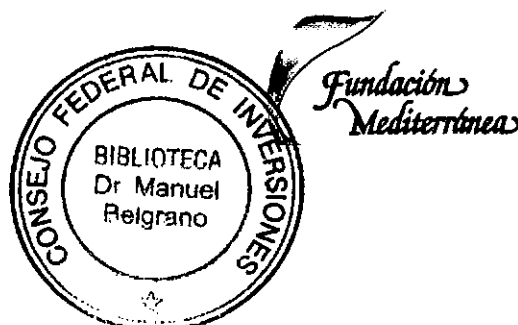


IERAL



**Nombre del proyecto: Análisis comparativo de los efectos económicos de la política de financiamiento propio de los principales municipios y del gobierno provincial de Córdoba**

**Informe Final**  
**(Segunda parte)**

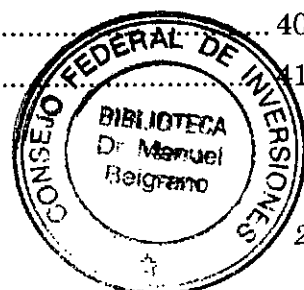
**Provincia de Córdoba**  
**Consejo Federal de Inversiones**

**Elaborado por: IERAL de Fundación Mediterránea**

**Córdoba, 16 de Agosto de 2006**

## Índice

I. Introducción del Informe .....	4
II. Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de energía eléctrica (CISE) .....	8
II.1 Hecho generador.....	9
II.2 Materia imponible .....	10
II.3 Contribuyentes .....	12
II.4 Monto de la Contribución.....	12
II.5 Carga efectiva .....	16
III. Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de gas (CISG) .....	18
III.1 Hecho generador .....	19
III.2 Materia imponible .....	19
III.3 Contribuyentes.....	20
III.4 Monto de la Contribución .....	21
III.5 Carga efectiva.....	23
IV. Contribución que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público y lugares de uso público (COEP) .....	24
IV.1 Hecho generador.....	24
IV.2 Materia imponible .....	25
IV.3 Contribuyentes .....	29
IV.4 Monto de la Contribución.....	29
IV.5 Carga efectiva .....	39
V. Contribución por los servicios de inspección general e higiene que inciden sobre la actividad Comercial, Industrial y de Servicios (CIS)....	39
V.1 Hecho generador .....	40
V.2 Materia imponible.....	41



V.3 Contribuyentes.....	52
V.4 Monto del Impuesto .....	52
VI. Metodología para el cálculo de la carga fiscal efectiva por la Contribución sobre la Actividad Comercial, Industrial y de Servicios (CIS).....	58
VI.1 Ejemplo hipotético para el cálculo de la carga efectiva.....	61
VII. Resultados de la carga efectiva de la CIS o Índice de Carga Fiscal Municipal (ICFM).....	65
VII.1 ICFM promedio para el total de la actividad productiva local .....	66
VII.3 ICFM promedio y el tamaño de la población .....	72
VII.4 El ICFM promedio y el nivel de ingreso per cápita .....	74
VII.5 ICFM para cada grupo de actividades.....	75
VII.5.1 Actividades Primarias.....	77
VII.5.2 Industria manufacturera y construcción.....	78
VII.5.3 Servicios Públicos.....	80
VII.5.4. Comercio, hoteles y restaurantes.....	82
VII.5.5 Bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones .....	84
VII.5.6 Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler .....	86
VII.5.7 Enseñanza, salud y otros servicios sociales, comunitarios y personales.....	89

## **I. Introducción del Informe**

La importancia de evaluar la carga fiscal municipal radica en obtener una medida que permita comparar la carga ejercida por los distintos municipios de la provincia de Córdoba. Con este ranking de comparación es posible analizar sus efectos sobre las actividades económicas, en el sentido de identificar cuales son más favorecidas o más penalizadas desde el punto de vista tributario.

En el presente informe parcial se analizan las contribuciones municipales que resultan más importantes desde el punto de vista de sus efectos sobre las actividades económicas, a saber:

- Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de energía eléctrica (en adelante CISE),
- Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de gas (en adelante CISG),
- Contribución que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público y lugares de uso público (en adelante COEP), y
- Contribución por los servicios de inspección general e higiene que inciden sobre la actividad Comercial, Industrial y de Servicios (en adelante CIS)

Tanto la CISE como CISG gravan localmente el consumo de energía eléctrica y de gas respectivamente, lo cual puede generar distorsiones en cuanto a la localización de empresas cuando los mismos son insumos de producción. Respecto a la COEP, si bien está fundada en el poder de policía sobre el control del espacio público de los municipios, en muchos casos incide más sobre los montos de venta de las empresas y no tanto sobre las externalidades que las mismas ocasionan. Finalmente, en referencia a la CIS,

puede adelantarse que al determinarse a través de una alícuota sobre los ingresos brutos, no implica una real correspondencia con las tareas específicas desarrolladas por el municipio (inspección, seguridad e higiene).

Antes de comenzar el desarrollo del informe, es menester dejar en claro qué se entiende por “carga efectiva”. La misma surge de la aplicación directa de las normas legales. Esta medición supone tener en cuenta no sólo la existencia de alícuotas porcentuales, sino también la posibilidad de que existan montos fijos, montos mínimos y bases imposables especiales, tales como gravar según superficie, zonas, cantidad de empleados, metros de tendido de cable, etc.

La medición de la carga efectiva se obtiene por sectores y sub-sectores productivos y para el total de la actividad económica del municipio, en este último caso ponderando por la importancia económica de cada sector. Con esa metodología se obtienen porcentajes únicos de contribución para cada municipio, lo cual lo hace fácilmente comparable con el resto.

Una manera alternativa de efectuar el análisis podría ser calculando en cada jurisdicción el ratio entre la recaudación propia y base imponible. Sin embargo, resulta muy difícil contar con información actualizada en la mayoría de las jurisdicciones. Además, la evasión llevaría a “subestimar” la carga fiscal real sobre las empresas no evasoras y “premiaría” a las jurisdicciones menos eficientes en las tareas de recaudación, fiscalización y control, por cuanto serían las de menor carga fiscal observada. Por estos motivos, el camino elegido es el de medir la carga fiscal a partir de lo establecido en la legislación.

Como ya se expuso en el primer informe parcial, las Ordenanzas Tributarias o Impositivas de los municipios definen todos los aspectos generales de la política fiscal del tercer nivel, tales como la definición de los recursos propios, el hecho imponible de cada uno de ellos, su materia

gravable, exenciones, etc. Las Ordenanzas Tarifarias Anuales respectivas, fijan las alícuotas a aplicar sobre la materia imponible definida, los montos fijos y los montos mínimos.

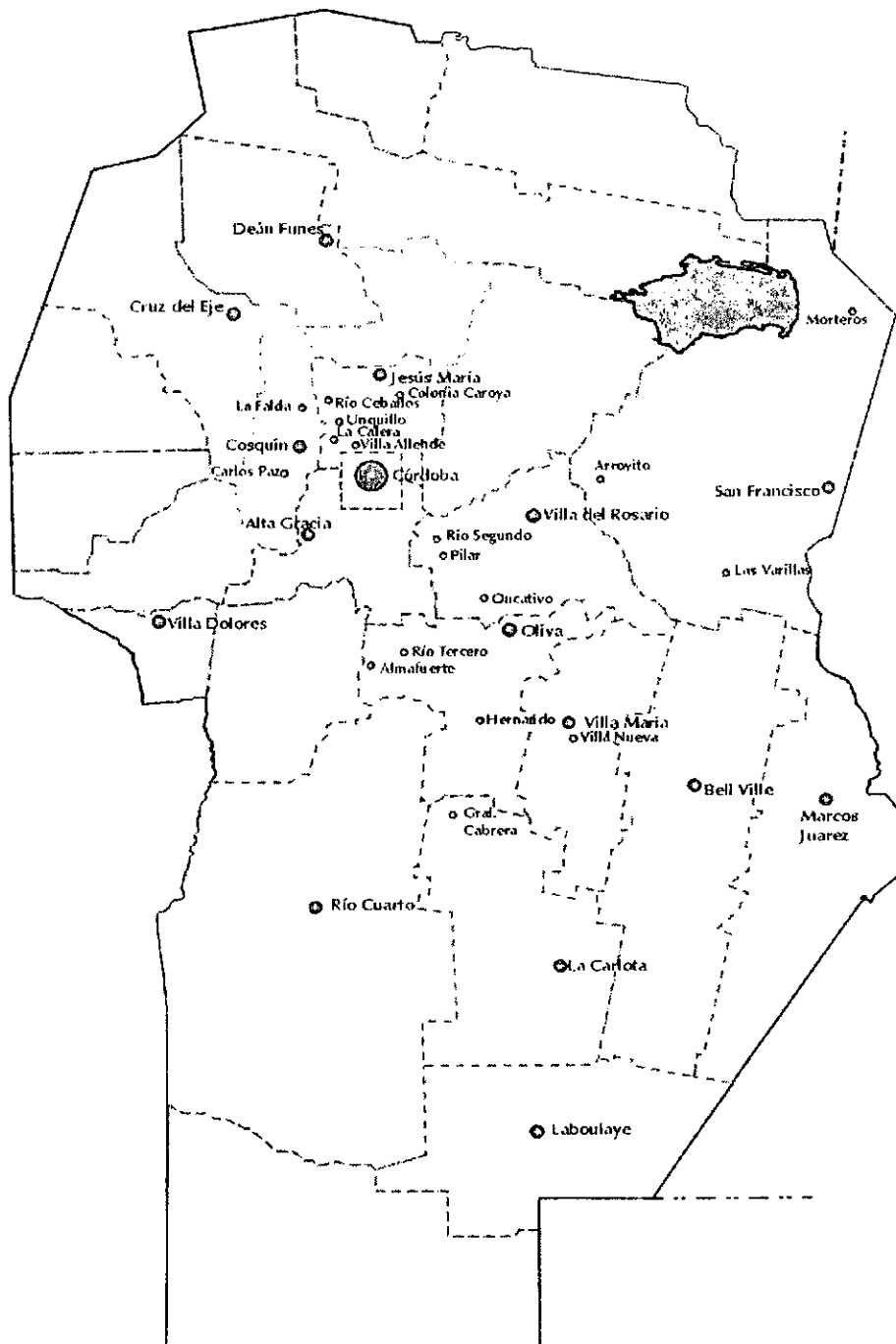
Para continuar entonces, se recuerdan las ciudades seleccionadas y su ubicación a través del Cuadro 1 y del Mapa 1.

**Cuadro 1: Muestra de Municipios**

	Municipio	Departamento	Población 2001
1	Córdoba	Capital	1.267.774
2	Río Cuarto	Río Cuarto	144.140
3	Villa María	Gral. San Martín	72.273
4	San Francisco	San Justo	58.588
5	V. Carlos Paz	Punilla	56.246
6	Río Tercero	Tercero Arriba	44.667
7	Alta Gracia	Santa María	42.600
8	Bell Ville	Unión	31.949
9	Cruz Del Eje	Cruz del Eje	28.123
10	Villa Dolores	San Javier	27.640
11	Jesús María	Colón	26.814
12	La Calera	Colón	24.727
13	Marcos Juárez	Marcos Juárez	24.136
14	Villa Allende	Colón	21.528
15	Deán Funes	Ischilín	20.172
16	Laboulaye	Pte. R. S. Peña	19.815
17	Arroyito	San Justo	19.669
18	Cosquín	Punilla	18.795
19	Río Segundo	Río Segundo	18.162
20	Villa Nueva	Gral. San Martín	16.415
21	Río Ceballos	Colón	16.406
22	Unquillo	Colón	15.587
23	La Falda	Punilla	15.114
24	Morteros	San Justo	15.100
25	Las Varillas	San Justo	14.583
26	Colonia Caroya	Colón	13.774
27	Villa Del Rosario	Río Segundo	13.708
28	Oncativo	Río Segundo	12.697
29	Pilar	Río Segundo	12.500
30	Oliva	Tercero Arriba	12.049
31	La Carlota	Juárez Celman	11.505
32	Almafuerte	Tercero Arriba	10.621
33	Hernando	Tercero Arriba	10.481
34	General Cabrera	Juárez Celman	10.351
	TOTAL DE MUESTRA		2.168.709
	TOTAL PCIA. CBA.		3.061.611
	% MUESTRA		70.84 %

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea con base a datos de INDEC.

