

Informe de Gestión de Fiscalización

Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación

Fuente: BPS



ert

Mejor *seguridad social*
sin lucro

PIT-CNT
Plenario Intersectorial de Trabajadores
Convención Nacional de Trabajadores

EQUIPO DE REPRESENTACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN EL BPS



Mejor *seguridad social*
sin lucro



EQUIPO DE REPRESENTACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN EL BPS

Enero a Diciembre 2017

Informe de Cierre del Plan Fiscalización 2017



Mejor seguridad social
sin lucro



EQUIPO DE REPRESENTACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN EL BPS



Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación

Informe de Gestión de Fiscalización



Enero a Diciembre 2017



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

CONTENIDO:

1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN (ENE-DIC 2017).....	3
1.1. EJECUCIÓN.....	3
1.1.1. Inspecciones	3
1.1.2. Fiscalización Interna.....	4
1.2. CUMPLIMIENTO	5
1.2.1. Cumplimiento Inspecciones	5
Inspecciones Montevideo	7
Inspecciones Interior.....	8
Grandes y Especiales Contribuyentes.....	8
Inspecciones Construcción.....	9
Análisis Interno.....	9
1.2.2. Cumplimiento Fiscalización Interna	10
DT - Cierres de obra	11
DT - Omisos, semiomisos	11
DT - Otros	12
DT - Inspecciones.....	12
1.3. RESULTADOS.....	13
1.3.1. Resultado Inspecciones	13
Impacto a nivel Registral	14
Resultados Inspecciones por Sector	16
Resultados Inspecciones por ORIGEN	17
Resultados por Origen - SELECCIÓN	17
Resultados por Origen - PREVENTIVO MASIVO.....	20
Resultado Inspecciones – Origen DENUNCIA.....	21
Resultado Inspecciones – Origen OTRAS SOLICITUDES.....	24
Montos.....	25
Resumen	26
Resultado por zona geográfica	28
Resultado por giro	29
1.3.2. Resultado Fiscalización Interna	31
1.4. INDICADORES.....	32
2. CONSIDERACIONES FINALES.....	33



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Montevideo, 31 de Enero de 2018.

Al igual que en ejercicios anteriores, se evalúa el cumplimiento y los resultados de los Planes de Inspecciones y Fiscalización Interna al cierre del año 2017.

1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN (ENE-DIC 2017)

1.1. EJECUCIÓN

1.1.1. Inspecciones

En cuanto a la ejecución del Plan de Inspecciones se informa que, en el transcurso del año 2017, se realizaron 9457 actuaciones según la siguiente composición:

- 22% actuaciones originadas en Análisis de Riesgo (Selección)
- 46% actuaciones dirigidas a promover la inclusión y desestimular la informalidad (preventivo masivo)
- 30% actuaciones dirigidas a la protección de trabajadores (Denuncias)
- 2% actuaciones que atienden otras solicitudes

<i>EJECUTADO INSPECCIONES AÑO 2017</i>	<i>Selección</i>	<i>Preventivo /Masivo</i>	<i>Denuncias</i>	<i>Otras solicitudes</i>	<i>Total</i>
<i>INSPECCIONES MONTEVIDEO</i>	1.166	754	1.341	87	3.348
<i>INSPECCIONES INTERIOR</i>	240	1.929	1.164	55	3.388
<i>GRANDES y ESPECIALES CONTRIBUYENTES</i>	249	0	102	12	363
<i>INSPECCIONES CONSTRUCCION</i>	406	1.304	228	18	1.956
<i>ANALISIS INTERNO</i>	0	402	0	0	402
Total	2.061	4.389	2.835	172	9.457

Fuente de datos: SISCA





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

A su vez, la ejecución por sector inspectivo fue la siguiente:

- Inspecciones Montevideo 35%
- Inspecciones Interior 36%
- Grandes y Esp Contribuyentes 4%
- Inspecciones Construcción 21%
- Análisis Interno 4%

En términos generales, las cantidades ejecutadas son similares a las del año anterior y levemente inferior a las del año 2015.

COMPARATIVOS DE EJECUCIÓN INSPECCIONES - AÑOS 2015 - 2016 - 2017

SECTOR	Selección			Prev/Masivo			Denuncias			Otras solícit.			TOTAL		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
INSPECCIONES MONTEVIDEO	1.139	1.147	1.166	660	673	754	1.579	1.475	1.341	106	66	87	3.484	3.361	3.348
INSPECCIONES INTERIOR	185	123	240	1.912	1.788	1.929	1.312	1.260	1.164	40	40	55	3.449	3.211	3.388
GRANDES Y ESP CONTRIBUYENTES	293	276	249	0	0	0	81	83	102	7	4	12	381	363	363
INSPECCIONES CONSTRUCCIÓN	373	410	406	1.113	1.217	1.304	326	322	228	16	16	18	1.828	1.965	1.956
ANÁLISIS INTERNO	1.014	0	0	679	485	402	0	0	0	0	0	0	1.693	485	402
Total	3.004	1.956	2.061	4.364	4.163	4.389	3.298	3.140	2.835	169	126	172	10.835	9.385	9.457

1.1.2. Fiscalización Interna

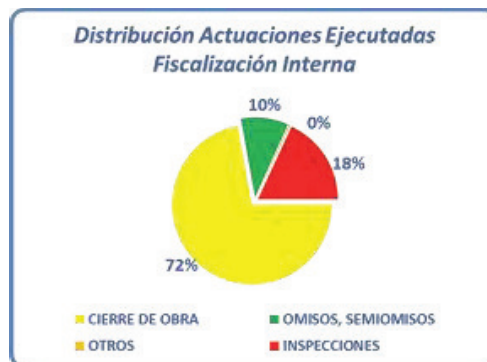
En cuanto a la ejecución del Plan de Fiscalización Interna se informa que, en el transcurso del año 2017, se realizaron 15.968 actuaciones según la siguiente composición:

- 72% actuaciones originadas en Cierres de Obra
- 10% actuaciones originadas en cálculo de adeudos de todas las aportaciones (Omisiones y Semiomisiones)
- 0% actuaciones originadas por Recursos, TCA, etc
- 18% actuaciones originadas en Inspecciones

EJECUTADO FISCALIZACIÓN INTERNA AÑO 2017	DT-Propias	DT-Inspecciones	Total
CIERRE DE OBRA	11.524		11.524
OMISIONES, SEMIOMISIONES	1.532		1.532
OTROS	24		24
INSPECCIONES		2.888	2.888
Total	13.080	2.888	15.968



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación



En términos generales, al igual que en inspecciones, las cantidades ejecutadas son similares a las del año anterior y levemente inferior a las del año 2015.

COMPARATIVOS DE EJECUCIÓN FISCALIZACIÓN INTERNA - AÑOS 2015 - 2016 - 2017

Cierres Obra			Omisos/Semiomiso			Otros			Inspecciones			TOTAL		
2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
11.637	9.918	11.524	0	1.617	1.532	159	130	24	4.799	4.351	2.888	16.595	16.016	15.968

Cabe aclarar que hasta el año 2016 las determinaciones tributarias se contabilizaban cuando eran homologadas. Desde el año 2017, las actuaciones de Fiscalización Interna se contabilizan cuando están en estado DT Ingresada, un paso previo a la homologación. Por otro lado, hasta el año 2015 las actuaciones de Omisos se contabilizaban en el Plan de Inspecciones (Análisis Interno, preventivo/masivo) y desde el año 2016 los Omisos de Análisis Interno se contabilizan en el Plan de Fiscalización Interna.

1.2. CUMPLIMIENTO

1.2.1. Cumplimiento Inspecciones

Al cierre del año 2017, en Inspecciones se ha logrado cumplir a nivel global con el **95%** de las actuaciones propuestas en el Plan anual y se ha obtenido un grado de cumplimiento satisfactorio en cada sector.

En el siguiente cuadro se presentan los porcentajes de cumplimiento globales para cada Sector y por origen de las actuaciones.

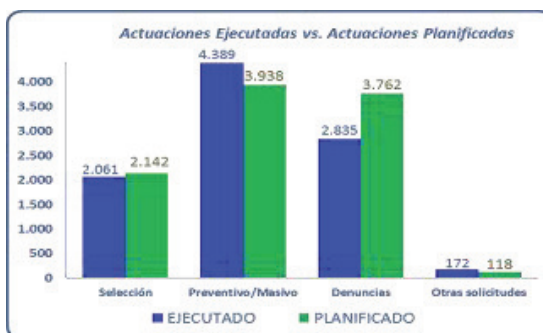


Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

CUMPLIMIENTO INSPECCIONES AÑO 2017	Selección		Preventivo/Masivo		Denuncias		Otras solicitudes		Total Ejecutado	% Cump.
	Ejecut	% Cump	Ejecut	% Cump	Ejecut	% Cump	Ejecut	% Cump		
INSPECCIONES MONTEVIDEO	1.166	97%	754	114%	1.341	84%	87	97%	3.348	95%
INSPECCIONES INTERIOR	240	109%	1.929	129%	1.164	60%	55	275%	3.388	92%
GRANDES y ESPEC CONTRIBUYENTES	249	85%	0	-	102	340%	12	-	363	113%
INSPECCIONES CONSTRUCCION	406	94%	1.304	110%	228	119%	18	225%	1.956	107%
ANALISIS INTERNO	0	-	402	68%	0	-	0	-	402	68%
Total	2.061	96%	4.389	111%	2.835	75%	172	146%	9.457	95%

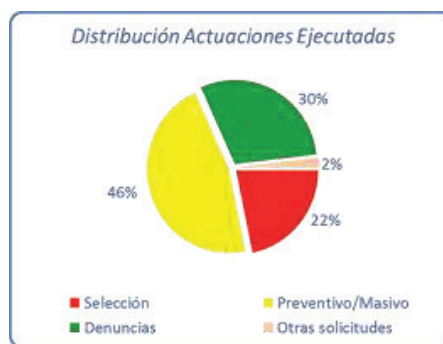
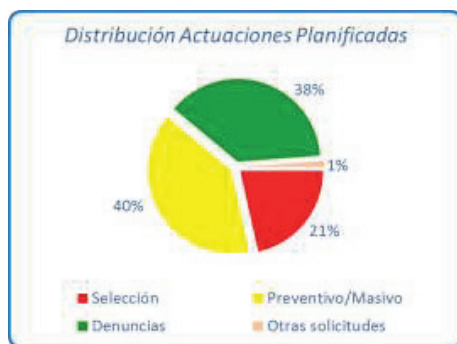
Fuente de datos: SISCA

Respecto al cumplimiento por origen, se observa un desvío negativo del 25% en Denuncias (que corresponde a 927 actuaciones) y un cumplimiento del 11% superior a lo planificado en Preventivo/Masivo (que corresponde a 451 actuaciones).



Si se analiza el cumplimiento del Plan a nivel de cada sector, superan las cifras planificadas Grandes y Especiales Contribuyentes y Construcción. Análisis Interno presentó un desvío negativo del 32% como consecuencia de disponer de menor cantidad de funcionarios para la ejecución de las cifras previstas en el plan.

En este período se cumple con el objetivo primario en cuanto al equilibrio de las actuaciones. No obstante se realizaron más actuaciones de los orígenes Selección, Preventivo/Masivo y Otras Solicitudes en proporción a las no realizadas en Denuncias.





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Comparando cumplimientos con igual período de años anteriores, este año se presenta 2 puntos porcentuales por debajo al año 2016 (97%), pero realizando 72 actuaciones más, y 2 puntos porcentuales por debajo del promedio de los últimos 5 años (97%).

