

## INFORME EJECUTIVO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, Noviembre de 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Código del Proyecto       | 4.09.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Denominación del Proyecto | Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) Contribuyentes con actividades establecidas a la tasa de cero por ciento (0%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Período examinado         | Año 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Objetivo de la auditoría  | Evaluar la gestión y examinar los procedimientos de la Dirección General de Rentas (DGR) dependiente de la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP) para registrar y controlar las actividades declaradas, por los contribuyentes, establecidas con la tasa del cero por ciento (0%) para Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) del año 2008.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Alcance                   | <p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES, aprobadas por la ley N° 325 y las normas básicas de auditoría externa sancionadas por el Colegio de Auditores de la Ciudad de Buenos Aires, según Resolución 161/00 AGC.</p> <p>Las tareas de auditoría se practicaron sobre el padrón de contribuyentes con actividades establecidas con tasa de cero por ciento (0%) para el ISIB del año 2008, y se aplicaron, entre otros, los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recopilación y análisis de la normativa aplicable a la gestión de registro y control de las inscripciones de los contribuyentes por actividades establecidas con la tasa del cero por ciento (0%) para Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) para el año 2008, en el ámbito de la Dirección General de Rentas (DGR) de la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP).</li> <li>2. Recopilación de los instructivos aplicables a las tramitaciones de las inscripciones de las actividades referidas</li> </ol> |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>en el punto anterior.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Para evaluar la gestión sobre las actuaciones efectuadas durante el año 2008, se solicitó el padrón de contribuyentes con actividades establecidas con tasa de cero por ciento (0%) para el ISIB al 31/12/2008</li> <li>4. Sobre el padrón indicado en el punto anterior, se seleccionó una muestra aleatoria representativa sobre bases probabilísticas. El tamaño muestral fue de 88 actuaciones. Se seleccionaron 8 casos más para ampliar la muestra a 96 casos.</li> <li>5. Se solicitaron los legajos de documentación por las tramitaciones seleccionadas, indicadas en el punto 4.</li> <li>6. En función de lo relevado del padrón, indicado en el punto 3, al no estar incluidos en el mismo, se solicitó el detalle de contribuyentes definidos en el Art. 60 inc. 1) de la ley tarifaria 2008 - Ley N° 2568 – (Fundaciones, Asociaciones, Entidades o Comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, científicas, artísticas, culturales y deportivas -Todas sin fines de lucro-), con actividades establecidas con tasa de cero por ciento (0%) para el ISIB al 31/12/2008.</li> <li>7. Se seleccionaron 26 casos y se solicitaron los expedientes.</li> <li>8. Sobre los casos seleccionados, puntos 4 y 7, se realizaron controles de la documentación de las presentaciones, las formalidades y el cumplimiento de los instructivos.</li> <li>9. Se analizaron los procedimientos realizados, los criterios de otorgamiento, las publicaciones y los criterios de control sobre las presentaciones de los contribuyentes.</li> </ol> |
| Aclaraciones<br>Previas | <p>El régimen de alícuota de tasa cero por ciento (0%) para el ISIB, es una modalidad de promoción de ciertas actividades cuyo objeto fue el de estimular su realización en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.</p> <p>Las actividades establecidas con tasa de cero por ciento (0%) se definieron en el artículo N° 60 de la Ley Tarifaria (LT) del año 2008.</p> <p>El beneficio para las actividades establecidas a la tasa de cero por ciento (0%) rigió, en la Ciudad de Buenos Aires, desde el año 2004 hasta el año 2008.