**Mapa 1: Ubicación geográfica de la muestra**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.

## **II. Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de energía eléctrica (CISE)**

Esta contribución se encuentra en la nomina tarifaria de la mayoría de las ciudades seleccionadas con la excepción de la ciudad de Morteros.

Responde a diferentes denominaciones que recaen sobre el mismo hecho gravado (o parte del mismo en los casos que agrupa a más actividades además de la energía), a saber:

- Córdoba: en este municipio se la denomina “Contribución que incide sobre la prestación del alumbrado público, inspección mecánica e instalación y suministro de energía eléctrica”.
- Río Cuarto: dentro del “Impuesto para el financiamiento de la obra pública y el desarrollo local y regional”, se grava el consumo de energía eléctrica, que es la base imponible de la presente contribución.
- Río Tercero: esta contribución se encuentra incluida en la “Contribución por inspección eléctrica – mecánica y suministro de energía eléctrica - gas – cloacas y agua corriente”.
- Villa Dolores: se la denomina “Contribución por suministro de energía en alumbrado público”.
- Deán Funes y Villa del Rosario: se encuentra bajo el rótulo “Contribuciones que inciden sobre el suministro de energía eléctrica y gas natural”.
- Unquillo: la define como “Contribución que incide sobre la inspección mecánica e instalación y suministro de energía eléctrica, servicios telefónicos y video cables”



Hecha esta aclaración es posible continuar con el análisis de su estructura y su consecuente carga “efectiva”.

## **II.1 Hecho generador**

Los municipios, en general, cobran por la prestación del servicio de vigilancia o inspección de instalaciones o artefactos eléctricos o mecánicos y suministros de energía eléctrica:

- a) Una contribución general por el consumo de energía eléctrica;
- b) Contribuciones especiales por inspección de instalaciones o artefactos eléctricos o mecánicos, conexiones de energía eléctrica, solicitud por cambio de nombre, aumento de carga y permiso provisorio.

Sólo en dos casos se encuentran, además de los incisos a) y b) mencionados, otro cargo con el inciso c):

- 1) Villa Allende: se cobra una contribución especial por la distribución de energía con ocupación del espacio del servicio público municipal<sup>1</sup>.
- 2) Oliva: contempla una contribución fija a aplicar sobre los medidores de consumo, el cual es un servicio prestado por la Cooperativa de Provisión de Obras y Servicios Públicos Sociales y de Vivienda de Oliva Ltda., que se efectiviza sobre la facturación de cada suministro.

En Villa Dolores, sin embargo, los cargos no están divididos por incisos sino que se cobra solamente por el servicio de suministro de energía eléctrica, alumbrado público y mantenimiento.

---

<sup>1</sup> Si bien existe la contribución por la ocupación del espacio público que se analiza más adelante.

## **II.2 Base imponible**

La base imponible para liquidar la contribución general sobre el consumo de energía eléctrica, consiste en el importe neto cobrado por la empresa proveedora. En este caso la contribución se convierte en un “impuesto específico” sobre el consumo de este bien, y recae no sólo sobre el consumo final sino también sobre las actividades productivas que tienen a la energía eléctrica como insumo.

Para las contribuciones especiales, la intención es percibir una retribución por un servicio prestado. En la mayoría de los municipios la base se constituye por cada artefacto u otras unidades de medida que se fijen en la Ordenanza Tarifaria Anual correspondiente, que suelen ser las inspecciones, conexiones y reconexiones, cambios de titularidad, cambios en la potencia instalada, entre otros.

Existen exenciones cuyo efecto es reducir la materia imponible, salvo en los municipios de Río Cuarto, Villa Dolores y Laboulaye (Cuadro 2). Las más frecuentes son:

- La instalación de artefactos y/o motores destinados inequívocamente a exclusivo uso familiar.
- Las plantas proveedoras de agua corriente autorizadas por la Dirección Provincial de Hidráulica, siempre que la provisión se realice normalmente y sin inconvenientes, de todos los derechos, menos los de instalación o ampliación de las mismas.
- Quienes desarrollan una actividad industrial.

**Cuadro 2: Exenciones en la CISE**

Exención sobre:	Contribución general	Contribución específica					
Municipio	Actividad Industrial	Plantas proveedoras de agua corriente*	Instalac. de motores bombecedores de agua para uso fllar.	Propietario s de artefactos eléctricos	El Estado	Bombero s	Otras asociaciones sodedades, etc.
Córdoba	Sí	Sí	Sí	Sí			
Rio Cuarto							
Villa María			Sí	Sí			
S. Francisco	Sí			Sí	Sí	Sí	Sí
Carlos Paz		Sí	Sí	Sí			
Rio Tercero		Sí					
Alta Gracia							Sí
Bell Ville		Sí	Sí	Sí			
Cruz del Eje		Sí	Sí	Sí			
Villa Dolores							
Jesús María		Sí	Sí	Sí			
La Calera		Sí	Sí	Sí			
Marcos Juárez	hasta un 70%	Sí	Sí	Sí			
Villa Allende		Sí	Sí	Sí			
Deán Funes			Sí	Sí			
Laboulaye							
Arroyito		Sí	Sí	Sí			
Cosquín		Sí	Sí	Sí			
Rio Segundo		Sí	Sí	Sí			
Villa Nueva		Sí	Sí	Sí			
Rio Ceballos		Sí	Sí	Sí	Sí		Sí
Unquillo		Sí	Sí	Sí	20% Municip.		
La Falda		Sí	Sí	Sí			
Las Varillas		Sí	Sí	Sí			
Cria. Caroya	Sí	Sí	Sí	Sí			
Villa del Rosario	Según inversión y personal	Sí	Sí	Sí			
Oncativo		Sí	Sí	Sí			
Pilar		Sí	Sí	Sí			
Oliva		Sí	Sí	Sí			
La Carlota		Sí	Sí	Sí			
Almafuerte		Sí	Sí	Sí			
Hernando		Sí	Sí	Sí			
Gral. Cabrera		Sí	Sí	Sí			

Nota: \* siempre que la provisión del servicio sea sin inconvenientes

Los espacios en blanco indican que no está incluida dicha exención en el municipio.

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

### **II.3 Contribuyentes**

Para el caso de la contribución general, los contribuyentes son los consumidores de energía eléctrica. La empresa proveedora del servicio actúa como agente de retención y luego del plazo establecido en la Ordenanza<sup>2</sup> se la entrega al municipio.

En los casos de las contribuciones especiales, los contribuyentes son los propietarios de inmuebles donde se efectúan las instalaciones o se colocan los artefactos eléctricos o mecánicos y quienes soliciten conexiones, cambio de titularidad, aumento de carga o permisos provisorios.

Villa Allende agrega en su normativa a la empresa proveedora del servicio por la ocupación del espacio público municipal.

### **II.4 Monto de la Contribución**

Los niveles de alícuotas aplicables a la “contribución general” se ubican entre 10% y 15% en la mayoría de los casos, aunque cada municipio tiene su régimen particular según la categoría del usuario o el nivel de consumo, tal cual se observa en el Cuadro 3.

---

<sup>2</sup> Entre 10 y 15 días según el municipio.

**Cuadro 3: Alícuotas legales de CISE**

	Alicuota
Córdoba	10% General 5% Grandes consumidores
Río Cuarto	10% General 5% Industrias
Villa María	10% General 5% Industrial y Grandes Consumidores
San Francisco	10%
Carlos Paz	12%
Río Tercero	9% + 2% por Bomberos: General Para industrias electro intensivas: 1. Hasta 20.000 kw 10% 2. De 20.000 a 50.000 kw 8% 3. De 50 a 150.000 6% 4. De 150 a 500.000 4% 5. Mas de 500.000 2%
Alta Gracia	20% General 10% Grandes consumidores e Industrias 0% Industrias clasificadas como Grandes Consumidores
Bell Ville	10%
Cruz del Eje	15%
Villa Dolores	13% General Comercial: En ningún caso el monto de la contribución superará el importe que resulte de multiplicar 500 kw por el valor del kw
Jesús María	Contribución = Coef. "K" x Kw. de consumo de igual periodo de cada usuario + Cargo Fijo "C". "K" resulta de dividir el consumo en \$ de Energía Eléct. de la Munic. sobre el total de Kw. de los usuarios en igual bimestre. "C" se establece de acuerdo a determinados importes según usuario y consumo.
La Calera	10%
Marcos Juárez	10%
Villa Allende	hasta 10% sobre el total neto de IVA facturado hasta 10% sobre el total recaudado por la Coop. de Obras y Ss. Públ. sobre todos sus servicios
Deán Funes	10%
Laboulaye	10% con un máximo de multiplicar 5000 por el importe de la tarifa máxima
Arroyito	10% hasta 425000kw 8% de 425000 a 850000kw 6% de 850000 a 1.300.000 4% de 1.300.000 a 1.750.000 kw 2% de 1.750.000 a 2.150.000 kw exento mas de 2.150.000 kw mensuales
Cosquin	15%
Río Segundo	18% Familiar 14% Comercial 5% Industrial
Villa Nueva	15%
Río Ceballos	14%
Unquillo	10% General el monto final se incrementará un 5% con destino a Salud, y otro 5% para Seg. Ciudadana.
La Falda	20% Residenciales 15% Comercial e Industrial
Morteros	
Las Vanillas	entre 10% y 15% por kw/h, facturado hasta un máximo de consumo mensual de 150.000 kw/h por usuario.

**Cuadro 3 (Continuación)**

	<b>Alicuota</b>
Colonia Caroya	Residencial y comercial: hasta 5000 kw/h 14% de 5001 a 10000 kw/h 8% de 10001 a 15000 kw/h 6% de 15001 a 20000 kw/h 4% mas de 20000 kw/h 2% 6% Industria
Villa del Rosario	12%
Oncativo	10%
Pilar	20% Comercial y Residencial 10% Industrial con consumo menor a 80.000 kw mensuales 5% Industrias con consumo mayor a 80.000 kw mensuales
Oliva	17.25% Residenciales 15% Industriales y comerciales
La Carlota	15% Residenciales y comerciales 7% Grandes Consumos
Almafuerte	20% hasta un máximo de 2000 kw por consumidor
Hernando	13%
Gral. Cabrera	12% General 9% Industrial

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

Para el caso de las “contribuciones específicas”, las tarifas y los hechos gravados son aún más diversos (Cuadro 4).

