habilitados en la aplicación.		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Número	Declaración Borrador del IRPF	Nº de indicador	5
Responsable	Asesoría Económica		
Meta	Implantar el proyecto piloto de declaración borrador del IRPF por trabajo dependiente correspondiente al año 2010, hasta el 10/06/2011		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes	No hay		
Fuente de verificación	Formulario 1112 – Declaración sujeta a confirmación disponible en sitio WEB de la DGI Autorización de puesta en producción por solicitud a informática a través del sistema de expedientes.		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Modificación RUT por Internet	Nº de indicador	6
Responsable	Asesoría en Planificación, Organización y Control		
Meta	Implantar la primera fase de la modificación de datos registrales por Internet que comprende la aprobación automática por sistema para los casos en que no se necesita presentación de información adicional ni intervención de BPS, hasta el 31/07/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes	No hay		
Fuente de verificación	Opción disponible en Servicios en Línea en el sitio WEB de la DGI Autorización de puesta en producción por solicitud a informática a través del sistema de expedientes.		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI					
Año 2011					
FICHA DE INDICADOR					
Nombre	Proyecto Comprobantes Fiscales	Electrónicos (e-Factura)	N° de indicador	7	
Responsable	División Informática				
Meta	Implantar Proyecto Piloto de Comprobantes Fiscales Electrónicos durante el cuarto trimestre de 2011. Esta fase comprende la disponibilidad del portal y sistemas informáticos necesarios para que las empresas integrantes del plan piloto puedan realizar el proceso de homologación.				
Unidad de medida	Hito				
Fórmula					
Antecedentes	Documento con definición del proyecto y pliego de compras publicado al 31/12/2010				
Fuente de verificación	Portal y Sistemas Informáticos accesibles a través de Internet				
Salvaguarda	Equipamiento entregado y operativo al 31/07, inicio de contrato de proveedor al 01/07/2011 según expediente público 13/2010,				



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Mapa de riesgo fiscal	N° de Indicador	8
Responsable	Asesoría Económica		
Meta	Definir un modelo piloto de mapa de riesgo fiscal: 1. para personas jurídicas contribuyentes del IRAE hasta el 30/06/2011. 2. para personas físicas independientes contribuyentes del IRPF hasta el 30/11/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes	No hay		
Fuente de verificación	Documentos elevados a la Dirección General		
Salvaguarda	Cumplimiento de los plazos acordados contractualmente por parte de la consultora externa que asiste en el proyecto.		



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Actuaciones de control - División Fiscalización	Nº indicador	9
Responsable	División Fiscalización		
Meta	<p>Realizar un mínimo de 8.996 actuaciones terminadas ^(*) (1.300 auditorías y 7.696 de otras actuaciones) en la División Fiscalización, en el período 01/01/2011 al 31/12/2011, comprendiendo como mínimo :</p> <ul style="list-style-type: none"> • el 40 % de las mismas a contribuyentes con domicilio fiscal en el interior del país; • 70 auditorías sobre los contribuyentes con ingresos anuales superiores a 50.000.000 de pesos. <p>^(*) Cantidad esperada para una dotación promedio anual de 148 inspectores medida al final de cada mes. Se toma en cuenta la cantidad de inspectores de la División considerando los nuevos ingresos del 2011 ponderados al 30%, los ingresos 2010 al 60% y el resto de los funcionarios al 100%.</p>		
Unidad de medida	Cantidad		
Fórmula	Cantidad de actuaciones terminadas en el período por la División Fiscalización.		
Antecedentes	<p>2010 - 10.259 2009 - 9.171 151 inspectores promedio anual en ambos años</p>		
Fuente de verificación	<p>Tablero de indicadores, con ingreso automático de información desde Fiscali y Conges. Informe de la División Fiscalización</p>		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI

Año 2011

FICHA DE INDICADOR

Nombre	Actuaciones de control intensivo – División Grandes Contribuyentes	Nº indicador	10
Responsable	División Grandes Contribuyentes		
Meta	<p>Realizar como mínimo 45 ^(*) actuaciones de control intensivo^(**) en el período comprendido entre el 01/01/2011 y el 31/12/2011, incluyendo al menos 2 actuaciones que refieran al tema precios de transferencia.</p> <p>^(*) Cantidad esperada para una dotación promedio anual de 30 inspectores medida al final de cada mes. Se toma en cuenta la cantidad de inspectores de la División, sin computar jefes de equipo y departamento, considerando los nuevos ingresos del 2011 ponderados al 30%.</p> <p>^(**) Comprende las actuaciones intensivas del Departamento Fiscalización incluidas en el código de actuación del Sistema Profis 1.0.00.0.</p>		
Unidad de medida	Cantidad		
Fórmula	Cantidad de actuaciones de control intensivo terminadas en el período por la División Grandes Contribuyentes.		
Antecedentes	<p>2010: 49 actuaciones intensivas - 1,69 por inspector</p> <p>2009: 44 actuaciones intensivas - 1,54 por inspector</p>		
Fuente de verificación	<p>Tablero de indicadores, con ingreso automático de información desde Sistema Profis e ingreso manual de cantidad de inspectores promedio.</p> <p>Informe de la División Grandes Contribuyentes sobre actuaciones que incluyen el tema precios de transferencia.</p>		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Convenios	N° de Indicador	11
Responsable	Asesoría en Planificación, Organización y Control		
Meta	Implantar un nuevo Reglamento de Convenios incorporando la descentralización de solicitudes y trámites en el interior del país y adaptar el sistema informático y los procedimientos al mismo, hasta el 30/09/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes			
Fuente de verificación	Reglamento de Convenios aprobado por la Dirección General. Autorización de puesta en producción por solicitud a Informática a través del sistema de expedientes. Procedimientos publicados en Intranet.		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI

Año 2011

FICHA DE INDICADOR

Nombre	Modelo de integración de sistemas informáticos.	N° de indicador	12
Responsable	Asesoría en Planificación, Organización y Control		
Meta	Definir el modelo de integración de los sistemas informáticos a efectos de completar un sistema integrado de información y prioridades de su implementación, hasta el 31/12/2011.		
Unidad de medida	Hito		
Fórmula			
Antecedentes			
Fuente de verificación	Documento elevado a la Dirección General.		
Salvaguarda			



Compromiso de Gestión MEF- DGI Año 2011 FICHA DE INDICADOR			
Nombre	Concursos para Encargaturas	N° de indicador	13
Responsable	División Administración		
Meta	Implementar la realización de concursos para proveer encargaturas de Departamento, hasta el 31/12/2011, de acuerdo al cronograma previsto.		
Unidad de medida	Hitos previstos en el cronograma		
Fórmula			
Antecedentes			
Fuente de verificación	Publicaciones efectuadas por el Grupo de Trabajo y los Tribunales		
Salvaguarda	Que el Poder Ejecutivo apruebe el Decreto Reglamentario.		