COMPARATIVOS DE EJECUCIÓN INSPECCIONES - AÑOS 2015 - 2016 - 2017

SECTOR	Selección			Prev/Masivo			Denuncias			Otras solicit.			TOTAL		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
INSPECCIONES MONTEVIDEO	84%	94%	97%	110%	112%	114%	91%	87%	84%	-	157%	97%	94%	94%	95%
INSPECCIONES INTERIOR	59%	77%	109%	100%	113%	129%	84%	80%	64%	-	-	275%	91%	97%	92%
GRANDES Y ESP CONTRIBUYENTES	86%	98%	85%	-	-	-	-	108%	340%	-	-	-	112%	98%	113%
INSPECCIONES CONSTRUCCIÓN	96%	106%	94%	106%	115%	110%	110%	110%	119%	-	-	225%	105%	113%	107%
ANÁLISIS INTERNO	-	-	-	78%	68%	68%	-	-	-	-	-	-	78%	68%	68%
Total	83%	94%	96%	107%	105%	111%	92%	87%	75%	-	300%	146%	98%	97%	95%

Para realizar un análisis más exhaustivo, se desagregan las actuaciones planificadas y su cumplimiento por Sectores: Inspecciones Montevideo, Inspecciones Interior, Grandes y Especiales Contribuyentes, Inspecciones Construcción y Análisis Interno.

Inspecciones Montevideo

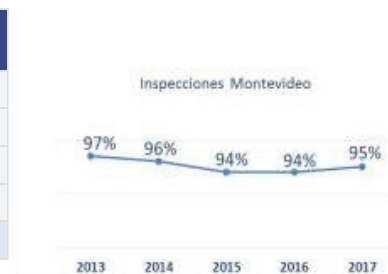
El sector muestra un buen cumplimiento en el año 2017, presentando un desvío negativo del 5% respecto a lo planificado, y manteniendo constante el porcentaje de cumplimiento en los últimos 5 años.

En cuanto al origen, fue superado lo previsto en el origen Preventivo/Masivo (114%).

Ejecutado vs Planificado por Origen Inspecciones Montevideo

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Selección	1.166	1.200	97%
Preventivo/Masivo	754	660	114%
Denuncias	1.341	1.590	84%
Otras solicitudes	10	90	11%
Total	3.348	3.540	95%

Fuente de datos: SISCA



En Selección se incluyen actuaciones realizadas en Montevideo y 621 actuaciones realizadas en el interior del país con inspectores de este sector en las siguientes localidades: Treinta y Tres, Melo, Canelones, San José, Durazno, Fray Bentos, Mercedes y Artigas.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Inspecciones Interior

En este sector se alcanzó un cumplimiento global del 92% de la cantidad planificada para el año 2017. Si bien en este año se presenta un cumplimiento inferior al año 2016, el cumplimiento está por encima de los 2 años anteriores.

En cuanto al origen, se observa un cumplimiento superior a lo previsto del 9% en Selección y 29% en Preventivo/Masivo y un desvío negativo del 40% en Denuncias.

Ejecutado vs Planificado por Origen - Interior

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Selección	240	220	109%
Preventivo/Masivo	1.929	1.500	129%
Denuncias	1.164	1.950	60%
Otras solicitudes	55	20	275%
Total	3.388	3.690	92%

Fuente de datos: SISCA



En Denuncias no se ha alcanzado el nivel previsto, pero se observa que fueron realizadas más actuaciones de lo previsto en Selección y en Preventivo/Masivo, y además dentro del origen Denuncias, fueron realizadas 32 actuaciones en las cuales el procedimiento aplicado fue integral insumiendo más horas de trabajo de las planificadas para su ejecución.

Los operativos rastrillo (Preventivo/Masivo) ejecutados por este sector, además de los realizados en temporada (Costa de Oro, Maldonado y Rocha), se realizaron en los siguientes departamentos: Canelones, Florida, Soriano y Lavalleja.

Grandes y Especiales Contribuyentes

El sector muestra un buen cumplimiento en el año 2017, habiendo superando lo previsto en el 13%, y siendo el porcentaje de cumplimiento más alto en los últimos 5 años.

Ejecutado vs Planificado por Origen- Grandes y Especiales

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Selección	249	292	85%
Preventivo/Masivo	0	0	0%
Denuncias	102	30	340%
Otras solicitudes	12	0	0%
Total	363	322	113%

Fuente de datos: SISCA



En las oficinas de Mayor Riesgo Fiscal y Grandes Contribuyentes se realizaron actuaciones en Montevideo, Maldonado, Canelones, Salto, Rocha, Colonia, Lavalleja, Tacuarembó, Soriano, Río Negro, Flores y Paysandú.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Inspecciones Construcción

En este sector se alcanzó un cumplimiento global del 107% de la cantidad planificada para el año 2017. Si bien en este año se presenta un cumplimiento inferior al año 2016, el cumplimiento está por encima de los años anteriores.

En cuanto al origen, fue superado lo previsto en el origen Preventivo/Masivo (110%) y Denuncias (119%).

Ejecutado vs Planificado por Origen - Construcción

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Selección	406	430	94%
Preventivo/Masivo	1.304	1.190	110%
Denuncias	228	192	119%
Otras solicitudes	18	8	225%
Total	1.956	1.820	107%

Fuente de datos: SISCA



Este sector, realizó actuaciones en Montevideo y en el interior del país originadas en Selección y en Preventivo/Masivo (operativos) en los siguientes departamentos: Colonia, San José, Lavalleja, Treinta y Tres, Durazno, Tacuarembó, Rivera, Artigas, Canelones, Florida, Maldonado y Rocha

Análisis Interno

El nivel de cumplimiento de este sector para las actuaciones incluidas en el Plan de Inspecciones, es de un 68%, correspondiendo a 186 actuaciones menos de las previstas. El origen de estas actuaciones corresponde a control de Eventos y Seguimientos por cruces.

Ejecutado vs Planificado por Origen - Análisis Interno

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Selección	0	0	-
Preventivo/Masivo	402	588	68%
Denuncias	0	0	-
Otras solicitudes	0	0	-
Total	402	588	68%

Fuente de datos: SISCA



En esta oficina se realizaron también 813 actuaciones originadas en Omisos, que se contabilizan en el Plan de Fiscalización Interna



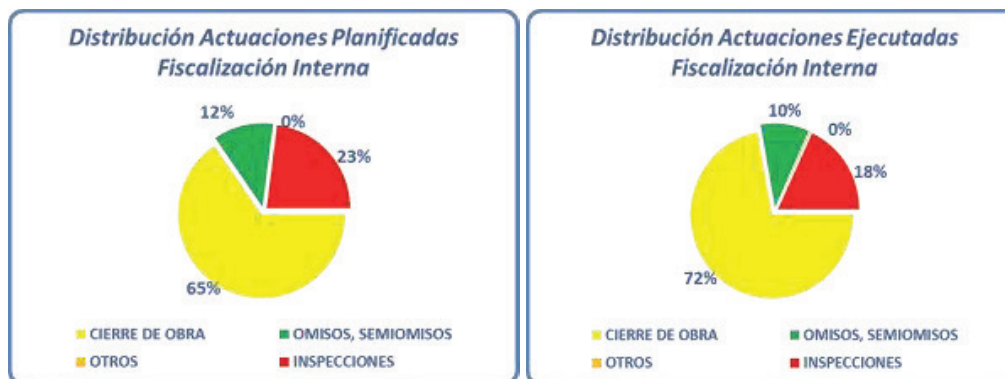
**Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación**

1.2.2. Cumplimiento Fiscalización Interna

En este sector se observa un cumplimiento a nivel global de 106%, habiendo superado el cumplimiento en 16% respecto a las Determinaciones Tributarias planificadas en el año 2017 para Cierres de obra.



En este sector se realizó un 7% más actuaciones de origen Cierre de obra, y una cantidad menor a la prevista en los orígenes Omisos, Semiomisos (2% menos) e Inspecciones (5% menos).



Para realizar un análisis más exhaustivo, se presenta el detalle de las actuaciones planificadas y su cumplimiento dentro de cada origen: Cierres de obra, Omisos-Semiomisos, Otros, Inspecciones.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

DT - Cierres de obra

Las Determinaciones Tributarias originadas por Cierres de obra en el año 2017 superaron lo previsto en cierres masivos (130%) y cierres regulares (114%).

CIERRE DE OBRA	Sin Tasación			Con Tasación			Total Cierre de Obra		
	Ejecut	Planif	% Cump	Ejecut	Planif	% Cump	Ejecut	Planif	% Cump
<i>Cierre de Obra Masivos</i>	6.608	5.100	130%				6.608	5.100	130%
<i>Cierre de Obra Regulares</i>	1.178	960	123%	1.839	1680	109%	3.017	2.640	114%
<i>Cierre de Obra x Certificado</i>	87	720	12%	1.812	1440	126%	1.899	2.160	88%
Total	7.873	6.780	116%	3.651	3120	117%	11.524	9.900	116%

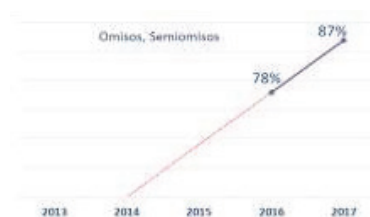


El nivel de cumplimiento es superior al del año 2016, el que fue el más bajo de la serie de los últimos 5 años.

DT - Omisos, semiomisos

Las Determinaciones Tributarias originadas por Semiomisos son gestionadas por la oficina de cálculo Procesamiento interno (Auditor). En el año 2016 se comenzó a realizar selección y seguimiento de estas actuaciones. Anteriormente, se encontraban incluidas dentro de Otras determinaciones en DT Propias.

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Semiomisos (Auditor)	719	720	100%
Omisos Análisis Interno	813	1.032	79%
Total	1.532	1.752	87%



Las Determinaciones Tributarias originadas por Omisos son gestionadas por Análisis Interno y se contabilizan en el Plan de Fiscalización Interna desde el año 2016.

Análisis Interno realiza gestiones de Omisos en Montevideo y en el interior del país. En el año 2017 se gestionaron omisos en las siguientes localidades: Maldonado, Treinta y Tres, Minas, Florida Young y Trinidad.

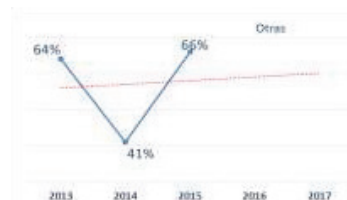


Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

DT - Otros

Corresponde a Determinaciones Tributarias originadas de sentencias del TCA y por recursos, entre otros. Considerando que se trata de cantidades marginales, no fueron incluidas en el plan.

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Otros	24	0	
Total	24	0	



Hasta el año 2015, en esta categoría se incluían además las determinaciones realizadas por Omisos y Semiomisos, las que desde el año 2016 se informan por separado.

DT - Inspecciones

Las Determinaciones Tributarias originadas por actuaciones de inspecciones presentan un cumplimiento por debajo del promedio de los últimos 5 años. Este desvío se fundamenta por el cambio de criterio al computar las Determinaciones Tributarias en el Plan de Fiscalización Interna.

Hasta el año 2016, las mismas se computaban al momento de ser homologadas. Desde el año 2017, las actuaciones se computan cuando pasan al estado DT Ingresada, un paso previo a la correspondiente homologación.

AÑO 2017	Ejecutado	Planificado	% Total
Montevideo	1.926	2.436	79%
Interior	962	1.044	92%
Total	2.888	3.480	83%





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

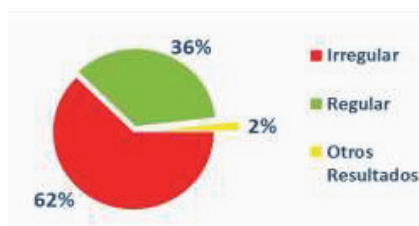
1.3. RESULTADOS

1.3.1. Resultado Inspecciones

A nivel global, para Inspecciones, los resultados que se obtuvieron fueron los siguientes:

	Cantidad Actuaciones
Irregular	5.905
Regular	3.377
Otros Resultados	175
Total	9.457

Fuente de datos: SISCA



Por otra parte, en el total de 5.905 actuaciones con resultado irregular, se observa la siguiente distribución de tipos de irregularidades:

- ❖ En referencia a la Omisión:
 - ✓ en el 42% de los casos (2.287 actuaciones) se detectó ocultación de dependientes
 - ✓ en el 5% de los casos (273 actuaciones) se detectó ocultación de No dependientes
- ❖ En referencia a la Subdeclaración:
 - ✓ en el 58% de los casos (1674 actuaciones) se detectó subdeclaración de dependientes
 - ✓ en un 28% (802 actuaciones) se detectó subdeclaración de No dependientes.