**Cuadro 4: Tarifas de contribuciones específicas CISE**

	<b>Tarifas específicas</b>
Córdoba	\$46 por la instalación e inspección de base más \$0,19 por vatio instalado.
Rio Cuarto	No posee
Villa María	Inspecciones desde \$7 a \$18
San Francisco	Conexiones: \$45 Ind. y Com., \$20 Residenciales y \$30 combinada; Circuitos y parques \$30 Reconexiones \$60 Industria y Comercio, \$25 Residenciales y \$40 combinada Permiso provisorio \$50 Inspección de letreros luminosos \$20
Carlos Paz	Inspección a circos y parques de diversiones \$300 Conexión solicitada \$10 Permisos provisorios \$20 (para circos y parques de diversiones \$300)
Rio Tercero	No posee
Alta Gracia	\$20 por conexión
Bell Ville	\$8 por conexión o reconexión \$8 a \$100 por instalación que ocupe y/o cruce la calzada
Cruz del Eje	Inspección: \$9 residencial, \$14 comercial e industrial, \$23 circuitos y parques de diversiones Permisos provisorios \$7 para 60 días Tarifas específicas instalaciones de artefactos e inspecciones obligatorias de instalación de motores con fuentes propias de alimentación. \$9 por inspecciones especiales y \$4 por cada kw instalado para ampliaciones o iluminaciones efectuadas en comercios e industrias.
Villa Dolores	No posee
Jesús María	Conexión y/o inspección \$6 para obra, \$9,50 definitiva y \$19,50 luz trifásica y/o fuerza motriz.

**Cuadro 4: (Continuación)**

	<b>Tarifas específicas</b>
La Calera	Conexiones: \$26,50 Comercio, \$17 Residenciales, independización \$15 y energía trifásica \$35; para Circos y parques \$12 y \$50 de Inspección Reconexiones \$25 Industria y Comercio, \$15 Residenciales Permiso provisorio \$60 Comercial \$20 Residencial Inspecciones especiales \$50 Instalación de motores \$20 y por cada HP \$5 Ampliaciones eléctricas \$1 por cada Kw
Marcos Juárez	\$34 por inspecciones solicitadas de \$7 a \$30 por conexión, reconexión y cambio de titularidad.
Villa Allende	\$36 por cada poste de apoyo Conexión en casa habitación \$1 por m2, \$2 en edificios de propiedad horizontal y edificaciones comerciales \$450 circos y parque de diversiones Inspección residencial \$25 y comercial e industrial \$80 Otros derechos desde \$40 a \$60 Reconexiones desde \$30 a \$90 según usuario
Deán Funes	por instalaciones desde \$1 a \$13 según artefacto y/o potencia por inspecciones desde \$5,5 a \$7 según contribuyente por conexiones, reconexiones o cambio de titularidad de \$10 a \$20 permisos provisorios, entre \$4 y \$5.
Laboulaye	
Arroyito	No posee
Cosquín	Circos, parques, etc. \$57 Ampliación de iluminación en comercio e industrias \$0,02 por vatio Conexiones y reconexiones: \$13 Familiar, \$29 Comercial e industrial, \$13 Obras
Rio Segundo	Inspecciones: Residencial \$8, Industrial y Comercial \$15 Reconexiones: Residencial \$8, Industrial y Comercial \$25
Villa Nueva	No posee
Rio Ceballos	No posee
Unquillo	Inspecciones solicitadas par residenciales, comerciales e industriales \$25. Derechos de inspección entre \$30 y \$150 por metro de sup cub según construcción Instalación de central y parlante de altavoces en la vía pública \$9,50, y por cada parlante adicional \$4,40 <b>el monto final se incrementará un 5% con destino a Salud, y otro 5% para Seg Ciudadana.</b>
La Falda	Instalación de: Línea trifásica \$5 c/u Instalación de portero eléctrico \$5 c/u Generadores de vapor y caldera \$15 Generado de compresores de aire \$12 Surtidores de combustible \$20 Instalación de altoparlantes \$20 Equipo de calefacción, refrigeración o aire acondicionado \$5 más \$5 por cada boca Acondicionador de aire individual \$5 Inspección de Circos y parques de diversiones \$10 Inspecciones solicitadas \$10 Conexión, reconexión, cambio de titularidad y/o independización de servicio \$10 familiar y \$15 comercial y/o industrial
Morteros	No posee
Las Varillas	Para instalaciones desde \$7 Para inspecciones desde \$0,50 hasta \$50 según actividad y/o artefacto Para reconexiones, cambio de titularidad, \$7,8 uso familiar y \$18 industrial.
Colonia Caroya	Conexiones \$5,50 Permisos Provisorios \$4,50 Inspecciones residenciales \$9 y al comercio e industria \$19
Villa del Rosario	\$8 a \$12,25 por inspección solicitada.
Oncativo	Hasta \$30 las inspecciones Por cada medidor se cobra \$3,50 por la Tasa para la Salud Pública

**Cuadro 4: (Continuación)**

	Tarifas específicas
Pilar	Instalación de motores de uso familiar \$3 base mas \$1 por cada HP o fracción Circos y parques por inspección \$30 Por conexión eléctrica o cambio de titularidad \$10 residencial, \$20 comercial o industrial, \$8 reconexión de fuerza motriz residencial y \$15 reconexión de fuerza motriz comercial e industrial.
Oliva	Conexiones desde \$8 a \$30
La Carlota	Inspecciones generales desde \$0,10 a \$2 según construcción. Inspecciones especiales: comerciales \$28, industriales \$19 Circos y parques de diversiones \$50 Reconexiones de \$10 a \$25 según usuario
Almafuerte	No posee
Hernando	No posee
Gral. Cabrera	No posee

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

## II.5 Carga efectiva

Presentadas en el punto anterior las diferentes formas de percibir esta contribución en cada municipio, se hace complicado realizar una medición objetiva y comparativa de la carga efectiva de dicha contribución, por las siguientes razones:

- En el caso de las contribuciones generales no es fácil dar con estadísticas actualizadas sobre la facturación de los consumos y la cantidad de cada tipo de usuario. Si bien sería posible realizar estimaciones, se vería complicada en el punto que sigue.
- En el caso de las contribuciones especiales, son diversos los cargos que existen, sin posibilidad de homogeneizarlos en los 34 municipios. Tomando la alternativa de no considerarlas, se estaría distorsionando el ranking, dado que hay municipios con pocas o ninguna contribución de este tipo y otros que reciben una cantidad considerable por cada uno de los servicios prestados.

De todas maneras, la información analizada permite tener una idea bastante pormenorizada del lugar que ocupa cada municipio en caso de



pretender avanzar concretamente en la comparación. Como en este estudio el foco está en la tasa que grava el ejercicio de cualquier actividad comercial, industrial o de servicios, es allí donde se van a concentrar las energías para poder avanzar en una comparación lo más objetiva posible.

### III. Contribución por la inspección eléctrica y mecánica y suministro de gas (CISG)

Sólo el 50% de la muestra seleccionada incorpora esta contribución como parte de sus recursos propios (Cuadro 5). Una explicación a esto podría ser que no todos los municipios cuentan con el servicio de gas natural por redes.

**Cuadro 5: Municipios sujetos o no a CISG**

<b>Sí contribuyen</b>	<b>No contribuyen</b>
Córdoba	Villa María
Río Cuarto	San Francisco
Río Tercero	Carlos Paz
Bell Ville	Alta Gracia
La Calera	Cruz del Eje
Marcos Juárez	Villa Dolores
Villa Allende	Jesús María
Deán Funes	Laboulaye
Arroyito	Cosquin
Río Segundo	Río Ceballos
Villa Nueva	La Falda
Unquillo	Morteros
Las Varillas	Oncativo
Colonia Caroya	Pilar
Villa del Rosario	La Carlota
Oliva	Almafuerte
Hernando	General Cabrera

*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.*

Es curioso observar que ciudades vecinas, y muchas de las que sus límites geográficos se dan sólo por cruzar una avenida, difieran en percibir o no ingresos de esta contribución. Como ejemplos pueden citarse Villa María (no cobra) y Villa Nueva (sí cobra); Jesús María (no cobra) y Colonia Caroya (sí cobra); Pilar (no cobra) y Río Segundo (sí cobra).

Otra aclaración necesaria de mencionar es los diferentes nombres que reciben el mismo hecho gravado, a saber:

- Río Cuarto: dentro del “Impuesto para el financiamiento de la obra pública y el desarrollo local y regional”, se grava el consumo de gas natural, que es la base imponible de la presente contribución.
- Río Tercero: esta contribución se encuentra incluida en la “Contribución por inspección eléctrica – mecánica y suministro de energía eléctrica - gas – cloacas y agua corriente”.
- Deán Funes y Villa del Rosario: se encuentra bajo el rótulo “Contribuciones que inciden sobre el suministro de energía eléctrica y gas natural”.
- Río Segundo: “Tributo al consumo de gas natural”

### **III.1 Hecho generador**

La razón de esta contribución se genera por los servicios municipales de vigilancia e inspección de la instalación, destinada a la circulación y suministro de gas por redes.

Sólo en Hernando esta contribución aparece como un “canon” a la concesión del servicio de gas natural.

### **III.2 Base imponible**

En todos los casos, la base imponible está constituida por el importe neto facturado por la empresa proveedora de gas por redes.

En cuanto a las exenciones, la generalidad de los municipios no contempla alguna, y en aquellos casos que efectivamente las consideran (Cuadro 6), generalmente son como beneficio a desarrollos industriales o las conexiones residenciales (pero el consumo de gas sí se encuentra gravado).

**Cuadro 6: Exenciones en CISG**

CIUDAD	Actividad Industrial	EPEC en convenios de reciprocidad	Plantas proveedoras de agua corriente	Conexiones de uso familiar	Residenciales con consumos menores a 60 m3	Otras personas o sociedades
Córdoba	Sí	Sí				
Río Cuarto						
Río Tercero			Sí			
Bell Ville	Sí			Sí		
La Calera						
Marcos Juárez					Sí	
Villa Allende						
Deán Funes				Sí		
Arroyito						Sí
Río Segundo						
Villa Nueva						
Unquillo						
Las Varillas						
Colonia Caroya						
Villa del Rosario	Sí		Sí	Sí		
Oliva						
Hernando						

Nota: los espacios vacíos indican que no se contempla esa exención.

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

### III.3 Contribuyentes

Son responsables de esta contribución los consumidores de gas por redes.

En el caso particular de Hernando, que ya se mencionó que se trata de una concesión, la contribuyente es la empresa concesionaria del servicio de distribución de gas natural. Es decir, la contribución aparece bajo la figura de “canon” y la empresa proveedora del servicio es la única responsable por el pago de dicho canon.

### **III.4 Monto de la Contribución**

En los casos analizados, la mayoría de los municipios tienen alícuotas específicas según la categoría del contribuyente (residencial, comercial, grandes consumidores, industriales), y existen casos donde determinados grupos de usuarios no están alcanzados por esta contribución. Por ejemplo, en Las Varillas los consumidores residenciales o domésticos no tributan; mientras que en Marcos Juárez es sólo esta categoría la que contribuye.

Llama la atención el caso de Unquillo, cuyo municipio percibe esta contribución como un ingreso fijo, ya que el monto se determina por la ocupación lineal del tendido de la red.

Además de aplicar la alícuota sobre la facturación neta de la empresa, algunos municipios recaudan vía otros conceptos:

- La Calera contempla una alícuota particular para las estaciones de GNC.
- Villa Allende y Villa del Rosario tienen en sus nóminas tarifarias los costos de las inspecciones.

Todo lo mencionado anteriormente queda sintetizado en el Cuadro 7.