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>Se derogó mediante la Ley N° 2997/C.A.B.A. publicada en el Boletín Oficial el 9 de enero de 2009, con vigencia a partir del 1° de enero de 2009, el régimen de alícuota 0%. Cabe aclarar que para el año 2009, la mayoría de las actividades incluidas en ese régimen, pasaron a integrar el capítulo Exenciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Observaciones principales | <p>Enunciadas por orden de importancia.</p> <p><i>(Entre paréntesis se indica el número de observación dentro del Informe Final)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li> <p><u>Registración</u> (Obs. N°1)</p> <p>La Dirección General de Rentas (DGR) no registró las inscripciones al régimen de alícuota 0% en el Sistema Informático de Administración de la Cobranza (SIAC).</p> <p>La DGR no avanzó en la implementación del SIAC para registrar a los contribuyentes con el beneficio de alícuota 0%, estando disponibles desde abril de 2007, en modo de prueba, las funciones necesarias para el registro de inscripciones, seguimiento, control y consultas de padrones de inscriptos al régimen alícuota 0%.</p> <p>La DGR registraba manualmente en un sistema de planilla de cálculo (MS Excel), compartido entre los Departamentos de Ingresos Brutos y de Exenciones IB, sin que el mismo cumpliera con los requisitos básicos de control interno, seguridad y resguardo de la información.</p> </li> <li> <p><u>Padrones de contribuyentes</u> (Obs. N°2)</p> <p>a) Los padrones recibidos no contenían la siguiente información básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fechas de inscripción, en la pagina web, al régimen de alícuota 0%</li> <li>• Fecha de recepción de la documentación</li> <li>• Fecha de publicación en la página Web de la AFIP-DGR.</li> <li>• Período de Vigencia del beneficio.</li> </ul> <p>b) No incluían información sobre trámites rechazados</p> <p>c) El padrón entregado por el Departamento de Exenciones IB, de fundaciones, asociaciones, etc. (Art. 60 inc. 1) incluía contribuyentes correspondientes a Sociedades Anónimas y</p> </li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Sociedades de Responsabilidad Limitada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li> <p><u>Falta de control mediante inspecciones y/o verificaciones</u> (Obs. N°3)</p> <p>La DGR no realizó inspecciones y/o verificaciones, específicamente sobre aquellos contribuyentes que solicitaron la inscripción al régimen de alícuota 0% en el año 2008, para comprobar la veracidad de la información entregada para esa inscripción.</p> <p>La Dirección de Inteligencia Fiscal, dependiente de la Subdirección General de Fiscalización de la DGR, informó que la selección para efectuar inspecciones y/o verificaciones se realizó sobre contribuyentes cuya solicitud de exención fuera oportunamente rechazada, en relación a los períodos fiscales 2001/2003.</p> </li> <li> <p><u>Deficiencias detectadas en la documentación de las tramitaciones</u> (Obs. N° 6)</p> <p>a) Fundaciones, Asociaciones, etc. (Art. N° 60 inc.1 LT)</p> <p>Sobre los 21 legajos de documentación de las tramitaciones al régimen de alícuota 0% visualizados, presentaban deficiencias sobre la documentación requerida y presentada, 4 casos que representan el 19.05%</p> <p>b) Construcción de Inmuebles y Producción Industrial. (Art. N° 60 inc.2 LT)</p> <p>Sobre los 94 legajos de documentación de las tramitaciones al régimen de alícuota 0% visualizados, presentaban deficiencias sobre la documentación requerida y presentada, 91 casos que representan el 96.81%</p> </li> <li> <p><u>Legajos de Documentación faltantes</u> (Obs. N° 5)</p> <p>a) La DGR no entregó 3 carpetas correspondientes a trámites de inscripción de Fundaciones, Asociaciones, etc. (Art. N° 60 inc.1 LT), que representa el 12.5% sobre las 24 carpetas solicitadas.</p> <p>b) La DGR no entregó 2 carpetas de trámites de inscripción al régimen de alícuota 0% de contribuyentes incluidos en el artículo N° 60 inc. 2, que representa el 2.1% sobre las 96 carpetas solicitadas.</p> </li> </ul> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conclusión | En base a las tareas realizadas, se concluye que la gestión de control y registro de las inscripciones de contribuyentes que declararon actividades con tasa del cero por ciento (0%) en el ISIB para el año 2008, se realizó con deficiencias significativas, cuya magnitud e implicancias se describen en el apartado Observaciones, del presente informe. |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|