TOTAL DE ACTUACIONES IRREGULARES		5.905	
TOTAL DE IRREGULARIDADES DETECTADAS		9.337	
CANT PROMEDIO DE IRREG DETECTADAS POR ACT		1,58	
Omisión	EMPRESA/ OBRA AFILIADA A INSTANCIAS DE FISCALIZACIÓN	1227	13%
	OCULTACION DE ACTIVIDAD DEPENDIENTES	2287	24%
	OCULTACION DE ACTIVIDAD NO DEPENDIENTES	273	3%
	EMPRESA CON FALSA CLAUSURA	8	0%
	MORA (OMISION DE PAGO)	950	10%
	OMISION PRESENTACIÓN DE NOMINAS/ DJ NO PAGO	33	0,4%
	MULTA OMISION CONSTANCIA LEY 16.244	644	7%
<i>Sub total OMISIÓN</i>		5422	
Subde- ración	SUBDECLARACION DE REMUNERACIONES	1674	18%
	DIF. MONTO IMPONIBLE NO DEPENDIENTES	802	9%
	DIFERENCIAS DE JORNALES/ DIF. JORNALES GENERAL	47	0,5%
	OMISION FICTOS (PROPINA Y/O VIVIENDA)	278	3%
	OMISION TOPE 20% (ALIMENTACION, LOCOMOCIÓN, ETC)	5	0,1%
	MULTA CONSTANCIA DOLOSA LEY 16.244	75	1%
	<i>Sub total SUBDECLARACIÓN</i>	2881	
Otros	OTRAS IRREGULARIDADES	761	8%
	PERÍODO PRESCRIPTO	196	2%
	ERROR LIQUIDACION (NO DOLOSO)	51	1%
	SIN DECLARACION DE JORNALES	20	0,2%
	AMPARO R.D. 20-27-99 (2020)	1	0%
	CREDITO (PAGO SUPERIOR AL DECLARADO)	5	0%
<i>Sub total OTROS</i>		1034	

Fuente: Consulta GCA PBP 01 a 122017 al 02012018



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Impacto a nivel Registral

Con respecto a las personas impactadas, se efectuó el alta de 7.550 personas y se realizaron rectificativas correspondientes a 13.603 personas.

<i>Impacto a Nivel Registral</i>	
Cotizantes	Cantidad
Alta de Trabajadores	7.550
Rectificativas de Trabajadores	13.603
Empresas	Cantidad
Empresas afiliadas	670
Obras afiliadas	557

De esas 13.603 personas rectificadas, corresponden 12.047 a rectificativas realizadas de oficio (con Agente Emisor de Fiscalización) y 1.556 corresponden a rectificativas realizadas voluntariamente por el contribuyente.

Las 7.550 altas incluyen tanto las realizadas de oficio como las realizadas voluntariamente por el contribuyente.

En relación a las “altas” se observa que la mayor cantidad corresponde a Denuncias realizadas por la oficina Civil (realizadas de oficio).

Cuando analizamos las “rectificativas” se observa que la mayor cantidad corresponde a la aportación Industria y Comercio, y dentro del origen a Selección.

Con relación a las personas impactadas (altas o rectificadas) por **Origen**, la distribución es la siguiente:

Personas impactadas por Origen		
ORIGEN	ALTAS	RECTIFICATIVAS
SELECCIÓN	2.221	8.113
PREVENTIVO / MASIVO	989	2.000
DENUNCIAS	4.240	3.364
OTRAS SOLICITUDES	100	126
Total	7.550	13.603

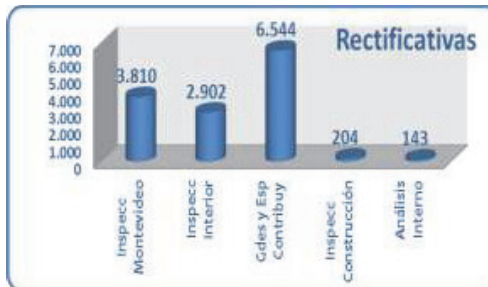
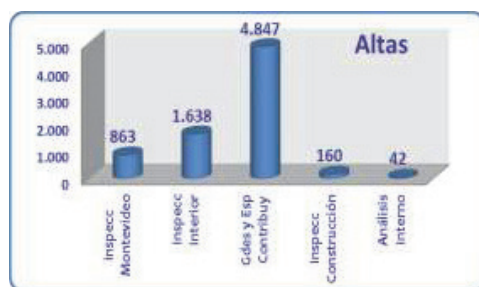


Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación



Analizando por **Sector**, la distribución es la siguiente:

SECTOR	ALTAS	RECTIFICATIVAS
Inspecciones Montevideo	863	3.810
Inspecciones Interior	1.638	2.902
Gdes y Esp Contribuyentes	4.847	6.544
Inspecciones Construcción	160	204
Análisis Interno	42	143
Total	7.550	13.603



Analizando por **Tipo de Aportación**, la distribución es la siguiente:

Personas impactadas por Tipo de Aportación - ALTAS

TA / ORIGEN	TOTAL ALTAS	SELECCIÓN	PREV/MAS	DENUNCIA	OTRAS SOLIC
1	3.253	1.572	871	785	25
2	3.797	629	0	3.114	54
4	165	20	118	26	1
48	305	0	0	286	19
Otros	30	0	0	29	1
Total	7.550	2.221	989	4.240	100

Personas impactadas por Tipo de Aportación - RECTIFICATIVAS

TA / ORIGEN	TOTAL RECTIFICATIVAS	SELECCIÓN	PREV/MAS	DENUNCIA	OTRAS SOLIC
1	11.944	7.739	1.939	2.204	62
2	1.236	262	0	936	38
4	222	112	60	43	7
48	162	0	0	148	14
Otros	39	0	1	33	5
Total	13.603	8.113	2.000	3.364	126



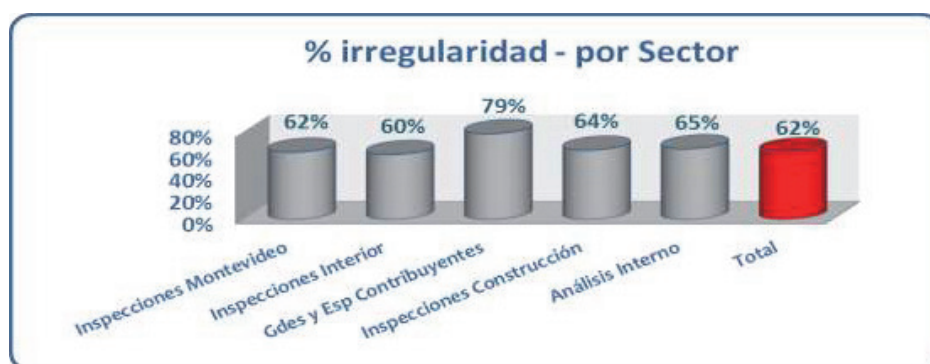
Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultados Inspecciones por Sector

A nivel global, en Inspecciones las irregularidades representan el 62% de lo ejecutado. Analizando por Sector, si bien la mayor cantidad de actuaciones irregulares se presenta en Inspecciones Montevideo, el mayor porcentaje de irregularidad corresponde a Grandes y Especiales Contribuyentes (79%), seguido por Análisis Interno (65%).

Dentro de Grandes y Especiales Contribuyentes, el mayor porcentaje de irregularidades se obtuvo en el sector de Grandes Contribuyentes con el 80%, y en Civil y contribuyentes especiales se obtuvo un 77% de irregularidades.

SECTOR	Total Actuaciones	Actuaciones Irregulares	% Irregulares
Inspecciones Montevideo	3.348	2.078	62%
Inspecciones Interior	3.388	2.028	60%
Gdes y Esp Contribuyentes	363	287	79%
Inspecciones Construcción	1.956	1.250	64%
Análisis Interno	402	262	65%
Total	9.457	5.905	62%



En cuanto a la evolución en los porcentajes de irregularidades constatadas, se adjuntan gráficos donde se observa un incremento constante en los últimos 5 años, tanto en irregularidades a nivel global como a nivel de cada sector.





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación



Resultados Inspecciones por ORIGEN

Analizando por Origen, si bien la mayor cantidad de actuaciones irregulares se presenta en Preventivo/Masivo, el mayor porcentaje de irregularidad corresponde a Selección (73%) seguido por Denuncias (72%).

Origen	Total Actuaciones	Actuaciones Irregulares	% Irregulares
Selección	2.061	1.514	73%
Prev/Masivo	4.389	2.222	51%
Denuncia	2.835	2.047	72%
Otras Solicit	172	122	71%
Total	9.457	5.905	62%



Resultados por Origen - SELECCIÓN

En otro nivel de detalle, para el origen Selección los resultados alcanzados son los siguientes, según cada sector:



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación



Globalmente se alcanzó un 73% de irregularidad, esto es, 1.514 actuaciones de un total de 2.061. El mayor porcentaje de irregularidad lo presenta Grandes y Especiales Contribuyentes con el 82% correspondiente a 204 actuaciones irregulares, seguido por Inspecciones Montevideo con el 74% y 868 actuaciones irregulares.

Cantidad Actuaciones SELECCIÓN		Total Actuaciones	Irregular	% Irreg
Inspecciones Montevideo	INTERIOR	609	542	89%
	MONTEVIDEO	557	326	59%
	Total	1.166	868	74%
Inspecciones Interior	INTERIOR	240	169	70%
	Total	240	169	70%
Grandes y Especiales Contribuyentes	INTERIOR	168	131	78%
	MONTEVIDEO	81	73	90%
	Total	249	204	82%
Inspecciones Construcción	INTERIOR	297	216	73%
	MONTEVIDEO	109	57	52%
	Total	406	273	67%
Total		2.061	1.514	73%

Se observa además que, el mayor porcentaje de irregularidades recae en actuaciones realizadas en el interior del país (81%), mientras que en Montevideo el porcentaje de irregularidades es del 61%.

De las actuaciones de Selección realizadas en el interior del país, las irregularidades constatadas por sector fueron las siguientes:

- 89% en Inspecciones Montevideo
- 78% en Grandes Contribuyentes
- 70% en Inspecciones Interior
- 73% en Inspecciones Construcción

Es importante remarcar que, las actuaciones realizadas por Inspecciones Montevideo en el interior del país no solo presentan los mejores resultados, sino que también es el sector que realizó mayor cantidad de actuaciones de Selección.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Asimismo, dentro de Selección, existen actuaciones originadas por Riesgo Fiscal (derivadas de cruces realizados en SISCA, de información obtenida de Internet o de otros organismos) y actuaciones originadas en otras fuentes (derivadas de denuncias de trabajadores, denuncias de terceros, operativos rastrillos, omisos, tercerizaciones) y que arrojan los siguientes resultados:

RESULTADOS SELECCIÓN	RIESGO FISCAL				OTRAS FUENTES			
	Total actuac	Actuac irreg	%	Montos	Total actuac	Actuac irreg	%	Montos
INSPECCIONES MONTEVIDEO	1.031	743	72%	30.547.532	135	125	93%	9.465.985
INSPECCIONES INTERIOR	162	109	67%	3.768.476	78	60	77%	5.828.341
GDES y ESP CONTRIBUYENTES	200	156	78%	85.109.965	49	48	98%	69.815.965
INSPECCIONES CONSTRUCCION	347	242	70%	2.138.201	59	31	53%	1.062.749
Total	1.740	1.250	72%	121.564.173	321	264	82%	86.173.040

Al realizar el análisis por Tipo de empresa, es decir, atendiendo al tamaño de la empresa por la cantidad de dependientes que ocupa, el siguiente cuadro muestra que en las empresas de Tipo 2 es donde se da un porcentaje mayor de detección de irregularidades (87%).

RESULTADO- SELECCION POR TAMAÑO EMPRESA			
	Total	Irregular	% Irreg
TIPO 1	1.546	1.075	70%
TIPO 2	319	279	87%
TIPO 3	123	98	80%
TIPO 4	73	62	85%
Total	2.061	1.514	73%

Nota:
 Tipo 1: 0 - 4 dep.
 Tipo 2: 5 -15 dep.
 Tipo 3: 16 - 49 dep.
 Tipo 4: más de 50 dep.