**Cuadro 7: Alícuotas en CISG**

	<b>Alícuota</b>	<b>Otra tarifa</b>
Córdoba	10% 5% para grandes consumidores no industriales	No posee
Rio Cuarto	10% 2,25% para la generación de energía eléctrica a través de usinas térmicas que utilicen gas natural como principal insumo	No posee
Rio Tercero	10% doméstico 3% industrial, comercial, de grandes consumidores y plantas industrializadoras	No posee
Bell Ville	10% Residencial 5% comercial, servicios y otros consumos	No posee
La Calera	10% 2,5% al consumo de estaciones de servicio que expenden GNC	No posee
Marcos Juárez	10% residencial	No posee
Villa Allende	hasta 10% sobre el total neto de IVA facturado hasta 10% sobre el total recaudado por la Coop. de Obras y Ss. Públ. de VA sobre todos sus servicios	Inspección residencial \$25 y comercial e industrial \$80 Conexión o Reconexiones \$800 hasta 600 m2 de sup. de terreno más \$1 por cada m2 excedente
Deán Funes	10% residencial, comercial y otros 5% industrial y grandes consumos	No posee
Arroyito	10% Para la actividad industrial: 8% cuando el consumo sea entre 0 y 25.000 m3 6% cuando el consumo sea entre 25.000 y 50.000 m3 5% para el consumo que exceda de los 50.000m3	No posee
Rio Segundo	12% Residencial y Comercial 5% Industrial	No posee
Villa Nueva	10%	No posee
Unquillo	\$0.18 por metro lineal que ocupe el tendido <b>el monto final se incrementará un 5% con destino a Salud, y otro 5% para Seguridad Ciudadana.</b>	No posee
Las Varillas	15% a las siguiente categorías: 1. Comercial 2. Industrial 3. Industrial con consumo mayor a 150 m3/h y estaciones de GNC	No posee
Colonia Caroya	12% residencial, comercial y otros consumos 3% industrial y grandes consumos	No posee
Villa del Rosario	12%	\$8 a \$12,25 por inspección solicitada.
Oliva	10% Residencial 3% comercial e industrial	No posee
Hernando	7,50%	No posee

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

### **III.5 Carga efectiva**

Nuevamente, en este caso no resulta simple un estudio comparativo de la carga fiscal para esta contribución. Podría ser considerada en algún estudio de sectores económicos al analizar la incidencia tributaria en la estructura de costos de los diferentes municipios. Pero, como dicha contribución la paga el consumidor, entonces incide todo en el precio. La carga efectiva depende así del porcentaje de la contribución y de la elasticidad de demanda que exista en cada municipio.

#### **IV. Contribución que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público y lugares de uso público (COEP)**

Aquí también se encuentra más de una denominación en los diferentes municipios para esta contribución. Las mismas son las que siguen:

- Contribución que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público y lugares de uso público: Córdoba, Río Cuarto, La Calera, Villa Allende, Morteros, Río Ceballos, Unquillo.
- Contribución que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público, lugares de uso público y comercio en la vía pública: Villa Nueva, Oncativo, Pilar,
- Contribución que incide sobre la ocupación y comercio en la vía pública: Villa María, San Francisco, Carlos Paz, Río Tercero, Alta Gracia, Bell Ville, Cruz del Eje, Villa Dolores, Jesús María, Marcos Juárez, Deán Funes, Laboulaye, Cosquín, Río Segundo, La Falda, Las Varillas, Colonia Caroya, Villa del Rosario, Oliva, La Carlota, Almafuerte, Hernando, General Cabrera.

##### **IV.1 Hecho generador**

Se abona la presente contribución por la ocupación o utilización diferenciada del subsuelo, superficie o espacio aéreo del dominio público



municipal y los permisos para el uso especial de áreas peatonalizadas o restringidas o privadas de uso público<sup>3</sup>.

También suele definirse como la ocupación de inmuebles de dominio público o privado municipal y toda actividad comercial realizada en la vía pública, lugares públicos o inmuebles del dominio privado municipal.<sup>4</sup>

En Arroyito, el hecho imponible se encuentra definido de una manera muy detallada y explícita; agregando que dicha ocupación diferencial del espacio público municipal puede ser por parte de empresas de cualquier naturaleza jurídica, con el tendido de líneas eléctricas, gas, telefónicas, de transmisión y/o interconexión de comunicaciones, propalación de música o publicidad, captación y/o interconexión de comunicaciones, o de imágenes de televisión, y estarán sujetas a las facultades de policía, seguridad, vigilancia y potestad del municipio.

## **IV.2 Base imponible**

La ordenanza general impositiva de cada municipio puede definir la materia imponible de las siguientes maneras:

- a) Que la base imponible para liquidar la contribución está constituida por cada metro lineal o cuadrado utilizado u ocupado, u otro sistema o unidad de medida que establezca la Ordenanza Tarifaria.

---

<sup>3</sup> Para los municipios de Villa María, San Francisco, Carlos Paz, Alta Gracia, Villa Dolores, La Calera, Villa Allende, Deán Funes, Laboulaye, Río Segundo, Río Ceballos, Unquillo, Morteros, Colonia Caroya, Oncativo y Pilar.

<sup>4</sup> En Córdoba, Río Cuarto, Río Tercero, Bell Ville, Cruz del Eje, Jesús María, Marcos Juárez, Cosquín, Villa Nueva, La Falda, Las Varillas, Villa del Rosario, Oliva, La Carlota, Almafuerite, Hernando, General Cabrera.

- b) Que la misma quede definida según las unidades muebles o inmuebles, de tiempo, superficie y cualquier otra que en función a las particularidades de cada caso determine la Ordenanza Tarifaria.

Como se observa, ambas definiciones son muy amplias y poco precisas, y por lo tanto otorgan amplitud de formas y criterios al momento de dictaminar los ítem y cuantías que conforman el monto a ingresar al fisco. En esta contribución todos los municipios cuentan como mínimo con dos exenciones (Cuadro 8).

**Cuadro 8: Exenciones en COEP**

	Entidades de beneficiencia pública Instituciones civiles sin fines de lucro	Consulados por el espacio reservado de estacionamiento	Espacio de ascenso y descenso de personas con discapacidades en lugares de rehabilitación	El Estado Nac., Pcial. y Munic. A condición de su redprociad, sus dep. y reparac. Autárquicas o descentralizadas y las Comunas.	a)Personas invalidas, sexagenarios, que atiendan en forma permanente su negocio, sin empleados y sea su único y exclusivo medio de vida	Personas no videntes que cumplan idénticos requisitos que en a)
Córdoba	Si	Si	Si			
Rio Cuarto	Si	Si	Si	Si EPEC si se encuentra obligada a la Contribución CIS		
Villa María	Si	Si	Si		Si	
San Francisco	Si	Si	Si			
Carlos Paz					Si (70%)	Si
Rio Tercero					Si (70%)	Si
Alta Gracia	Si			Si		
Bell Villa					Si (70%)	Si
Cruz del Eje					Si	Si
Villa Dolores	Si				Si (70%)	Si
Jesus María					Si (70%)	Si
La Calera	Si				Si (70%)	Si
Marcos Juárez					Si (70%)	Si
Villa Allende	Si	Si				
Dean Funes					Si (70%)	Si
Laboulaye	Si			Si y empresas prestadoras de telecomunicaciones	Si	
Arroyito					Si (70%)	Si
Cosquín					Si (70%)	Si

**Cuadro 8: (Continuación)**

	Entidades de base pública Instituciones civiles sin fines de lucro	Consulados por el espacio reservado de estacionamiento	Espacio de ascenso y descenso de personas con discapacidades en lugares de rehabilitación	El Estado Nac., Pcial. y Munic. A condición de su propiedad, sus dep. y reparac. Autárquicas o descentralizadas y las Comunas.	a)Personas invalidas, sexagenarios, que atiendan en forma permanente su negocio, sin empleados y sea su único y exclusivo medio de vida	Personas no videntes que cumplan idénticos requisitos que en a)
Rio Segundo					Si (70%)	Si
Vila Nueva					Si (70%)	Si
Rio Ceballos					Si (70%)	Si
Unquillo	Si	Si				
La Falda					Si (70%)	Si
Monteros					Si (70%)	Si
Las Varillas					Si (70%)	Si
Colonia Caraya	Si	Si	Si			
Vila del Rosario					Si (70%)	Si
Oncativo					Si (70%)	Si
Pilar					Si	
Oliva					Si (70%)	Si
La Carlota					Si (70%)	Si
Almafuerte	Si				Si (70%)	Si
Hernando	Si				Si (70%)	Si
Gral. Cabreria					Si (70%)	Si

Nota: los espacios en blanco indican que no contempla dicha exención.

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

### **IV.3 Contribuyentes**

Son las personas físicas o jurídicas, incluyendo las empresas del estado, mixtas o privadas, que realicen actividades en las condiciones previstas en el hecho generador. Es decir, son los concesionarios, permisionarios o usuarios de espacios del dominio público municipal, y los poseedores de los bienes beneficiados por la concesión, permiso o uso.

### **IV.4 Monto de la Contribución**

Repasando cada una de las 34 ordenanzas tarifarias bajo análisis, se encuentra una gran diversidad de criterios establecidos, que varían no sólo entre municipios sino también entre hechos gravados en un mismo municipio. Es decir, no todos los servicios, actividades o bienes están considerados en esta contribución y en todos los municipios, sino que un mismo servicio puede ser gravado en un municipio y en otro no, o puede ser alcanzado por la presente contribución pero con diferente criterio de cargos: en un municipio a través de un monto fijo y en otro a través de un porcentaje de los ingresos brutos u otro mecanismo (Cuadro 9).

Lo antes mencionado puede reflejarse, por exponer algún ejemplo, en las comunicaciones telefónicas. Las mismas están sujetas en Córdoba a un porcentaje sobre los ingresos brutos, mientras que en Río Cuarto se define con un importe fijo por usuario y en Villa María según el espacio ocupado. El mismo caso en General Cabrera es con un monto fijo general, pero en Deán Funes están contempladas en la nómina tarifaria.

**Cuadro 9: Alícuotas y Tarifas en COEP**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Lineas de fibra óptica	Antenas satelitales Lineas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Córdoba	2% ó 3% de l.l.BB. según el servicio	3% de l.l.BB.	\$0,60 por usuario	\$0,60 por usuario	\$0,60 por usuario	\$0,60 por usuario	\$0,60 por usuario		\$6 por silla \$25 por mesa	desde \$17 a \$122 por m <sup>2</sup> con mínimos		Hay tarifas por cada ocupación o utilización del dominio público de cualquier modo previsto y no prevista por la Ordenanza Tarifaria.
Rio Cuarto	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario			\$5 por mesa \$10 por silla	de \$10 a \$30 por mt lineal	\$30 por puesto	Cabinas telefónicas \$30 c/u Ocupación por exhibición de premios de \$8 a \$75 por días Otros conceptos
Villa María	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	Espacio aéreo \$0,03 por mt con \$8000 de mínimo Espacio terrestre \$1 por m <sup>2</sup> Espacio subterráneo \$0,009 con \$1500 de mínimo	\$12,50	de \$2,50 a \$5 por m <sup>2</sup> según zona	\$1,67 por m <sup>2</sup> . Mínimo de \$20	de \$20 a \$70 según actividad	
San Francisco	\$1 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo	\$7.167	\$0,50 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo	\$0,50 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo	\$0,50 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo	\$0,50 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo	\$0,50 por usuario \$8 por mt por utilización del subsuelo					Trabajos de apertura de calzada o pavimento desde \$43 a \$100 por mt

**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Carlos Paz	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario	\$0,50 por usuario		de \$10 a \$20	\$5 por m2	desde \$15 a \$40	Ocupación vía pública con elementos desde \$1 a \$20 por día por m2. Circos, parques de diversiones u otro similar \$5 por m2
Río Tercero	3,5% de la facturación de pulsos	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$0,30 cada 100 metros lineales	\$35 hasta 10 m2 y \$0,50 por m2 extra	\$20	de \$20 a \$50 por metro por año	\$5 por día	Ocupación vía pública con contenedores, volquetes, etc. \$15 c/u. Rotura de calzadas y varados de \$10 a \$30 por día por m2
Alta Gracia	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	\$0,38 por usuario	pasacalles o carteles \$1 por día	\$2 por mesa \$10 por 10 sillas y \$2 por cada extra	\$20 o \$100 según finalidad por vehículo \$8 a \$50 según objeto por día	Puestos ocupados entre \$10 y \$30 Otros espacios entre \$5 y \$10 por m2 por día	\$30 por cabina telefónica
Bell Ville	2% ingresos brutos		\$1.300					publicidad o propaganda que implique ocupación de espacios desde \$30 a \$60 por mes según m2			desde \$2,50 a \$240 según mercadería	Circos y parques de diversiones \$1,50 el m2 Calasillas, juegos infantiles, etc (hasta 200 m2) \$0,30 el m2 Quermeses o funciones teatrales \$43 por función

**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Cruz del Eje	2,5% facturación mensual		2% facturación mensual Apertura de calzada desde \$5 a \$24 según material de la calle	2% facturación mensual Apertura de calzada desde \$5 a \$24 según material de la calle	2% facturación mensual Apertura de calzada desde \$5 a \$24 según material de la calle	2% facturación mensual Apertura de calzada desde \$5 a \$24 según material de la calle			\$0,50 por silla y \$1 por mesa	\$17 cada 10 metros para entidades privadas	Según mercadería de \$3 a \$27 por día Vendedores continuos, según mercadería y movilidad de \$13 a \$90 por mes	Parques y Circos de diversiones \$70 a \$150 por mes según días ocupados \$13 por casetas
Villa Dolores	\$1,20 por usuario Antenas desde \$65 a \$195 según altura		\$0,80 a \$1,20 por usuario según destino	\$0,35 por usuario	\$1,20 por usuario	\$1,20 por usuario	\$0,50 música por usuario \$1,20 video cable por usuario		entre \$1 y \$8,50 por metro lineal según ubicación	\$64 hasta 10 m <sup>2</sup> y cada extra \$6,50	\$294 a \$1411 según movilidad del vendedor \$7 a \$59 en ferias por día	Circo y parques de diversiones \$0,05 por semana o fracción Exhibición de mercaderías \$2,50 por mt lineal Por obras desde \$12 a \$49 por m <sup>2</sup>
Jesús María	\$3,50 por metro lineal	\$3,50 por metro lineal	1,5% de la facturación	\$3,50 por metro lineal	\$3,50 por metro lineal	\$3,50 por metro lineal	1,5% de la facturación para música 2% para televisión		\$2 por mesa \$1 por silla			Parques \$0,75 por m <sup>2</sup> o fracción elementos para ser exhibidos \$1,50 por m <sup>2</sup> por día Ferias \$12,90 por día por puesto Heladerías en la vía pública \$25 Kioscos provisionales según mercadería y tiempo



**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carrales	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
La Calera	6% facturación bruta	\$0,04 por metro lineal	\$2.500	\$2.500	\$2.500	\$2.500	\$0,04 por metro lineal		\$3 por mesa	\$2,50 por m2 con \$42 de mínimo	de \$10 a \$23 según tipo de venta	Elementos exhibidos \$8 por m2 Instalación de puntales, andamios, etc. Por día por m2 lineal \$3,50 Parques de diversiones por m2 \$0,55 Trabajos en la vía pública de \$8 a \$35 según trabajo
Marcos Juárez	3% sobre el monto bruto facturado a usuarios mensual	0.5% sobre facturación	0.5% sobre facturación	0.5% sobre facturación	0.5% sobre facturación	0.5% sobre facturación	0.5% sobre facturación		de \$10 a \$50 por mes			\$1 mensual por poste o columna.
Villa Allende	5% sobre ingresos brutos con mínimo de \$3 por abonado Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	7% sobre ingresos brutos con mínimo de \$3 por abonado Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	\$3 por conexión \$430 en calles pavimentadas, \$200 en sin pavimentar por la apertura de calzada y \$180 por la apertura de veredas para conexión a redes de servicios públicos por metro lineal. Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	8% sobre ingresos brutos con \$3 por conexión como mínimo \$430 en calles pavimentadas, \$200 en sin pavimentar por la apertura de calzada y \$180 por la apertura de veredas para conexión a redes de servicios públicos por metro lineal. Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	\$430 en calles pavimentadas, \$200 en sin pavimentar por la apertura de calzada y \$180 por la apertura de veredas para conexión a redes de servicios públicos por metro lineal. Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	\$430 en calles pavimentadas, \$200 en sin pavimentar por la apertura de calzada y \$180 por la apertura de veredas para conexión a redes de servicios públicos por metro lineal. Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300	5% sobre ingresos brutos con mínimo de \$3 por abonado Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar tendido de todo tipo de tendidos de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300				Feitas de artículos comestibles \$100 por puesto y por día Feitas en General \$80 por puesto por día	Postes y/o columnas para tendido de líneas eléctricas, alumbrado público, cable, telefonía, video etc. \$3.000 por poste Contenedores \$20 por día por recipiente. Otras ocupaciones no especificadas \$20 día por m2

Quadro 9: (Continuación)

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Deán Funes						Apertura de zanja en calzada o vereda para efectuar todo tipo de tendido de redes para servicios, abastecimientos, obras de nexo, por metro lineal \$300			de \$3 a \$6 por día	\$7 por metro lineal \$1,75 por metro los remis y colectivos	\$2 a \$12 por día según actividad Otras tarifas según determinadas características	\$3 por m2 los circos parques y otros atracciones. \$5 por día y por m2 la exhibición de cosas en la vía públ u ocup. Plaza Sarmiento
Laboulaya		\$0,10 por abonado					\$0,10 por abonado		\$2 por año por cada mesa	\$3 por año por m2	de \$3 a \$30 por día según tipo de venta	\$70 puesto instalado de manera permanente
Arroyito	\$1 a \$0,50 por metro lineal por año según zona \$10 o \$6 autorización por la ocupación por metro lineal por metro lineal según zona	\$2 o \$1 por metro lineal por año según zona \$10 o \$6 autorización por la ocupación por metro lineal según zona Para TV por aire es \$3 o \$2 por metro lineal según zona y \$6 o \$4 por abonado por autorización							de \$78,75 a \$202,20 según cantidad de mesas por temporada		de \$9 a \$32,50 según movilidad del vendedor	

**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicat. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Cosquín*	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad	Espacios aéreos o subterráneos por mt lineal por año \$0,50. Postes \$2 por unidad		Mesas de \$1 a \$3 por día Sillas \$1 por día Bancos \$2 por día Durante día, noche y festivo cualquier día que la Munic. peatonalice la calle	Para carga y descarga de valores por m2 por año \$50 Para entidades por m2 y por año \$40	\$35 hasta 10 mt frente \$50 más de 10 mt frente Vendedores sin stand de \$2 a \$10 por día	Ocupación de la Vía Pública o inmuebles propiedad municipal con máquinas de div. vertimiento o fotografía desde \$15 a \$50/quincena Metegol en vereda \$3/ nidad Heladeras de hielo y/o conservadoras \$60 Vehículos en promoción \$100/día Cabinas telefónicas, buzones, etc. \$240 por unidad por año Rotura de calles y veredas \$5 por mt lineal
Rio Segundo	1% ó 2% sobre los ingresos si la postación soporte de red es alquilada o propia	0,5% ó 1% sobre los ingresos si la postación soporte de red es alquilada o propia	\$0,20 por mt lineal	\$0,20 por mt lineal			0,5% ó 1% sobre los ingresos si la postación soporte de red es alquilada o propia	\$10 por m2 por semestre	\$2 por mesa con mínimo de \$10			
Villa Nueva	\$3.000		\$3000 \$800 empresas cooperativas	\$3000 \$800 empresas cooperativas	\$4000 \$800 empresas cooperativas	\$4000 \$800 empresas cooperativas	\$2.500		entre \$15 y \$60 según cantidad	para carga y descarga de bcos y ent fieras \$1,67 por m2	entre \$192 y 450 según tipo de puesto \$50 heladeras y fológrafos \$9 a \$15/día vendedores ambulantes no radicados en la ciudad..	\$10 por día exhibición de automotores

**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Rio Cabaños	5%	1%	Entre \$0,20 y \$0,35 por metro lineal según tensión	\$0,17 por metro lineal	\$0,17 por metro lineal	\$0,17 por metro lineal	1%	\$3,75 por m2			\$1500 Ferias Artesanías \$3/ puesto/semana Estantes de exhibición \$3 por m2	\$0,80 por postes, columnas u otro \$7 a \$10 por ocup temporal de vía pública
Unquillo	\$ 0,18 por metro lineal más 5% con destino Salud y 5% para Seg. Ciudadana	\$ 0,18 por metro lineal más 5% con destino Salud y 5% para Seg. Ciudadana	\$ 0,18 por metro lineal más 5% con destino Salud y 5% para Seg. Ciudadana									\$115 por la ocupación de la vía pública o inmuebles municipales \$70 la ocupación en la vía pública a efectos de comerciar y que no tengan negocio habilitado En todos los casos más 5% con destino Salud y 5% para Seg. Ciudadana
La Falda	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado	\$0,50 por metro por trimestre más \$2 por colocación de postes, parlantes y cualquier otro dispositivo o elemento de transmisión empleado		de \$5 a \$25 por temporada alta por mesa según localización	\$20 por metro por año	Kiosco o estantes: \$10 por día Vendedores ambulantes de rifa y loterías: \$10 Otros vendedores ambulantes: según movilidad, mercadería y época del año	

**Cuadro 9: (Continuación)**

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunite. Telefónicas Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
Monteros	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro	\$0,03 por metro				\$30 vendidos- res ambulantes de comestibles \$20 vendidos- res por tem- parada	\$50/día tren- ción para diver- sión de niños \$5/día por uni- dad los trici- cles a motor para diversión de niños \$25/día casti- llos inflables y calestas
Las Varillas									\$5 por m2		entre \$99,8 y \$439,8	
Colonia Caroya	1,5% facturación	\$2 por usuario TV por aire \$0,017 por mt	1,5% facturación	1,5% facturación	1,5% facturación	\$750			entre \$4,17 y \$6,67 según cantidad	\$0,73 por metro	entre \$150 y \$180 en el predio donde se rea- lizan Fiestas, entre \$10 y \$40 por día	Esta tarifado la ocupación con elementos para rifas, los espo- cios ocupados por contenidos- res, aparuras de veredas y calzados, etc.
Villa del Rosario	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal	\$0,005 por metro lineal		\$20			\$0,40 por posta para el sostén de cables, parlantes, riendas, etc.
Oncativo									de \$4 a \$12 por mesa se- gún cantidad	entre \$30 y \$50 según metros	entre \$10 y \$15/mes según tipo de venta	1,5% del monto de la obra en la ejecución de las mismas.
Pilar	\$1,5 por abonado	\$1 por abonado	2% ingresos brutos				\$1 por abonado	\$40 por metro cuadrado	entre \$2,08 y \$4,16 según negocio		Entre \$5 y \$30 por día según tipo y origen de venta	Entre \$15 y \$40 por día para ferias entre \$10 y \$30 la exposición de mercadería Sostén de cables, parlantes, etc \$10 por año Por rotura de calle \$120 y de vereda \$150
Oliva	1% facturación bruta	1% facturación bruta	1% facturación bruta	1% facturación bruta	1% facturación bruta	1% facturación bruta	1% facturación bruta		\$2 por mesa con mínimo de \$20		desde \$5 a \$42 por día	