Respecto al tamaño de las empresas, las actuaciones realizadas en este origen representan un 75% a empresas de hasta 4 cotizantes, un 15% a empresas de 5 a 15 cotizantes y un 10% a empresas de mayor porte (6% a empresas de 16 a 49 cotizantes y 4% a empresas de más de 50 cotizantes).

En cuanto a la evolución en los porcentajes de irregularidades constatadas, se adjunta gráfico donde se observa un incremento en los últimos 5 años:





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultados por Origen - PREVENTIVO MASIVO

Globalmente se alcanzó un 51% de irregularidad, esto es, 2.222 actuaciones de un total de 4.389. El mayor porcentaje de irregularidad se encuentra en Análisis Interno con el 65% y 262 actuaciones irregulares, seguido por Inspecciones Construcción con el 62% y 811 de sus actuaciones irregulares.



Los mayores porcentajes de irregularidad se presentan en las actuaciones realizadas en el interior del país (53%, mientras que en Montevideo el porcentaje de irregularidades fue del 41%).

Los resultados alcanzados en actuaciones de origen Preventivo/Masivo son:

Cantidad Actuaciones PREVENTIVO/MASIVO		Total Actuaciones	Irregular	% Irreg
Inspecciones Montevideo	INTERIOR	66	22	33%
	MONTEVIDEO	688	217	32%
	Total	754	239	32%
Inspecciones Interior	INTERIOR	1.929	910	47%
	Total	1.929	910	47%
Inspecciones Construcción	INTERIOR	1.296	804	62%
	MONTEVIDEO	8	7	88%
	Total	1.304	811	62%
Análisis Interno	INTERIOR	122	83	68%
	MONTEVIDEO	280	179	64%
	Total	402	262	65%
Total		4.389	2.222	51%

Cabe aclarar que las actuaciones realizadas por Análisis Interno que se informan en el Plan de Inspecciones, se refieren básicamente a la fiscalización de escritorio y comprende la gestión de eventos y análisis de trazabilidad. Si bien en término de porcentajes de irregularidades los resultados son significativos (aportando altas y rectificativas), en término de montos es bastante insignificante, generando un impacto fiscal de sensación de control.



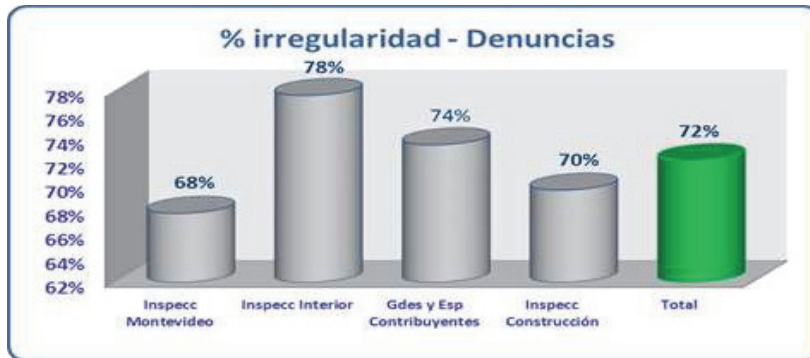
Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

En cuanto a la evolución en los porcentajes de irregularidades constatadas, se observa un descenso en los últimos 3 años. Esto se debe a que en el año 2015 en estos operativos se incluyeron actuaciones de omisos ejecutadas por Análisis Interno lo que hizo incrementar los resultados irregulares. A partir del año 2016 los Omisos se incluyen en el Plan de Fiscalización Interna, y los resultados de Análisis Interno correspondientes a cruces de información, eventos y seguimientos son los que figuran en este plan.



Resultado Inspecciones – Origen DENUNCIA

Globalmente se alcanzó un 72% de irregularidad, esto es, 2.047 actuaciones de un total de 2.835. El mayor porcentaje de irregularidad se verificó en Inspecciones Interior con 78% y 904 actuaciones, seguido por Grandes y Especiales Contribuyentes con el 74% y 75 actuaciones irregulares.



En cuanto a Denuncias (incluye denuncia de trabajador, de terceros, trámites jubilatorios y otras denuncias):



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Cantidad Actuaciones DENUNCIAS		Total Actuaciones	Irregular	% Irreg
Inspecciones Montevideo	INTERIOR	38	23	61%
	MONTEVIDEO	1.303	886	68%
	Total	1.341	909	68%
Inspecciones Interior	INTERIOR	1.164	904	78%
	Total	1.164	904	78%
Grandes y Especiales Contribuyentes	INTERIOR	42	29	69%
	MONTEVIDEO	60	46	77%
	Total	102	75	74%
Inspecciones Construcción	INTERIOR	18	11	61%
	MONTEVIDEO	210	148	70%
	Total	228	159	70%
Total		2.835	2.047	72%

Este origen se compone mayoritariamente por las Denuncias de Trabajadores, que incluyen en cada actuación uno o varios Reclamos, siendo el resultado de los mismos al 31/12/2017 el siguiente:

Ene/2017 a Dic/2017	Reclamos		Total	
	Probados	No Probados	Total	% Probados
MONTEVIDEO	724	426	1150	63%
INTERIOR	413	319	732	56%
TOTAL	1137	745	1882	60%

Fuente de datos: Consulta GCA-net

Se observa que del total de reclamos gestionados, el 61% corresponde a reclamos de Montevideo.

En este origen se incluye además, las solicitudes de Asuntos B (Trámites Jubilatorios). Los resultados de estas actuaciones son las siguientes:

Ene/2017 a Dic/2017	Trámites jubilatorios		Total	
	Probados	No Probados	Total	% Probados
MONTEVIDEO	102	226	328	31%
INTERIOR	220	164	384	57%
TOTAL	322	390	712	45%

Fuente de datos: Consulta GCA-net

En los Trámites jubilatorios, el 54% de los asuntos gestionados corresponden a actuaciones del interior del país y el 46% a Montevideo.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

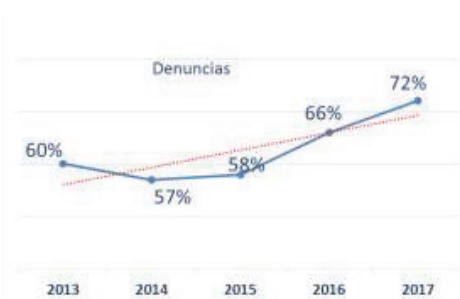
Si bien estos resultados abarcan a todas las aportaciones, puede observarse que para la aportación servicio doméstico los resultados obtenidos (74% de las gestiones fueron probadas) mejoran sensiblemente respecto a los resultados globales, según el siguiente detalle:

RESULTADOS DE SOLICITUDES DE SERVICIO DOMÉSTICO							Año 2017
Causal	PROBADA		NO PROBADA		TOTAL		TOTAL Mdeo/Interior
	Mdeo	Interior	Mdeo	Interior	Mdeo	Interior	
Denuncia trabajador	185	129	49	28	234	157	391
Trámite Jubilatorio	55	124	28	37	83	161	244
Omisos Análisis Interno	66	98	38	9	104	107	211
Otras causales	6	10	27	21	33	31	64
TOTAL	673		237		910		910

En servicio doméstico, las denuncias de trabajadores y los trámites jubilatorios representan el 70% de las solicitudes gestionadas por esta aportación, siendo el resto mayoritariamente actuaciones originadas en omisos y gestionadas por la oficina Análisis Interno.



En cuanto a la evolución en los porcentajes de irregularidades constatadas, se adjunta gráfico donde se observa un incremento en los últimos 5 años:

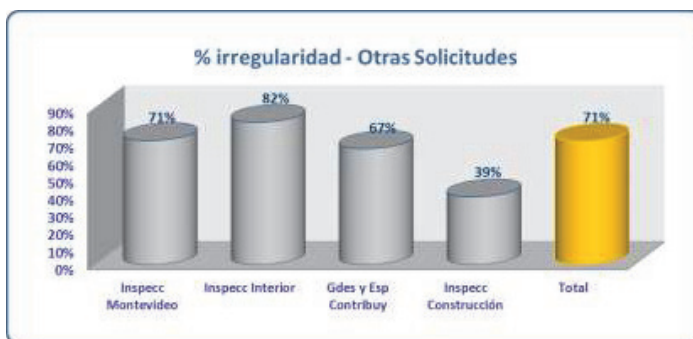




Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultado Inspecciones – Origen OTRAS SOLICITUDES

Finalmente se presentan los resultados de Otras Solicitudes. Dentro de este origen se agrupan solicitudes de empresas, de crédito, de exoneración, mano de obra benévola y autoconstrucción, entre otras; siendo un valor muy bajo la cantidad de actuaciones procesadas por dicho origen (172 actuaciones en el periodo enero a diciembre 2017).



Globalmente se alcanzó un 71% de irregularidad, esto es, 122 actuaciones de un total de 172.

Cantidad Actuaciones OTRAS SOLICITUDES		Total Actuaciones	Irregular	% Irreg
Inspecciones Montevideo	INTERIOR	3	2	67%
	MONTEVIDEO	84	60	71%
	Total	87	62	71%
Inspecciones Interior	INTERIOR	55	45	82%
	MONTEVIDEO	0	0	-
	Total	55	45	82%
Grandes y Esp Contribuyentes	INTERIOR	0	0	-
	MONTEVIDEO	12	8	67%
	Total	12	8	67%
Inspecciones Construcción	INTERIOR	1	0	-
	MONTEVIDEO	17	7	41%
	Total	18	7	39%
Total		172	122	71%

En cuanto a la evolución en los porcentajes de irregularidades constatadas, se adjunta gráfico donde se observa un incremento en los últimos 5 años:





Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Montos

El sector con mayor importe en deuda homologada es Inspecciones Interior, y el sector con mayor promedio de deuda homologada por actuación fue Grandes y Especiales Contribuyentes (\$883.587).

POR SECTOR	DT HOMOLOGADA	Regularización voluntaria	Total
Inspecciones Montevideo	140.084.449	3.677.446	143.761.895
Inspecciones Interior	173.434.087	8.171.894	181.605.981
Grandes y Esp Contribuyentes	140.490.383	9.873.602	150.363.985
Inspecciones Construcción	4.501.216	9.747.984	14.249.200
Análisis Interno	7.377.965	512.576	7.890.541
Total	465.888.101	31.983.502	497.871.603

Fuente de datos: Consultas GCA PBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018

Cálculo ingresado sin homologar
34.158.550
89.835.442
70.287.805
2.037.180
9.209.456
205.528.432

En cuanto a los pagos realizados por el contribuyente como regularización voluntaria, el sector con mayor importe es Grandes y Especiales Contribuyentes al igual que el mayor promedio por actuación.

Considerando los cálculos que se encuentran pendientes de homologación, el sector con mayor importe es Inspecciones Interior.

POR ORIGEN	DT HOMOLOGADA	Regularización voluntaria	Total
Selección	153.763.602	2.992.041	156.755.643
Preventivo / Masivo	76.173.604	9.204.339	85.377.943
Denuncias	223.716.957	18.450.509	242.167.466
Otras Solicitudes	4.855.973	824.037	5.680.010
Análisis Interno	7.377.965	512.576	7.890.541
Total	458.510.136	31.470.926	497.871.603

Fuente de datos: Consultas GCA PBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018

Cálculo ingresado sin homologar
50.981.571
8.820.451
135.388.148
1.128.805
9.209.456
205.528.432

Con respecto al origen, el que presenta mayor importe en deuda homologada es Denuncias y el promedio por actuación más elevado corresponde a Grandes y Especiales Contribuyentes (\$ 987.140) en el origen Denuncias.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

En cuanto a regularización voluntaria el promedio más alto se encuentra en Denuncias (\$1.598.033), y con respecto a determinación calculada sin homologar el origen con promedio más alto también es Denuncias (\$1.467.230).

NOTA: En Montos homologados se incluyen \$ 2.706.011, correspondientes a Determinaciones Tributarias que se encuentran recurridas.

Resumen

A continuación se presenta un cuadro resumen de resultados en Inspecciones.

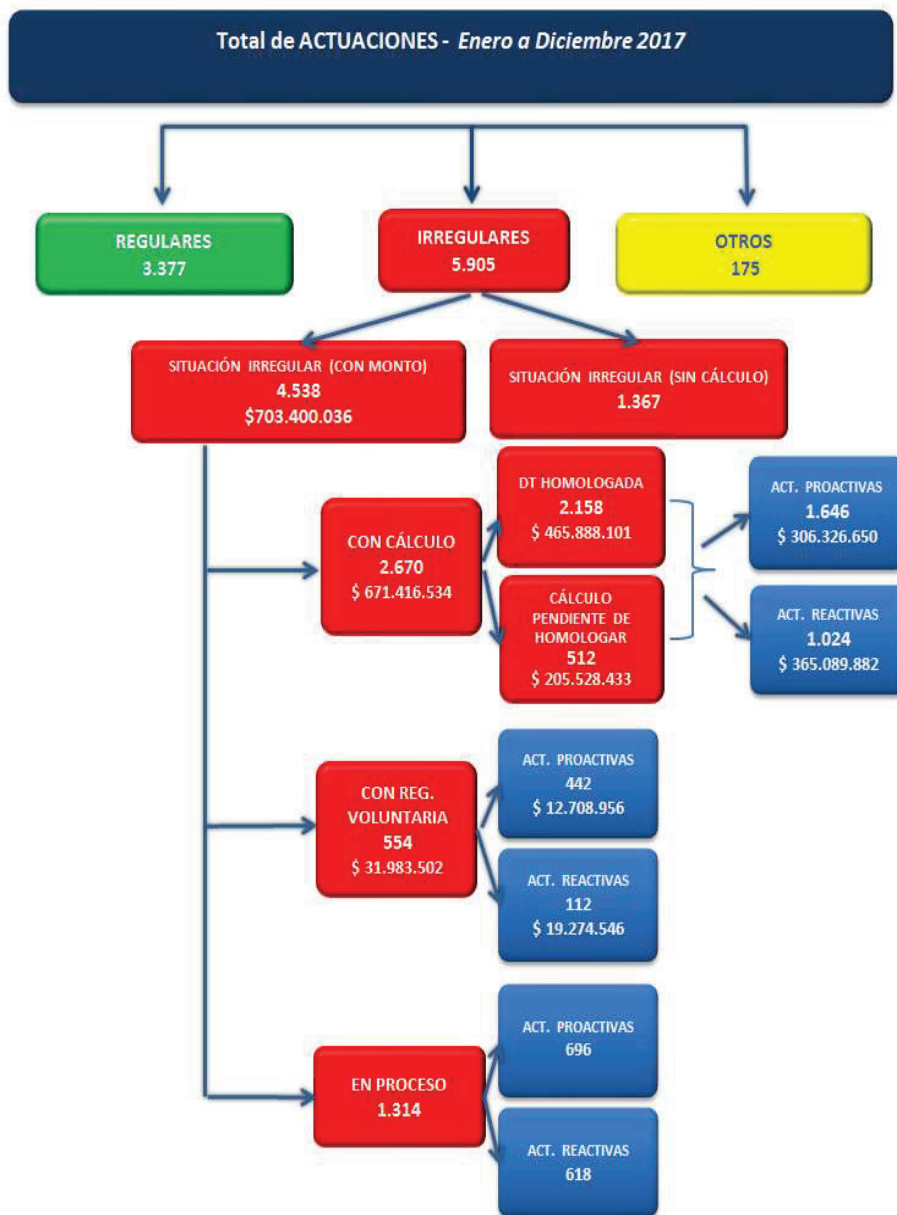
En el mismo se observa que, del total de actuaciones que resultaron en situación irregular (5.905 actuaciones), un 77% (4.538 actuaciones) generó saldos deudores, de los cuales el 12% corresponde a regularizaciones que el contribuyente realizó voluntariamente sin necesidad de realizar determinación de adeudos.

De las 4.538 actuaciones en las que se detectó diferencias que ameritan la realización de cálculo, el 29% se encuentra en proceso del mismo.

Cabe mencionar, que el restante 23% de las actuaciones irregulares no generaron deuda, correspondiendo a irregularidades tales como: altas de personal dentro del mes cargo no vencido, irregularidades de tipo formal (datos registrales), prescripción total del período inspeccionado, etc.



Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación



Nota: Actuaciones Proactivas son las originadas en el Área (Selección y Preventivo/Masivo) y Actuaciones Reactivas son actuaciones recibidas de otras Áreas (Denuncias y Otras Solicitudes).



**Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación**

Resultado por zona geográfica

ACTUACIONES Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTO Y ORIGEN										
Departamento	Total actuaciones	% IRREG	SELECCIÓN		PREVENTIVO/MASIVO		DENUNCIAS		OTRAS SOLICITUDES	
			Total	% IRREG	Total	% IRREG	Total	% IRREG	Total	% IRREG
CANELONES	1.174	70%	132	73%	682	69%	349	71%	11	45%
MALDONADO	1.773	49%	331	73%	1.269	39%	150	78%	23	83%
ROCHA	285	57%	46	67%	170	43%	68	84%	1	100%
TREINTA Y TRES	220	87%	125	95%	47	68%	48	85%	0	
CERRO LARGO	203	86%	134	85%	57	86%	12	92%	0	
RIVERA	133	69%	15	73%	88	65%	28	82%	2	50%
ARTIGAS	123	67%	32	88%	68	49%	22	91%	1	100%
SALTO	115	75%	13	85%	35	86%	66	67%	1	100%
RIO NEGRO	57	88%	27	100%	8	75%	22	77%	0	
SORIANO	336	56%	45	93%	214	39%	75	79%	2	100%
COLONIA	261	67%	57	77%	150	64%	52	67%	2	50%
SAN JOSE	278	76%	88	86%	95	71%	91	71%	4	100%
FLORES	31	77%	3	67%	12	67%	15	87%	1	100%
LAVALLEJA	329	69%	59	81%	160	55%	109	83%	1	100%
DURAZNO	135	74%	87	79%	33	61%	15	73%	0	
TACUAREMBO	135	76%	34	71%	67	72%	34	88%	0	
PAYSANDU	185	81%	69	88%	41	71%	65	77%	10	100%
FLORIDA	271	64%	17	82%	216	59%	38	87%	0	
MONTEVIDEO	3.413	59%	747	61%	977	41%	1.576	69%	113	66%
TOTAL	9.457	62%	2.061	73%	4.389	51%	2.835	72%	172	71%
Interior	6.044	64%	1.314	81%	3.412	53%	1.259	77%	59	80%
Montevideo	3.413	59%	747	61%	977	41%	1.576	69%	113	66%
TOTAL	9.457	62%	2.061	73%	4.389	51%	2.835	72%	172	71%

Se observa que en los departamentos de Río Negro y Treinta y Tres es donde se presentan los mayores porcentajes de irregularidades detectadas (88% y 87% respectivamente), seguido por Cerro Largo y Paysandú con 86% y 81% respectivamente.

Analizando por zona geográfica, se puede observar que los departamentos más visitados en el interior del país fueron: Maldonado, Canelones, Soriano y Lavalleja, con un porcentajes de irregularidad 49%, 70%, 56% y 69% respectivamente; seguido por Rocha con un porcentaje de irregularidad del 57%.

Los departamentos menos visitados fueron: Flores y Río Negro (con una irregularidad de 77% y 88% respectivamente), habiéndose efectuado menos de 60 actuaciones en cada uno de los mismos.

Desde el punto de vista del origen de las actuaciones, en Selección se observa mayor porcentaje de irregularidad en Interior (81%), respecto a lo detectado en Montevideo (61%). En Preventivo/Masivo los niveles de irregularidad detectada fueron superiores en Interior (53%), donde se ejecutaron el 78% de los operativos.

En el origen Denuncias se detectó mayor irregularidad en el Interior, al igual que en Otras Solicitudes.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultado por giro

En Selección, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son las relacionadas con la gastronomía (28%), construcción (18%) y peluquerías (4%), completando entre estos 3 sectores de actividad el 50% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad correspondió a Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional (97%), seguido por Comercio al por menor de productos de panadería y confitería (91%), Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas (90%), Comercio al por menor de carne y menudencias (89%) y Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas (89%).

SELECCIÓN				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
41000	Construcción de obras de arquitectura	270	392	69%
56101	Restaurantes y Parrilladas	195	230	85%
56102	Rotiserías	92	109	84%
96021	Servicios de peluquerías y de salones de belleza	65	104	63%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	59	61	97%
10750	Elaboración de comidas y platos preparados	47	58	81%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	48	56	86%
55110	Actividades de alojamiento en hoteles	35	53	66%
43210	Instalación eléctrica y de comunicaciones	17	49	35%
47212	Comercio al por menor de carne y menudencias	41	46	89%
49231	Transporte terrestre local de carga (fletes, mudanzas, etc. de corta distancia)	21	41	51%
56109	Otros servicios de comida n.c.p. (carros móviles de suministro de comidas, etc.)	33	38	87%
47114	Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas	33	37	89%
81210	Limpieza general de edificios	24	37	65%
47214	Comercio al por menor de productos de panadería y confitería	29	32	91%
56301	Bares de expendio de bebidas	23	29	79%
80102	Servicios de guardias de seguridad sin monitoreo electrónico	17	22	77%
82910	Actividades de agencias de cobranza y oficinas de crédito	8	22	36%
47119	Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas	19	21	90%
47211	Comercio al por menor de frutas y verduras	17	21	81%
	Giros varios *	421	603	70%
Total general		1514	2061	73%

*Menos de 21 Act cada giro

En Preventivo/Masivo, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son los relacionados con la construcción (36%), gastronomía (6%) y comercio de diarios y revistas, quioscos (3%), completando entre estos 4 sectores de actividad el 45% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad correspondió a Bares de expendio de bebidas (78%) seguido por Comercio al por menor de frutas y verduras (74%) y Rotiserías (70%) y Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional (70%).

PREVENTIVO/MASIVO				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
41000	Construcción de obras de arquitectura	809	1306	62%
47191	Comercio al por menor de diarios, revistas, tabacos, golosinas, etc. en almacenes	68	152	45%
68201	Intermediación en la compra, venta y arrendamiento de inmuebles	21	114	18%
96021	Servicios de peluquerías y de salones de belleza	38	112	34%
47114	Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas	56	89	63%
47716	Comercio al por menor de prendas de vestir en tiendas no especializadas	43	88	49%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	39	87	45%
56101	Restaurantes y parrilladas	53	81	65%
47736	Comercio al por menor de artesanías, fantasías y souvenirs	33	71	46%
47211	Comercio al por menor de frutas y verduras	50	68	74%
47119	Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas	32	66	48%
47212	Comercio al por menor de carne y menudencias	27	58	47%
56102	Rotiserías	39	56	70%
47721	Comercio al por menor de productos farmacéuticos, de droguería y homeopatía	16	55	29%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	37	53	70%
45201	Mantenimiento y reparación mecánica y eléctrica de vehículos	28	49	57%
47631	Comercio al por menor de bicicletas	12	49	24%
47510	Comercio al por menor de textiles en almacenes especializados.	17	47	36%
47521	Comercio al por menor de artículos de ferretería	16	45	36%
56301	Bares de expendio de bebidas	32	41	78%
	Giros varios *	756	1702	44%
Total general		2222	4389	51%

*Menos de 30 Act cada giro

En tanto que en Denuncias, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son los relacionados con servicio doméstico (28%), la construcción (11%) y gastronomía (5%), completando entre estos 3 sectores de actividad el 44% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad (92%) correspondió a Comercio al por menor en mini mercados, Fabricación de prendas de vestir exteriores, excepto prendas de piel y Otras producciones de ganado vacuno, seguido por Empleadores de servicio doméstico (91%) e Instituciones dedicadas al cuidado del adulto mayor y discapacitados con el 90% de irregularidades.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