Cuadro 9: (Continuación)

Valores mensuales salvo lo especificado	Comunic. Líneas de fibra óptica	Antenas satelitales Líneas de TV o Radio	Energía Eléctrica	Gas	Agua	Cloacas	Comunicac. por circuito cerrado	Carteles	mesas y sillas en vereda	reserva de espacios	Vendedor ambulante	Otros
La Carlota	Por abonado \$0,50 / Celulares \$1 Por abonado Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por abonado \$0,20 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por abonado \$0,50 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por metro lineal \$0,05 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por abonado \$0,50 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por abonado \$0,50 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Por abonado \$0,20 Por obra de tendido aéreo desde \$0,30 a \$0,60 según longitud con un mínimo de \$100 Por obra subterránea desde \$0,50 a \$1 según longitud con un mínimo de \$100	Propaganda y/o promoción por medio de vehículos automotores, aviones, globos o similares por aparato por día \$25			Entre \$26 y \$40 por día según tipo de venta	Parque de diversiones/m2 \$0,50 Código de edificación \$2 semestral por m2 Contenedores por día por recipiente \$3 Ocupación no asfaltada por día por recipiente \$5 Rotura de calzada por m2 \$40, o-pavimento de vereda por m2 \$30 y por corte de vía púb. \$100 por día
Almafuerte	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal	\$0,75 cada 100 mts por el servicio \$0,37 por obras por m2 o lineal				\$110 por día	Circos, parques, entretenimientos en general \$0,015 por metro por día
Hernando	\$500 por red	\$500 por red	\$ 500 por línea	\$ 500 por línea	\$ 500 por línea	\$ 500 por línea	\$120 por línea	\$1,25 por cartel	entre \$5 y \$10 por unidad		Equivalente a 8,4 litros de nafta especial.	Hay tarifas para los depósitos o acumulaciones de material de empresas prestadoras o cuando abren la calzada o vereda para conexiones.
Gral Cabrera	\$150	\$500	\$150	\$150	\$150	\$150	\$120					Depósito o acumulaciones de materiales por cada unidad o punto de ocupación \$720

\* Adicional del 20% para Fondo de Promoción Turística.  
Nota: los espacios en blanco indican que dichos conceptos no son alcanzados por la presente Contribución.  
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Impositivas.

#### **IV.5 Carga efectiva**

Esta es la contribución más difícil para estimar algún tipo de carga que pueda compararse con precisión, por la diversidad de criterios en cuanto los bienes y servicios alcanzados como así también la forma de gravarlos.

## **V. Contribución por los servicios de inspección general e higiene que inciden sobre la actividad Comercial, Industrial y de Servicios (CIS)**

Esta denominación es idéntica en casi todos los municipios seleccionados, salvo en los siguientes casos:

- La Calera, Unquillo, Río Segundo y Río Ceballos: se denomina “Contribución que incide sobre la Actividad Comercial, Industrial y de Servicios”.
- Almafuerte y Cosquín: en este caso se la conoce como “Contribución por los servicios de inspección general e higiene que inciden sobre la actividad comercial, industrial y de servicios y sobre operaciones en el mercado de aceptaciones bancarias y colocaciones de dinero a plazo fijo”.

### **V.1 Hecho generador**

Se genera en el ejercicio de cualquier actividad comercial, industrial o de servicios, en virtud de los servicios municipales existentes o a crearse en el futuro de contralor, salubridad, seguridad, higiene, asistencia social y cualquier otro retribuido por un tributo especial pero que tienda al bienestar de la población.

En pocas palabras, esta contribución se aplica sobre el desarrollo de las actividades económicas. Además, se encuentra presente en la totalidad de los municipios que conforman este estudio.



## V.2 Base imponible

La base imponible son los ingresos brutos, salvo lo dispuesto en casos específicos.

Se considera Ingresos Brutos al monto devengado o percibido en cada período fiscal en concepto de venta habitual de bienes en general, la remuneración total obtenida por servicios, el pago en retribución de la actividad ejercida, los intereses originados en préstamos de dinero, y en general el monto de las operaciones realizadas.

Los casos específicos más frecuentes se exponen a continuación, según el tipo de actividad<sup>5</sup>:

1. *Operaciones de préstamo de dinero*: la base imponible será el monto de los intereses devengados exigibles.
2. *Ventas financiadas*: Los intereses y/o cargos administrativos y/o financieros están gravados con la misma alícuota aplicable a la actividad que los genera.
3. *Venta de automotores sin uso*: liquidarán el tributo de la siguiente manera:
  - Por los automotores sin uso: sobre el ingreso bruto que resulte del precio facturado.
  - Por los automotores usados recibidos en parte de pago de las unidades nuevas, sobre el ingreso bruto que resulte de la diferencia entre el precio del usado y el valor que se le asignó al recibírselo a cuenta del precio del automotor vendido.

---

<sup>5</sup> Se mencionan los casos más frecuentes aunque existan más o menos casos de los expuestos en cada municipio.

4. *Entidades financieras:* estará constituida por la suma de todas las cuentas de ingresos, sin deducción de los resultados negativos generados por operaciones de igual naturaleza a la que generaron los ingresos. Solo podrán deducirse los intereses pasivos devengados por captación de fondos de terceros. Asimismo, se incorporarán como intereses acreedores y deudores respectivamente, las compensaciones establecidas en el artículo 3º de la Ley 21.572 y los cargos determinados de acuerdo al artículo 21º inciso “a” del citado texto legal.
5. *Fideicomisos:* La base imponible se formará según lo dispuesto en el primer párrafo del artículo anterior.
6. *Agencias financieras – Compraventa de oro y moneda extranjera:* La base imponible estará constituida por los intereses y todo otro ingreso devengado por su intervención en la concertación de préstamos o empréstitos. En las operaciones de compraventa de oro y moneda extranjera, la base imponible estará determinada por la diferencia de precio entre la venta y la compra.
7. *Tarjetas de compra y/o crédito:* la base imponible estará constituida por la retribución que cada una de ellas reciba dentro del sistema, por la prestación del servicio.
8. *Compañías de Capitalización, Ahorro y Préstamo:* la base imponible estará constituida por todo ingreso que implique una remuneración de los servicios prestados por la entidad. Se conceptuarán especialmente en tal carácter:
  - La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.

- Las sumas ingresadas por la locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios exenta del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.
9. *Hoteles y similares*: se computa como ingresos gravados los provenientes de llamadas telefónicas urbanas y/o de larga distancia que efectúen los clientes, y los provenientes de trabajos de tintorería y/o lavandería que el contribuyente encargue a terceros, así como los prestados directamente por el contribuyente. Igual tratamiento tienen los ingresos provenientes de cocheras, guardacoches o similares, en la medida que perciban algún adicional en su condición de intermediario de este servicio.
10. *Compañías de seguros y reaseguros*: esta constituida por la suma de los conceptos que integran la póliza –prima, tarifa, adicionales administrativos y recargos financieros.
11. *Comercialización de tabacos, cigarrillos y cigarros*: por el monto total de los ingresos brutos devengados, excluidos impuestos internos.
12. *Martilleros, intermediarios y otros casos especiales*: esta constituida por las comisiones, porcentajes, bonificaciones o cualquier otro tipo de remuneración análoga.
13. *Comisionistas y similares*: por las comisiones, bonificaciones, porcentajes o cualquier otra remuneración análoga, incluyendo los ingresos brutos provenientes del alquiler de espacios, envases, derechos de depósitos o cualquier otro similar.
14. *Agencias de Publicidad*: formada de la siguiente manera:
- Por los ingresos provenientes de los servicios de agencia.
  - Por las bonificaciones y descuentos que por todo concepto se les otorgue.

- Por los ingresos totales provenientes de servicios propios y productos que comercialicen.
- En los casos de intermediación, se aplicará lo dispuesto a esta actividad.

No integran la base imponible los ingresos obtenidos por servicios de publicidad realizada mediante carteles, pantallas y/o paneles luminosos, iluminados, electrónicos, mecánicos y/o similares, los cuales serán considerados separadamente a los fines de conformar la base imponible respectiva para la aplicación de la alícuota específica o mínimos en su caso, previstos por la Ordenanza Impositiva Municipal

15. *Venta de Inmuebles:* el ingreso bruto se devengará en la fecha del boleto de compraventa, de la posesión o de la escrituración, la que fuere anterior. En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que venzan en cada período.
16. *Locación de inmuebles:* se integra con el valor devengado en concepto de alquileres y las restantes obligaciones que queden a cargo del locatario por contrato.
17. *Servicios asistenciales privados, clínicas y sanatorios:* esta constituida por los ingresos provenientes de internación, análisis, radiografías, comidas, habitación y todo otro ingreso proveniente de la actividad como también los honorarios producidos por profesionales.
18. *Administradoras de fondos de jubilaciones y pensiones:* está constituida por el porcentaje que le corresponda a la administradora según el contrato firmado con los afiliados. Asimismo toda otra retribución por servicios que pueda prestar la empresa y que esté a

cargo del afiliado, así como todo ingreso proveniente de inversiones de capital y recupero de gastos de sus afiliados.

En esta contribución no sólo se hacen presentes las exenciones que reducen la materia imponible (Cuadro 10) sino también existen deducciones a determinados conceptos en el momento de definir la base imponible (Cuadro 11).

Cuadro 10: Exenciones

EXENCIONES ESPECÍFICAS	Córdoba	Río Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Río Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	Jesús María	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Deán Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Río Segundo	Villa Nueva	Río Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonia Caroya	Villa del Rosario	Oncativo	Pilar	Olive	La Carlota	Almalfuerte	Hernando	Gral Cabrera
Bco. Social de Cha por subasta de bienes			si			si																												
Lotería de la Pcia. de Cha.						si																												
Casino Provincial							si																											
EPEC y cooperativas de suministro eléctrico por la venta a otras cooperativas que presten el servicio a usuarios finales.			si							si													si			si								
Dirección Provincial Hidráulica										si		si													si									
Obras sociales creadas por el Estado u organismos.			si							si		si												si		si								
Cajas u organismos de previsión creados por el Estado o sus organismos			si									si												si		si								
Asociaciones mutualistas									si			si														si								
Instituto Provincial de la Vivienda IPV			si							si		si											si											
Los organismos o empresas del Estado, excepto los que realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso.		SI		si			si					si							si									si						
Sector Industrial del Serv. Penitenciario de la Pcia. e Instit. Correcc. de menores.	si		si							si													si											
La edición, distribución y venta de libros, apuntes, diarios, periódicos y revistas.		SI	si	si	si	si	si			si				si						si						si		si		si				
Universidades Nacionales	si				si							si											SI			si								
Las cooperadoras escolares y estudiantiles.	si			si								si								si		si				si								

**Cuadro 10: (Continuación)**

EXENCIONES ESPECÍFICAS	Córdoba	Río Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Río Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	Jesús María	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Dean Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Río Segundo	Villa Nueva	Río Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonia Caroya	Villa del Rosario	Oncalvo	Pilar	Olliva	La Carlota	Almafuerte	Hernando	Gral Cabrera		
Los centros vecinales en el marco de la Ord. N° 8851	SI				SI														SI			SI	SI													
Agua corriente en vigencia del convenio de reciprocidad	SI			SI		SI	SI			SI	SI		SI				SI			SI			SI	SI			SI		SI			SI				
Enseñanza primaria, secundaria, técnica o universitaria aprobada por organismos oficiales	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
Ejercicio de actividades artísticas individual e independiente	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
Ejercicio de profesiones con títulos expedidos por las autoridades universitarias	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
Toda actividad realizada en relación de dependencia	SI	SI	SI	SI	SI			SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
Transporte Urbano de Pasajeros	SI																									SI										
La prestación del servicio de remis y taxis cuando sea desarrollada por el propietario solamente, igual que los transportes escolares.				SI			SI												SI																	
Actividades gravadas por la Contribución que incide sobre las Diversiones y Espectáculos Públicos.	SI				SI							SI							SI							SI										
Otras actividades a través de la petición específica.	SI																		SI				SI													
Empresas exhibidoras de obras teatro		SI													SI														SI							

Cuadro 10: (Continuación)

EXENCIONES ESPECÍFICAS	Córdoba	Río Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Río Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	Jesus Maria	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Dedn Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Río Segundo	Villa Nueva	Río Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonia Caroya	Villa del Rosario	Oncativo	Pilar	Oliva	La Carlota	Almatuerre	Hernando	Genl Cabrera			
Actividades de compraventa de títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que emitan en el futuro el Estado, como también las rentas producidas por los mismos.		SI		SI	SI		SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		SI	SI	SI	SI	SI		SI		SI		
Actividad de martillero público referida a remates judiciales			SI					SI		SI	SI		SI	SI	SI		SI		SI			SI	SI	SI	SI						SI	SI	SI	SI	SI		
Emisoras de radio y tv y agencias de noticias	SI (1)	SI (2)	SI	SI (2)	SI (1)	SI (2)	SI (2)	SI	SI	SI			SI				SI				SI	SI	SI	SI	SI						SI	SI	SI	SI	SI		
Los guías de turismo local inscriptos en el Registro Municipal de Guías de Turismo					SI																		SI														
Representaciones diplomáticas y consulares.							SI																														
Bolsas de Comercio autorizadas a cotizar títulos o valores y los mercados de valores							SI																														
Intereses y actualización monetaria por depósitos en Caja de Ahorro							SI																														
Honorarios de directores y consejeros de sociedades previstas en la Ley 19550 y 20337							SI					SI																									
Comisión de martilleros públicos y judiciales y corredores inmobiliarios cuando la actividad no se desarrolla como empresa							SI		SI																												
Las ventas que no sean a consumidores finales realizadas por los contribuyentes que realicen actividades primarias e industria											SI																										



Cuadro 10: (Continuación)

EXENCIONES ESPECÍFICAS		Córdoba	Rio Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Rio Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	Jesús María	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Deán Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Rio Segundo	Villa Nueva	Rio Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonía Caroya	Villa del Rosario	Oncaivito	Pilar	Olliva	La Carlota	Almafuerte	Hernando	Gral Cabrera
	Actividades gravadas por la Contribución que incide sobre las rifas y otros juegos de azar.																																		
	Actividad agropecuaria general: agricultura, ganadería y apicultura.																																		

(1) autorizados por la COMFER.

(2) Servicio de Radiodifusión y Televisión de transmisión abierta.

Nota: los espacios en blanco indican que dicha exención no es contemplada por el municipio en cuestión.

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Municipales.

Cuadro 11: Deducciones

DEDUCCIONES	Córdoba	Río Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Río Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	Jesús María	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Dean Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Río Segundo	Villa Nueva	Río Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonia Caraya	Villa del Rosario	Oncativo	Pilar	Oliva	La Carlota	Almafuerte	Hernando	Gral Cabrera	
Descuentos y bonificaciones acordados con los compradores de bs y usuarios de ss.	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Importe de las mercaderías devueltas	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Imp. internos a los consumos y a los artículos suntuarios	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Imp. para el Fondo Nac. de Autopistas y Fondo Tecnológico del Tabaco	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Débito fiscal del IVA para contribuyentes inscriptos	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Ingresos provenientes de exportaciones (1)	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Imp. Nac. que grava los combustibles derivados del petróleo (2)	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	si	
Act. de pcción. de elect., gas, vapor, agua y ss. sanitarios, los tributos nac., pciales, y munic. de los cuales sean agentes de rel. o rec.	si				si									si							si				si										
Reducción por ingresos que contribuyan a la calidad del medio ambiente (3)	si																																		
Importes que correspondan al productor asoc. por la entrega de su pcción. en la Coop. según Ley N° 20337 y el retorno respectivo		si	si	si		si	si	si	si	si	si				si	si	si	si		si	si		si	si	si					si	si	si		si	
La renta y el importe de la venta de títulos exentos por la ley de su emisión			si		si							si		si												si									

Cuadro 11: (Continuación)

DEDUCCIONES	Córdoba	Río Cuarto	Villa María	San Francisco	Carlos Paz	Río Tercero	Alta Gracia	Bell Ville	Cruz del Eje	Villa Dolores	La Calera	Marcos Juárez	Villa Allende	Dean Funes	Laboulaye	Arroyito	Cosquín	Río Segundo	Villa Nueva	Río Ceballos	Unquillo	La Falda	Morteros	Las Varillas	Colonia Caroya	Villa del Rosario	Oncativo	Pilar	Oliva	La Canela	Almafuerte	Hernando	Gral Cabrera
El importe de los créditos incobrables según requisitos.			si				si																										
Las contribuciones municipales sobre las entradas a los espectáculos públicos			si			si	si	si	si	si						si	si					si						si					
Los ingresos correspondientes a actividades que tributen por suma fija.						si																											
Ramuneration a docentes, sus cargos soc y/o provisión de maquinarias, herramientas e implementos necesarios por los contribuyentes que sostengan programas de capacitación							si																										
Importes abonados a otras entidades prestatarias de ss públ., en el caso de coop o secciones de provisión de los mismos servicios.							si																										
En las coop. de compras de bs y ss que constituyan intermediarios y/o fabricantes que no revisitan el carácter de cons finales.							si																										
Costo de tabacos, cigarros y cigarrillos en la comercialización mayorista										si																							
Costo que tienen las empresas distribuidoras de diarios, revistas y otras publicaciones cuando los precios de venta los fija las editoriales.																																	

\* no para Fondo Nacional de Autopistas.

\*\* no para Fondo Tecnológico del Tabaco.

(1) excepto las actividades conexas como transporte, depósito, etc.

(2) Para la actividad de fabricación de productos diversos del petróleo.

(3) Hay hasta un 20% de reducción por ingresos que provengan de procesos productivos y/o venta de productos que contribuyan a la calidad del medio ambiente, a criterio de Sec. de Salud Pública y demas organismos competentes.

**Nota:** los espacios en blanco indican que no se consideran las respectivas deducciones en el municipio en cuestión.

**Fuente:** IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Municipales.

### **V.3 Contribuyentes**

Son contribuyentes de la presente contribución y en todos los casos analizados, las personas de existencia visible o jurídica, sociedades, asociaciones y demás entidades, que ejercen en forma habitual dentro del Municipio las actividades de comercio, industria o servicios.

### **V.4 Monto del Impuesto**

Este gravamen se determina por cualquiera de los siguientes criterios:

- a) Aplicación de la alícuota correspondiente;
- b) Importe fijo;
- c) Cualquier otro procedimiento que atienda las particularidades de la actividad gravada;
- d) Determinación de oficio;
- e) Combinación de los incisos anteriores, según lo indique la Ordenanza Tarifaria correspondiente en cada municipio.

Las alícuotas y los montos mínimos presentes en cada municipio se exponen en el Cuadro 12. De los 29 municipios que presentan una alícuota general, 22 de ellos (76%) tienen un valor del 0.5%, pero cada uno tiene sus particularidades en cuanto a los montos mínimos, montos fijos y alícuotas específicas a determinadas actividades.

La mayoría de los municipios cuentan con regímenes de promoción industrial o tratamiento especial a determinados emprendimientos con el objeto de promover las respectivas actividades. Se aplica a través de algún tipo de descuento en la presente contribución, alícuotas 0% u otra forma de fomento.

**Cuadro 12: Alícuotas legales CIS**

MUNICIPIO	Alícuota		Mínimos	
	General	Específicos	General	Específicos
Córdoba	No posee	a cada actividad	No posee	a cada actividad
Rio Cuarto	0,6% más 10% por el impuesto para el financiamiento de la obra pública y el desarrollo local y regional	En determinadas actividades. Además: Electricidad: \$14/ 10.000 kw Gas: \$20/10.000 m3	Alícuota menor a 2,5%: \$15 Alícuota mayor a 2,5%: \$150	Determinadas actividades.
Villa María	No posee	a cada actividad	Alícuota menor a 0,6%: \$240 anual Alícuota mayor a 0,6%: \$600 anual.	Bancos: \$56 por empleado o \$1.350 el mayor Otras entidades financieras: \$1.350 Servicios Financieros: \$250 EPEC: \$0,001 por kw AFJP: \$250 TV cable: \$7000 También para estacionamientos y esparcimientos
San Francisco	No posee	a cada actividad	Alícuotas menores al 2%: \$20 Alícuotas mayores al 2%: \$150	Energía: 1% ó \$0,832/1000 kw, el mayor Gas: \$0,38/1000 m3 Establec. Fcieras: \$50/empleado. También para taxis, remis, transporte escolar, vendedores ambulantes y esparcimiento.
Carlos Paz	0,70%	en determinadas actividades.	Alícuota igual o menor a la general: \$40 Alícuota superior a la general: \$70 Determinados comercios: \$25	Energía: \$3 cada 1000 kw Gas: \$7 cada 1000 m3 Bancos: \$50 por empleado o \$2000 el mayor Telefonía: \$0,90 mensual/abonada y \$10 por teléfono público Televisión por cable o satelital: \$0,90 por abonado Además otros ss. fcieras., camping, piletas de natación, transporte terrestre, escolar y similares, playas de estacionamiento, esparcimiento y locaciones.
Rio Tercero	0,5% más 4% en concepto de Contribución por los servicios de seguridad ciudadana que inciden sobre la actividad comercial, industrial y de servicios	en determinadas actividades.	Alícuota igual a la general: \$35 Alícuota superior a la general hasta 0,8%: \$45 Alícuota superior al 0,8%: \$65	Energía: \$0,00183 por kw Gas: \$0,00059 por m3 facturado Servicio telefónico: \$2 por usuario Tv por cable y satelital: \$0,20 y \$0,83 por usuario Bancos: \$2.000 fijo Además a radios locales, ss. Postales, artesanos, faenamiento, servicios relacionados con el transporte de pasajeros, determinados comercios, otras act. fcieras.
Alta Gracia	0,50%	en determinadas actividades.	\$36,70	Energía: \$0,0008 por kw Telefonía: \$2.160 l Bancos, Entidades Fcieras y tarjetas de crédito: \$1.800 Gas: \$1.275 Agua y cloacas: \$800 Además casas de cambio, esparcimiento
Bell Ville	0,5%	En determinadas actividades. Además: Industrias: \$0,25/m2 afectada a la actividad Playas de estacionamiento, depósitos y/o almacenamiento: \$0,10/m2 Cyber \$10/máquina y servicio de internet al público \$5/máquina	\$49 General \$10 para microemprendimientos productivos \$28 actividad al por menor con det. caract. \$10 artesanado, enseñanza u oficio.	Telefonía: \$1 por línea Gas: \$1 por cuenta Bancos: \$23.400 anual TV por aire o satélite: \$0,75 por usuario Además esparcimiento y casas de cambio y operaciones de divisas