DENUNCIAS				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
97001	Empleadores de servicio doméstico	582	637	91%
41000	Construcción de obras de arquitectura	216	267	81%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	41	106	39%
84110	Actividades de la administración pública en general	41	56	73%
56101	Restaurantes y Parrilladas	39	49	80%
49232	Transporte terrestre de carga interdepartamental e internacional	26	36	72%
49221	Transporte terrestre de pasajeros en taxímetros	27	32	84%
1110	Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas oleaginosas	26	31	84%
1419	Otras producciones de ganados vacunos no incluidas en las anteriores.	23	25	92%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	23	25	92%
14101	Fabricación de prendas de vestir exteriores, excepto prendas de piel	22	24	92%
47214	Comercio al por menor de productos de panadería y confitería	20	23	87%
68101	Propiedad y explotación de bienes inmobiliarios propios no rurales	15	22	68%
86100	Actividades de hospitales	18	21	86%
46301	Comercio al por mayor de comestibles, excepto carnes.	14	20	70%
55110	Actividades de alojamiento en hoteles	16	20	80%
87300	Instituciones dedicadas al cuidado del adulto mayor y discapacitados	18	20	90%
93299	Otras actividades de diversión y esparcimiento n.c.p.	16	20	80%
45201	Mantenimiento y reparación mecánica y eléctrica de vehículos	15	19	79%
68201	Intermediación en la compra, venta y arrendamiento de inmuebles	16	19	84%
56102	Rotiserías	15	18	83%
	Giros varios *	818	1345	61%
Total general		2047	2835	72%

*Menos de 12 Act cada giro

1.3.2. Resultado Fiscalización Interna

El total de DT homologadas en el año se distribuye, según el origen de las actuaciones, como informa el siguiente cuadro:

POR ORIGEN	DT con DEUDA		DT con CREDITO		DT en "0"	Total	
	Cant	Monto	Cant	Monto		Cant	Monto
Cierres de Obra	1.890	107.387.703	207	-14.912.575	9.585	11.682	92.475.128
Omisos, semi omisos	1.515	296.327.456	0	0	32	1.547	296.327.457
Otros	4	12.181	17	-382.198	0	21	-370.018
Inspecciones	3.000	849.415.820	17	-220.322	829	3.846	849.195.499
Total	6.409	1.253.143.160	241	-15.515.095	10.446	17.096	1.237.628.066

Fuente de datos: Consultas GCA FBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

De un total de 17.096 DT homologadas, un 61% corresponden a determinaciones sin deuda.

El promedio de deuda por determinación fue: \$ 193.107.

En el caso de determinaciones por cierres de obras, de un total de 11.682 cierres, un 82% corresponden a cierres sin deuda, mayormente por la realización de cierres sin tasación. El promedio de deuda por cierre es de \$ 48.928.

Se adjunta cuadro con mayor nivel de detalle para cada origen:

		DT con DEUDA		DT con CREDITO		DT en "0"	TOTAL DT	TOTAL MONTO
		Cant	Monto	Cant	Monto			
DT Propias	Cierres de Obra	1.890	107.387.703	207	-14.912.575	9.585	11.682	92.475.128
	Sin tasación	266	16.134.025	143	-11.195.838	7.075	7.484	4.938.187
	Cierres de Obra Masivos	106	3.977.657	0	0	6.510	6.616	3.977.657
	Cierre de Obra Comunes	159	12.109.792	143	-11.195.838	478	780	913.954
	Cierre de Obra x Certificado	1	46.576	0	0	87	88	46.576
	Con tasación	1.624	91.253.678	64	-3.716.737	2.510	4.198	87.536.941
	Cierre de Obra Comunes	1.015	58.554.204	55	-3.497.309	1.287	2.357	55.056.895
	Cierre de Obra x Certificado	609	32.699.474	9	-219.428	1.223	1.841	32.480.046
	Omisos, semi omisos y Otros	1.519	296.339.638	17	-382.198	32	1.568	295.957.439
	Semiomisos Auditor	715	225.294.933	0	0	8	723	225.294.933
	Omisos Análisis Interno *	800	71.032.523	0	0	24	824	71.032.523
	Otros	4	12.181	17	-382.198	0	21	-370.018
Total	3.409	403.727.341	224	-15.294.773	9.617	13.250	388.432.567	
DT Inspecciones	Interior	944	236.011.619	3	-100.074	119	1.066	235.911.545
	Montevideo	2.056	613.404.201	14	-120.248	710	2.780	613.283.953
	Total	3.000	849.415.820	17	-220.322	829	3.846	849.195.498
Total	6.409	1.253.143.160	241	-15.515.095	10.446	17.096	1.237.628.066	

Fuente: Consulta GCA SAH 01 a 12 2017 al 02012018

* Los \$ 71.032.523 se conforman por homologaciones realizadas entre enero y diciembre de 2017. Las mismas refieren a actuaciones ejecutadas en el 2017 y también a actuaciones ejecutadas en años anteriores

1.4. INDICADORES

A Diciembre de 2017 el cuadro de indicadores de actuaciones realizadas en Inspecciones es el siguiente:



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Cuantificar empresas fiscalizadas						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.1.1 - Empresas Fiscalizadas	2,66%	3,0%	2,50%	2,66%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Medir el tiempo promedio (en días) insumido en un actuación						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.1.1 - Duración de Inspección	52	50	60	52	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Realizar un seguimiento de ejecución del plan de Inspecciones						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.2.1.1 - Cumplimiento Plan Global	95%	100%	90%	95%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.2 - Cumplimiento Plan Ind y Com	95%	100%	90%	95%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.3 - Cumplimiento Plan Gdes y Especiales Contrib	113%	100%	90%	113%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.4 - Cumplimiento Plan Construcción	107%	100%	90%	107%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.5 - Cumplimiento Plan Interior	92%	100%	90%	92%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN- Cumplimiento Plan Análisis Interno	68%	100%	90%	68%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Realizar un seguimiento de ejecución del plan de Fiscalización Interna						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.2.1.1 - Cumplimiento Plan Global Fiscalización Interna	106%	100%	90%	106%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.2 - Cumplimiento Plan DT propias	112%	100%	90%	112%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.3 - Cumplimiento Plan DT Inspecciones	83%	100%	90%	83%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

2. CONSIDERACIONES FINALES

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede concluir que la evaluación de la ejecución del Plan en Inspecciones y del Plan de Fiscalización Interna correspondiente al año 2017 es buena, tanto en cumplimiento como en resultados obtenidos, no presentándose desvíos significativos respecto a lo planificado.

Por lo tanto, se puede concluir que el cumplimiento de la Gestión de Fiscalización para el año que cierra, ha sido satisfactorio.

Se eleva a la Gerencia del Área de Fiscalización para su conocimiento y consideración.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Montos

El sector con mayor importe en deuda homologada es Inspecciones Interior, y el sector con mayor promedio de deuda homologada por actuación fue Grandes y Especiales Contribuyentes (\$883.587).

POR SECTOR	DT HOMOLOGADA	Regularización voluntaria	Total
Inspecciones Montevideo	140.084.449	3.677.446	143.761.895
Inspecciones Interior	173.434.087	8.171.894	181.605.981
Grandes y Esp Contribuyentes	140.490.383	9.873.602	150.363.985
Inspecciones Construcción	4.501.216	9.747.984	14.249.200
Análisis Interno	7.377.965	512.576	7.890.541
Total	465.888.101	31.983.502	497.871.603

Fuente de datos: Consultas GCA PBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018

Cálculo ingresado sin homologar
34.158.550
89.835.442
70.287.805
2.037.180
9.209.456
205.528.432

En cuanto a los pagos realizados por el contribuyente como regularización voluntaria, el sector con mayor importe es Grandes y Especiales Contribuyentes al igual que el mayor promedio por actuación.

Considerando los cálculos que se encuentran pendientes de homologación, el sector con mayor importe es Inspecciones Interior.

POR ORIGEN	DT HOMOLOGADA	Regularización voluntaria	Total
Selección	153.763.602	2.992.041	156.755.643
Preventivo / Masivo	76.173.604	9.204.339	85.377.943
Denuncias	223.716.957	18.450.509	242.167.466
Otras Solicitudes	4.855.973	824.037	5.680.010
Análisis Interno	7.377.965	512.576	7.890.541
Total	458.510.136	31.470.926	497.871.603

Fuente de datos: Consultas GCA PBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018

Cálculo ingresado sin homologar
50.981.571
8.820.451
135.388.148
1.128.805
9.209.456
205.528.432

Con respecto al origen, el que presenta mayor importe en deuda homologada es Denuncias y el promedio por actuación más elevado corresponde a Grandes y Especiales Contribuyentes (\$ 987.140) en el origen Denuncias.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

En cuanto a regularización voluntaria el promedio más alto se encuentra en Denuncias (\$1.598.033), y con respecto a determinación calculada sin homologar el origen con promedio más alto también es Denuncias (\$1.467.230).

NOTA: En Montos homologados se incluyen \$ 2.706.011, correspondientes a Determinaciones Tributarias que se encuentran recurridas.

Resumen

A continuación se presenta un cuadro resumen de resultados en Inspecciones.

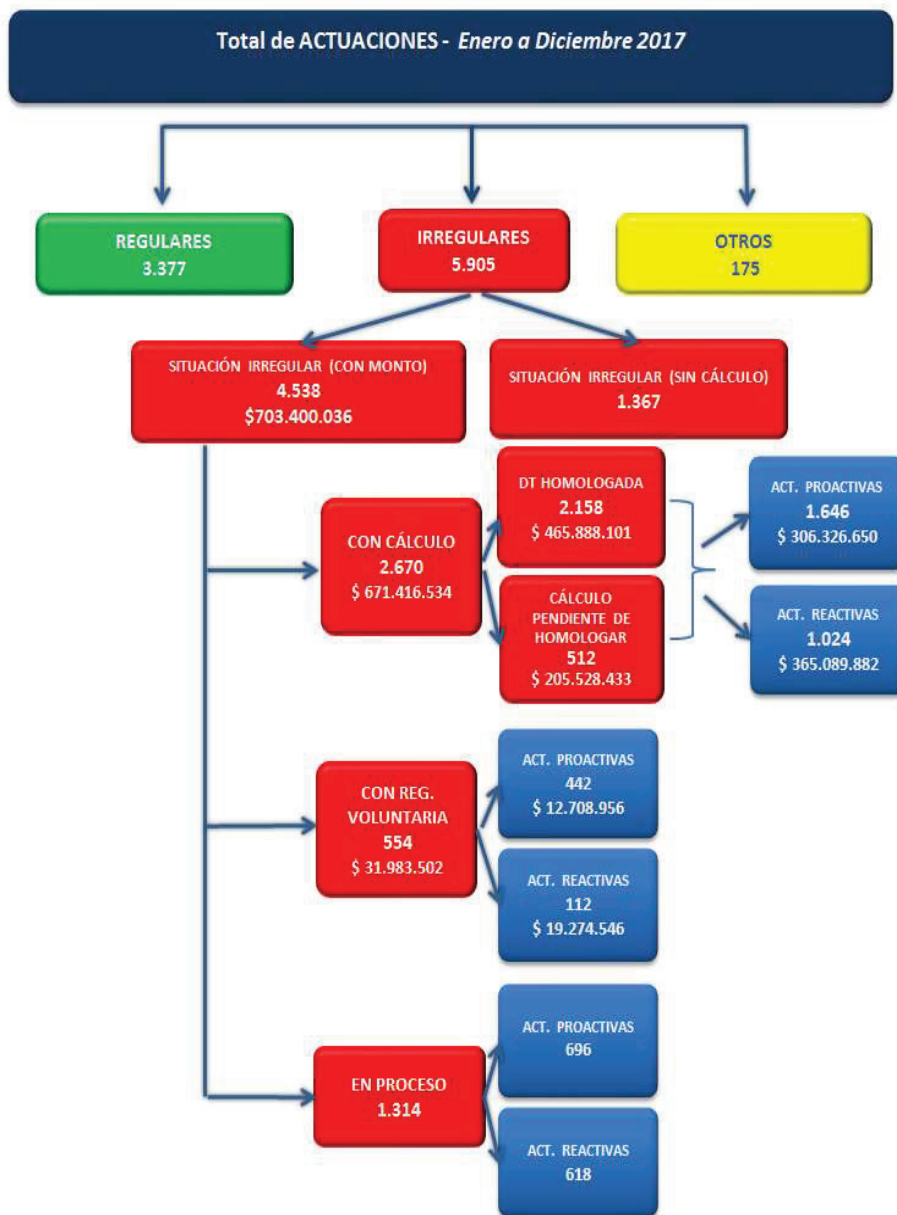
En el mismo se observa que, del total de actuaciones que resultaron en situación irregular (5.905 actuaciones), un 77% (4.538 actuaciones) generó saldos deudores, de los cuales el 12% corresponde a regularizaciones que el contribuyente realizó voluntariamente sin necesidad de realizar determinación de adeudos.

De las 4.538 actuaciones en las que se detectó diferencias que ameritan la realización de cálculo, el 29% se encuentra en proceso del mismo.

Cabe mencionar, que el restante 23% de las actuaciones irregulares no generaron deuda, correspondiendo a irregularidades tales como: altas de personal dentro del mes cargo no vencido, irregularidades de tipo formal (datos registrales), prescripción total del período inspeccionado, etc.



Gerencia de Fiscalización
Asesoría Tributaria y Recaudación



Nota: Actuaciones Proactivas son las originadas en el Área (Selección y Preventivo/Masivo) y Actuaciones Reactivas son actuaciones recibidas de otras Áreas (Denuncias y Otras Solicitudes).



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultado por zona geográfica

ACTUACIONES Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTO Y ORIGEN										
Departamento	Total actuaciones	% IRREG	SELECCIÓN		PREVENTIVO/MASIVO		DENUNCIAS		OTRAS SOLICITUDES	
			Total	% IRREG	Total	% IRREG	Total	% IRREG	Total	% IRREG
CANELONES	1.174	70%	132	73%	682	69%	349	71%	11	45%
MALDONADO	1.773	49%	331	73%	1.269	39%	150	78%	23	83%
ROCHA	285	57%	46	67%	170	43%	68	84%	1	100%
TREINTA Y TRES	220	87%	125	95%	47	68%	48	85%	0	
CERRO LARGO	203	86%	134	85%	57	86%	12	92%	0	
RIVERA	133	69%	15	73%	88	65%	28	82%	2	50%
ARTIGAS	123	67%	32	88%	68	49%	22	91%	1	100%
SALTO	115	75%	13	85%	35	86%	66	67%	1	100%
RIO NEGRO	57	88%	27	100%	8	75%	22	77%	0	
SORIANO	336	56%	45	93%	214	39%	75	79%	2	100%
COLONIA	261	67%	57	77%	150	64%	52	67%	2	50%
SAN JOSE	278	76%	88	86%	95	71%	91	71%	4	100%
FLORES	31	77%	3	67%	12	67%	15	87%	1	100%
LAVALLEJA	329	69%	59	81%	160	55%	109	83%	1	100%
DURAZNO	135	74%	87	79%	33	61%	15	73%	0	
TACUAREMBO	135	76%	34	71%	67	72%	34	88%	0	
PAYSANDU	185	81%	69	88%	41	71%	65	77%	10	100%
FLORIDA	271	64%	17	82%	216	59%	38	87%	0	
MONTEVIDEO	3.413	59%	747	61%	977	41%	1.576	69%	113	66%
TOTAL	9.457	62%	2.061	73%	4.389	51%	2.835	72%	172	71%
Interior	6.044	64%	1.314	81%	3.412	53%	1.259	77%	59	80%
Montevideo	3.413	59%	747	61%	977	41%	1.576	69%	113	66%
TOTAL	9.457	62%	2.061	73%	4.389	51%	2.835	72%	172	71%

Se observa que en los departamentos de Río Negro y Treinta y Tres es donde se presentan los mayores porcentajes de irregularidades detectadas (88% y 87% respectivamente), seguido por Cerro Largo y Paysandú con 86% y 81% respectivamente.

Analizando por zona geográfica, se puede observar que los departamentos más visitados en el interior del país fueron: Maldonado, Canelones, Soriano y Lavalleja, con un porcentajes de irregularidad 49%, 70%, 56% y 69% respectivamente; seguido por Rocha con un porcentaje de irregularidad del 57%.

Los departamentos menos visitados fueron: Flores y Río Negro (con una irregularidad de 77% y 88% respectivamente), habiéndose efectuado menos de 60 actuaciones en cada uno de los mismos.

Desde el punto de vista del origen de las actuaciones, en Selección se observa mayor porcentaje de irregularidad en Interior (81%), respecto a lo detectado en Montevideo (61%). En Preventivo/Masivo los niveles de irregularidad detectada fueron superiores en Interior (53%), donde se ejecutaron el 78% de los operativos.

En el origen Denuncias se detectó mayor irregularidad en el Interior, al igual que en Otras Solicitudes.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Resultado por giro

En Selección, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son las relacionadas con la gastronomía (28%), construcción (18%) y peluquerías (4%), completando entre estos 3 sectores de actividad el 50% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad correspondió a Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional (97%), seguido por Comercio al por menor de productos de panadería y confitería (91%), Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas (90%), Comercio al por menor de carne y menudencias (89%) y Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas (89%).

SELECCIÓN				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
41000	Construcción de obras de arquitectura	270	392	69%
56101	Restaurantes y Parrilladas	195	230	85%
56102	Rotiserías	92	109	84%
96021	Servicios de peluquerías y de salones de belleza	65	104	63%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	59	61	97%
10750	Elaboración de comidas y platos preparados	47	58	81%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	48	56	86%
55110	Actividades de alojamiento en hoteles	35	53	66%
43210	Instalación eléctrica y de comunicaciones	17	49	35%
47212	Comercio al por menor de carne y menudencias	41	46	89%
49231	Transporte terrestre local de carga (fletes, mudanzas, etc. de corta distancia)	21	41	51%
56109	Otros servicios de comida n.c.p. (carros móviles de suministro de comidas, etc.)	33	38	87%
47114	Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas	33	37	89%
81210	Limpieza general de edificios	24	37	65%
47214	Comercio al por menor de productos de panadería y confitería	29	32	91%
56301	Bares de expendio de bebidas	23	29	79%
80102	Servicios de guardias de seguridad sin monitoreo electrónico	17	22	77%
82910	Actividades de agencias de cobranza y oficinas de crédito	8	22	36%
47119	Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas	19	21	90%
47211	Comercio al por menor de frutas y verduras	17	21	81%
	Giros varios *	421	603	70%
Total general		1514	2061	73%

*Menos de 21 Act cada giro

En Preventivo/Masivo, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son los relacionados con la construcción (36%), gastronomía (6%) y comercio de diarios y revistas, quioscos (3%), completando entre estos 4 sectores de actividad el 45% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad correspondió a Bares de expendio de bebidas (78%) seguido por Comercio al por menor de frutas y verduras (74%) y Rotiserías (70%) y Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional (70%).

PREVENTIVO/MASIVO				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
41000	Construcción de obras de arquitectura	809	1306	62%
47191	Comercio al por menor de diarios, revistas, tabacos, golosinas, etc. en almacenes	68	152	45%
68201	Intermediación en la compra, venta y arrendamiento de inmuebles	21	114	18%
96021	Servicios de peluquerías y de salones de belleza	38	112	34%
47114	Comercio al por menor en almacenes minoristas sin despacho de bebidas	56	89	63%
47716	Comercio al por menor de prendas de vestir en tiendas no especializadas	43	88	49%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	39	87	45%
56101	Restaurantes y parrilladas	53	81	65%
47736	Comercio al por menor de artesanías, fantasías y souvenirs	33	71	46%
47211	Comercio al por menor de frutas y verduras	50	68	74%
47119	Comercio al por menor en almacenes con despacho de bebidas	32	66	48%
47212	Comercio al por menor de carne y menudencias	27	58	47%
56102	Rotiserías	39	56	70%
47721	Comercio al por menor de productos farmacéuticos, de droguería y homeopatía	16	55	29%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	37	53	70%
45201	Mantenimiento y reparación mecánica y eléctrica de vehículos	28	49	57%
47631	Comercio al por menor de bicicletas	12	49	24%
47510	Comercio al por menor de textiles en almacenes especializados.	17	47	36%
47521	Comercio al por menor de artículos de ferretería	16	45	36%
56301	Bares de expendio de bebidas	32	41	78%
	Giros varios *	756	1702	44%
Total general		2222	4389	51%

*Menos de 30 Act cada giro

En tanto que en Denuncias, las actividades que presentaron mayor cantidad de actuaciones irregulares son los relacionados con servicio doméstico (28%), la construcción (11%) y gastronomía (5%), completando entre estos 3 sectores de actividad el 44% de las actuaciones irregulares realizadas con este origen.

A nivel de giro, el mayor porcentaje de irregularidad (92%) correspondió a Comercio al por menor en mini mercados, Fabricación de prendas de vestir exteriores, excepto prendas de piel y Otras producciones de ganado vacuno, seguido por Empleadores de servicio doméstico (91%) e Instituciones dedicadas al cuidado del adulto mayor y discapacitados con el 90% de irregularidades.



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

DENUNCIAS				
CODIGO_GIRO	DESCRIPCIÓN GIRO	IRREGULARES	ACT. TOTALES	% IRREG
97001	Empleadores de servicio doméstico	582	637	91%
41000	Construcción de obras de arquitectura	216	267	81%
10711	Elaboración de pan, productos panificados en forma tradicional	41	106	39%
84110	Actividades de la administración pública en general	41	56	73%
56101	Restaurantes y Parrilladas	39	49	80%
49232	Transporte terrestre de carga interdepartamental e internacional	26	36	72%
49221	Transporte terrestre de pasajeros en taxímetros	27	32	84%
1110	Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas oleaginosas	26	31	84%
1419	Otras producciones de ganados vacunos no incluidas en las anteriores.	23	25	92%
47113	Comercio al por menor en mini mercados	23	25	92%
14101	Fabricación de prendas de vestir exteriores, excepto prendas de piel	22	24	92%
47214	Comercio al por menor de productos de panadería y confitería	20	23	87%
68101	Propiedad y explotación de bienes inmobiliarios propios no rurales	15	22	68%
86100	Actividades de hospitales	18	21	86%
46301	Comercio al por mayor de comestibles, excepto carnes.	14	20	70%
55110	Actividades de alojamiento en hoteles	16	20	80%
87300	Instituciones dedicadas al cuidado del adulto mayor y discapacitados	18	20	90%
93299	Otras actividades de diversión y esparcimiento n.c.p.	16	20	80%
45201	Mantenimiento y reparación mecánica y eléctrica de vehículos	15	19	79%
68201	Intermediación en la compra, venta y arrendamiento de inmuebles	16	19	84%
56102	Rotiserías	15	18	83%
	Giros varios *	818	1345	61%
Total general		2047	2835	72%

*Menos de 12 Act cada giro

1.3.2. Resultado Fiscalización Interna

El total de DT homologadas en el año se distribuye, según el origen de las actuaciones, como informa el siguiente cuadro:

POR ORIGEN	DT con DEUDA		DT con CREDITO		DT en "0"	Total	
	Cant	Monto	Cant	Monto		Cant	Cant
Cierres de Obra	1.890	107.387.703	207	-14.912.575	9.585	11.682	92.475.128
Omisos, semi omisos	1.515	296.327.456	0	0	32	1.547	296.327.457
Otros	4	12.181	17	-382.198	0	21	-370.018
Inspecciones	3.000	849.415.820	17	-220.322	829	3.846	849.195.499
Total	6.409	1.253.143.160	241	-15.515.095	10.446	17.096	1.237.628.066

Fuente de datos: Consultas GCA FBP - Act. homologadas- Montos Rec al 02/01/2018



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

De un total de 17.096 DT homologadas, un 61% corresponden a determinaciones sin deuda.

El promedio de deuda por determinación fue: \$ 193.107.

En el caso de determinaciones por cierres de obras, de un total de 11.682 cierres, un 82% corresponden a cierres sin deuda, mayormente por la realización de cierres sin tasación. El promedio de deuda por cierre es de \$ 48.928.

Se adjunta cuadro con mayor nivel de detalle para cada origen:

		DT con DEUDA		DT con CREDITO		DT en "0"	TOTAL DT	TOTAL MONTO
		Cant	Monto	Cant	Monto			
DT Propias	Cierres de Obra	1.890	107.387.703	207	-14.912.575	9.585	11.682	92.475.128
	Sin tasación	266	16.134.025	143	-11.195.838	7.075	7.484	4.938.187
	Cierres de Obra Masivos	106	3.977.657	0	0	6.510	6.616	3.977.657
	Cierre de Obra Comunes	159	12.109.792	143	-11.195.838	478	780	913.954
	Cierre de Obra x Certificado	1	46.576	0	0	87	88	46.576
	Con tasación	1.624	91.253.678	64	-3.716.737	2.510	4.198	87.536.941
	Cierre de Obra Comunes	1.015	58.554.204	55	-3.497.309	1.287	2.357	55.056.895
	Cierre de Obra x Certificado	609	32.699.474	9	-219.428	1.223	1.841	32.480.046
	Omisos, semi omisos y Otros	1.519	296.339.638	17	-382.198	32	1.568	295.957.439
	Semiomisos Auditor	715	225.294.933	0	0	8	723	225.294.933
	Omisos Análisis Interno *	800	71.032.523	0	0	24	824	71.032.523
	Otros	4	12.181	17	-382.198	0	21	-370.018
	Total	3.409	403.727.341	224	-15.294.773	9.617	13.250	388.432.567
DT Inspecciones	Interior	944	236.011.619	3	-100.074	119	1.066	235.911.545
	Montevideo	2.056	613.404.201	14	-120.248	710	2.780	613.283.953
	Total	3.000	849.415.820	17	-220.322	829	3.846	849.195.498
Total	6.409	1.253.143.160	241	-15.515.095	10.446	17.096	1.237.628.066	

Fuente: Consulta GCA SAH 01 a 12 2017 al 02012018

* Los \$ 71.032.523 se conforman por homologaciones realizadas entre enero y diciembre de 2017. Las mismas refieren a actuaciones ejecutadas en el 2017 y también a actuaciones ejecutadas en años anteriores

1.4. INDICADORES

A Diciembre de 2017 el cuadro de indicadores de actuaciones realizadas en Inspecciones es el siguiente:



Gerencia de Fiscalización Asesoría Tributaria y Recaudación

Cuantificar empresas fiscalizadas						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.1.1 - Empresas Fiscalizadas	2,66%	3,0%	2,50%	2,66%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Medir el tiempo promedio (en días) insumido en un actuación						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.1.1 - Duración de Inspección	52	50	60	52	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Realizar un seguimiento de ejecución del plan de Inspecciones						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.2.1.1 - Cumplimiento Plan Global	95%	100%	90%	95%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.2 - Cumplimiento Plan Ind y Com	95%	100%	90%	95%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.3 - Cumplimiento Plan Gdes y Especiales Contrib	113%	100%	90%	113%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.4 - Cumplimiento Plan Construcción	107%	100%	90%	107%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.5 - Cumplimiento Plan Interior	92%	100%	90%	92%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN- Cumplimiento Plan Análisis Interno	68%	100%	90%	68%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

Realizar un seguimiento de ejecución del plan de Fiscalización Interna						
Nombre	Real	Objetivo	Peor admisible	Acumulado	Periodo de tiempo	
I.IN.2.2.1.1 - Cumplimiento Plan Global Fiscalización Interna	106%	100%	90%	106%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.2 - Cumplimiento Plan DT propias	112%	100%	90%	112%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	
I.IN.2.2.1.3 - Cumplimiento Plan DT Inspecciones	83%	100%	90%	83%	Enero/2017 a Diciembre/ 2017	

2. CONSIDERACIONES FINALES

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede concluir que la evaluación de la ejecución del Plan en Inspecciones y del Plan de Fiscalización Interna correspondiente al año 2017 es buena, tanto en cumplimiento como en resultados obtenidos, no presentándose desvíos significativos respecto a lo planificado.

Por lo tanto, se puede concluir que el cumplimiento de la Gestión de Fiscalización para el año que cierra, ha sido satisfactorio.

Se eleva a la Gerencia del Área de Fiscalización para su conocimiento y consideración.

BPS	EXPEDIENTE N°
	2018-28-1-069403
Oficina Actuante:	2087 Planificación Control y Seguimiento - ATYR
Fecha:	05/06/2018 11:09:49
Tipo:	Elevar

Se adjunta informe de cierre de actividades del Plan 2017 correspondiente al Área de Fiscalización.

Archivos Adjuntos		
#	Nombre	Convertido a PDF
1	2018-28-1-069403-Informe de Cierre del Plan Fiscalización 2017.pdf	Sí

Firmante:
Eugenia Fuentes - Gte Planif Ctrol y Seguimiento

BPS	EXPEDIENTE N° 2018-28-1-069403
Oficina Actuante:	207 Fiscalización - ATYR
Fecha:	26/06/2018 18:19:43
Tipo:	Analizar

RESUMEN EJECUTIVO CIERRE PLAN DE GESTIÓN 2017

Tratan las presentes actuaciones del informe de cierre del Plan de Gestión de Fiscalización ATYR-BPS correspondiente al ejercicio 2017.

A tales efectos, se adjunta en autos (fs. 1 a 33) un exhaustivo reporte elaborado desde la unidad especializada de la Gerencia de Área responsable de los procesos de planificación y control respectivos (Gerencia de Planificación de GFISC) conteniendo datos de cumplimiento (evaluación cuantitativa) y también de resultados (evaluación cualitativa), en todos los casos con un importante despliegue de números, cuadros estadísticos y gráficas, junto con el imprescindible desglose partiendo siempre de lo general a lo particular.

Tal cual se comprenderá, el suscrito Gerente de Área, responsable máximo de la unidad, se remite a dicho reporte como expresión de la integralidad del trabajo realizado a lo largo de todo el año, en ajuste a las expectativas y recursos puestos en consideración a tales efectos.

CONSIDERACIONES ADICIONALES

Nos permitimos realizar las siguientes a modo de síntesis de cierre.

En efecto, conforme surge del citado Plan Global de Gestión, aprobado por RD 42-19/2016 de 14 de Diciembre de 2016 (APIA 2016-28-1-156076) se previeron en dicha ocasión realizar

- 15.132 actuaciones que surgen del Plan de Fiscalización Interna (DT Propias: Cierres de Obra, Omisos, Semi-Omisos, DT Inspecciones), habiéndose realizado efectivamente al cierre 15.968 (106%).
- 9.960 actuaciones que surgen del Plan de Inspecciones, habiéndose realizado efectivamente al cierre 9.457 (95 %).

En particular, y en la misma oportunidad, se explicitaron las principales orientaciones de la gestión de fiscalización externa (Plan Inspecciones):

- a) proseguir en el combate a la informalidad (apuntando a la inclusión) a partir de ejecución de 3.350 actuaciones de tipo operativo masivo (en las calles) complementadas con 588 actuaciones a cumplirse mediante análisis o fiscalización interna, habiéndose realizado efectivamente al cierre 4.389 (111 %)
- b) fortalecer las acciones originadas en "selección de casos" (análisis de riesgo vía explotación de información interna y externa) mediante 2.142 actuaciones planificadas habiéndose realizado efectivamente al cierre 2.061 (96%)
- c) asegurar la cobertura territorial nacional mediante la operación de grupos especializados focalizados a actuaciones de mayor importancia fiscal, sin perjuicio de la jurisdicción respectiva.
- d) asegurar el procesamiento integral del flujo de denuncias, a cuyos efectos se previeron 3.762 actuaciones en todo el país, habiéndose realizado efectivamente al cierre 2.835 (75 %)

PERFORMANCE CUALITATIVA

- 1.- El procesamiento de las acciones ejecutadas en el marco del Plan de Inspecciones en el periodo Enero a Diciembre

2017, expresa los siguientes resultados cualitativos:

- 5.905 actuaciones con resultado irregular (62% del total); 4.538 de las cuales es con monto deudor (2.670 con deuda calculada y notificada en la vista; 1.314 en proceso de cálculo) y 1.367 sin monto deudor (ya sea por deuda totalmente prescrita o por irregularidades registrales depuradas por la actuación).
- 554 regularizaciones voluntarias inducidas por la actuación inspectiva
- 7.550 líneas (correspondientes a trabajadores) con alta en la H. Laboral a consecuencia de la actuación inspectiva, a lo cual deben agregarse 13.603 líneas (correspondientes a trabajadores) con datos rectificadas en su H. Laboral

2.- Por su parte, el procesamiento de las acciones ejecutadas en el marco el Plan de Fiscalización Interna y – cabe consignar- contando exclusivamente las gestiones “propias” (o sea aquellas no derivadas del output del Plan de Inspecciones) expresa los siguientes resultados cualitativos:

- 3.409 determinaciones tributarias realizadas entre enero y diciembre del 2017 totalizando un importe de \$ 403.727.341 monto que se origina en 1.890 cierres de obra con deuda determinada por \$ 107.387.703; y en 1.519 actuaciones de omisos (irregulares sin nomina) y semiomisos (irregulares con nominas impagas y sin DNP) con deuda determinada por \$ 296.339.638.

3.- Y finalmente, la sinergia de los dos Planes de Gestión (recordar que el output del plan de Inspecciones es parte del input del Plan de Fiscalización Interna) vinculadas a actuaciones iniciadas (y finalizadas) dentro del ejercicio 2017 expresa lo siguiente

- 2.158 determinaciones tributarias (homologadas) por importe de \$ 465.888.101 a lo cual deben agregarse 512 determinaciones por importe de \$ 205.528.433 que serán homologadas ya iniciado el ejercicio 2018.
- 1.314 actuaciones irregulares con cómputo aprobado por Jefatura, que inevitablemente habrán de generar monto deudor (calculado por Auditor) insumo que habilitará el cálculo con deuda seguido de la vista de precepto, y - muy probablemente- una determinación tributaria que acaecerá en el decurso del 2018.

CONCLUSIONES DEL RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados obtenidos (año tras año) ponen de manifiesto una vez más, el acierto de la estrategia definida desde el año 2008 (primera versión del plan de Gestión Anual) incorporando las mejores prácticas para la planificación y seguimiento de la acción fiscalizadora en materia tributaria dentro del BPS en pleno alineamiento con la “gestión del cambio” impulsada por la superioridad, y mantenida sin solución de continuidad desde entonces.

Asimismo, no podríamos dejar de consignar que los resultados obtenidos ponen de manifiesto una vez más, el compromiso, la dedicación y el esfuerzo, realizados (colectiva e individualmente) del personal afectado a la Gerencia de Fiscalización de ATyR, orientados a la efectivización del control tributario en su dimensión fiscalizadora, debiendo siempre tenerse presente la peculiaridad del rol asignado al BPS en la materia, conforme el cual, las actuaciones de fiscalización no solo están orientadas al eventual recupero económico de tributos evadidos, sino también – muy particularmente- a la reconstrucción plena e integral de la historia laboral de los trabajadores en actividades amparadas por el Instituto, circunstancia ésta última, que le otorga absoluta especificidad al trabajo de nuestros fiscalizadores, respecto a servicios similares de fiscalización de tributos existentes en el país, tanto a nivel de la administración centralizada (DGI; Aduanas) como descentralizada (Gob. Departamentales).

Firmante:
Javier Sanguinetti Dr - Gerente Fiscalización ATyR

BPS	EXPEDIENTE N° 2018-28-1-069403
Oficina Actuante:	1025 Unidad Técnica - ATYR
Fecha:	27/08/2018 14:37:41
Tipo:	Elevar

Se eleva para el visto bueno de la Gerencia General.-

Actuante:
Carina Gissel Ferraz De Leon

Pase a Firma
Miguel Britos - Gerente General

BPS	EXPEDIENTE N° 2018-28-1-069403
Fecha:	27/08/2018 15:24:18
Tipo:	AG - Constancia Pase a Firma

AG - Constancia de Firma.

Firmantes		
Miguel Britos - Gerente General	27/08/2018 15:24:16	Avala el documento