**Cuadro 12: (Continuación)**

MUNICIPIO	Alicuota		Mínimos	
	General	Específicos	General	Específicos
Cruz del Eje	0,50%	en determinadas actividades.	según actividad, facturación y activo: Categoría A: \$12 Categoría B: \$20 Categoría C: \$33,75 Categoría D: \$54 Categoría E: \$97,5	Energía Eléctrica: \$10/10.000 kw Gas: \$9 cada 10.000 m3 Bancos: \$60 por empleado Ctas. Fcieras: \$250 Telecomunicaciones: \$150 por abonado, servicio de correo electrónico \$150 Además Transmisión de imagen satelital y esparcimiento
Villa Dolores	0,50%	en determinadas actividades.	Alicuotas iguales o menores a la general \$368 anual Alicuotas mayores \$551 anual	Energía: \$0,00083 por hora Gas: \$7,50 cada 10.000 m3 Agua: \$9,50 por año por usuario Bancos, ctas. Fcieras, y similares: \$708 por empleado anual Telecomunicaciones: \$12 por usuario anual Correos y encomiendas: \$551 anual Además relacionados al transporte de pasajeros, esparcimiento y contribuyentes con determinadas características.
Jesús María	0,5% con disminución progresiva según tamaño de la base imponible (hasta llegar al 0,3%)	En determinadas actividades. Comunicaciones telefónicas \$1,20 por abonado Bancos y entidades fcieras: \$50/empleado	\$45	Telefonía Celular: \$0,90 por usuario TV satelital y cable: \$0,55 por usuario Además esparcimiento, hotelería, contribuyentes con det. características
La Calera	0,50%	En determinadas actividades. Además: Energía Eléctrica: \$8,32 cada 10.000 kw Gas: \$8,32/10.000 m3 Entidades fcieras estatales: \$43,20 por empleado	según actividad, facturación y activo: Código A: \$75 Código B: \$55 Código C1: \$40 Código C2: \$30 Código C3: \$25	Bancos, entidades financieras, compañías de capitalización y ahorro: \$57 por empleado Además hotelería, camping, esparcimiento y publicidad.
Marcos Juárez	0,50%	En determinadas actividades. Además: EPEC y coop. suministro eléctrico: \$0,00048/kw Bcos. y entidades fcieras oficiales: \$38 por empleado	según actividad, facturación y activo: Grupo A: \$10 Grupo B: \$20 Grupo C: \$38 Grupo D: \$50 Grupo E: \$210	Bancos y act. Fcieras. no oficiales: \$210 Telecomunicaciones: \$1/usuario TV por aire o satélite: \$0,75/ usuario Cyber: \$12,50 por máquina Además algunas actividades de esparcimiento
Villa Allende	0,5% más una sobretasa de \$3,60 para el Departamento de Emergencias Médicas	En determinadas actividades. Gas: \$0,012 por m3 Energía: \$0,012 por kw	Está determinada una grilla según alicuota y localización donde los mínimos varían de \$8 a \$56	Agua: \$400 Gas \$600 Telecomunicaciones: \$2 por usuario y \$5 por cabina Bancos y entidades comprendidas en la Ley de Ent. Fcieras: \$1.500 Entidades no comprendidas en la Ley de Ent. Fcieras: \$1.200 Comercio: según actividad Esparcimiento, Geriátricos, Publicidad Ambulante, transporte terrestre y Activ. Primarias. Además cajeros automáticos, entidades de seguros, locaciones.
Deán Funes	0,50%	En determinadas actividades	Determinados según categoría de ingresos, actividad y cantidad de empleados. Forman una grilla con mínimos que van desde \$6 a \$89.	no posee

**Cuadro 12: (Continuación)**

MUNICIPIO	Alicuota		Mínimos	
	General	Específicos	General	Específicos
Laboulaye	No posee	Alicuotas específicas que se ven incrementadas si el domicilio legal no es Laboulaye. Alicuotas reducidas a industrias según n° de empleados. EPEC y cooperativas: \$0,00076 por kw Servicio postal: \$300 Tiene un 12% adicional en todos los casos por el tributo de Afectación Especial.	Alicuotas hasta 0,5%: \$25 Alicuotas superiores: \$50 En caso de domicilio legal fuera de Laboulaye: Alicuotas hasta 0,6%: \$52 Alicuotas mayores: \$80	Bancos y establecimientos financieros: \$1.500 o \$60/empleador Telecomunicaciones: \$1,20 por usuario - Cabinas \$25 Además esparcimiento, autos de alquiler y taxi fletes. Comerciantes con determinadas características.
Arroyito	0,5% y con reducción progresiva según monto de la base imponible	En determinadas actividades. EPEC y cooperativas: \$0,006432 por kw Bancos y entidades financieras oficiales: \$133,20 anual por empleado.	Alicuota general: \$435 anual Alicuota superior: \$877,25 anual	Telefonía: \$12 anual por usuario Gas: \$6 anual por usuario Correos: \$3.000 anual Además esparcimiento, transporte ferroviario, ferias comerciales.
Cosquín	0,5% Adicional del 20% para Fondo de promoción del Turismo	En determinadas actividades. EPEC y cooperativas: \$3/1.000 kw/bimestre Bancos y entidades financieras oficiales: \$150 por empleado.	Según alicuota y localización varía entre \$180 y \$396 al año.	Actividades de esparcimiento, taxis y remisas, cybers.
Río Segundo	0,50%	En determinadas actividades. Además: Telefonía 1,5%	Para alicuota Gral.: \$28 Para alicuota mayor: \$72 Artesanos y oficios (sin empleados): \$21 Mínimo para determinadas zonas: entre \$11 y \$7	Telecomunicaciones: \$1/abonado Bancos: \$1 por cuenta corriente o \$1.500 Telefonía celular: por altura de antena (entre \$500 y más de \$2.000) o abonados Publicidad ambulante, estaciones de servicio, venta de automotores, esparcimiento, coches de alquiler con chofer.
Río Ceballos	0,60%	En determinadas actividades. Además: \$0,0015 Energía \$60 por empleado por mes Bcos. Estatales	Según actividad, alicuota, activo y localización, los mínimos varían entre \$20 y \$500.	Para microemprendimientos, transportes escolares, guías de turismo, autos de alquiler, hoteles.
Unquillo	0,5% <b>El monto final de la contribución se incrementa un 5% con destino Salud y un 5% para Seguridad Ciudadana.</b>	Telefonía 1,5% Bcos. Y cias. Fcieras \$50 por empleado o \$500 el mayor	\$30	TV por cable o aire \$1/abonado Además Kioscos, Farmacias, Ferreterías, Autoservicios, Correo, Emp. Fúnebres, Supermercados, Fab. Zapatillas, Coop. Serv. Publ., esparcimiento, transporte de pasajeros, otros comercios pequeños.
La Falda	0,7% Adicionales: 9% para Fondo Deporte, 9% Fondo Cultura, 13% Mantenimiento del Sistema de Salud, 3% subvenciones a Bomberos Voluntarios, 20% para el Saneamiento.	a determinadas actividades. Además: Gas, Agua y Ss. Sanitarios: \$26 por cada abonado Gas por m3 y energía eléctrica por kw: \$0,00078	por categoría de contribuyentes según actividad y facturación de \$10 a \$2.000	Gas, Energía Eléctrica, Serv. Comunic.: \$26 Actividad comercial y/o servicios en zona rural: \$10 Esparcimiento, transporte de pasajeros.
Morteros	No posee	a cada actividad. Además: EPEC y coop.: \$0,0005 por kw	No posee	a cada actividad

**Cuadro 12: (Continuación)**

MUNICIPIO	Alicuota		Mínimos	
	General	Específicos	General	Específicos
Las Varillas	0,50%	EPEC y coop.: \$0,0018 por kw Bcos. y Ent. Fcieras: \$150 por empleado Telecomunicaciones: \$1,5% Esparcimiento: entre 0,4% y 3% Frigoríficos: 1% Intermediación y florerías: 0,8%	\$23,8 Monotributistas entre \$8,80 y \$18,80 según categoría	Esparcimiento, taxis y remis, transporte escolar, agencias de autos
Colonia Caroya	0,40%	en determinadas actividades. Para bancos y entidades financieras \$65 por empleado. Las actividades que tengan alicuota superior tienen una reducción de hasta el 50% según la base imponible.	Alicuota hasta 0,4%: \$20 Alicuota mayor: \$30	Telecomunicaciones \$0,25 por abonado Además hoteles, esparcimiento, taxis, remis, transporte de pasajeros
Villa del Rosario	0,50%	en determinadas actividades.	según monto de ventas y activo, varían de \$4 a \$300	Telefonía: \$12 anual por usuario Bancos: \$45 por empleado Correo y radio: \$100 Además esparcimiento, video cable.
Oncativo	0,50%	en determinadas actividades. Además: EPEC y coop.: \$13 cada 10.000 kw Gas: \$16/10.000 m3 Teléfono: \$1,50 por usuario de telefonía fija y \$1 por celular TV por cable o señal codificada: \$1/usuario	por valor de la alicuota	Bancos: \$800 Energía, Gas, Teléfono y Televisión por cable: \$350
Pilar	0,50%	en determinadas actividades	Alicuota general: \$35 Alicuota superior: \$50 Contribuyentes sin empleados entre \$8,50 y \$17	Bancos: \$800 Energía Eléctrica: \$7.000 Esparcimiento, taxis y remises.
Oliva	0,50%	en determinadas actividades. Además trimestralmente: Epec y coop.: \$0,000536 Bcos. y ent. Oficiales: \$35 por empleado. Gas: \$0,000536 por m3	Alicuota general: \$252 anual Alicuota superior: \$420 anual	Para energía, bancos y gas: \$17,08 por trimestre. para esparcimiento, internet, y cybers.
La Carlota	0,50%	en determinadas actividades	Alicuota igual o menor a la general: \$35 Alicuota superior a la general: \$52	Además esparcimiento, cibernets, determinados comerciantes según características establecidas
Almafuerte	0,5% con disminución hasta un 50% según tamaño de la base imponible	En determinadas actividades. Además: Comerciantes según det. Requisitos \$132	Según localización y activo varía entre \$181 y \$525 al año.	Bancos: \$600 Otras entidades fciaras: \$150 Telefonía: \$10 anual por abonado TV satelital: \$7 por abonado Esparcimiento, cibernets.



**Cuadro 12: (Continuación)**

MUNICIPIO	Alicuota		Mínimos	
	General	Específicos	General	Específicos
Hernando	0,50%	no posee	\$31	Telecomunicaciones: \$0,50 por abonado Bancos: \$40 por empleado TV satelital: \$0,25 por abonado Además empresas que comercialicen cereales y oleaginosas, consignatarios o comisionistas, hoteles, esparcimiento, taxis y remises.
Gral Cabrera		En determinadas actividades. Además: Energía eléctrica: \$0,0006 por kw Gas: \$0,50 por m3 Telefonía: \$0,50 por abonado	\$50 bimestral	Monotributistas: según categoría pagan de \$120 a \$240 anual. Esparcimiento, vendedores ambulantes, transportistas.

Nota: los valores indicados son mensuales a menos que se indique otra unidad de tiempo.

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea en base a Ordenanzas Municipales correspondientes.

## **VI. Metodología para el cálculo de la carga fiscal efectiva por la Contribución sobre la Actividad Comercial, Industrial y de Servicios (CIS)**

Fundamentalmente la CIS se basa en una contribución que incide sobre las ventas totales de una localidad determinada o, lo que es lo mismo, sobre su Valor Bruto de la Producción. A los fines de determinar las actividades relevantes en cada jurisdicción y de asignar un ponderador a cada una de ellas, resulta vital contar con la composición de dicho agregado en cada localidad de referencia.

Lo anterior es imposible de realizar, ya que la información necesaria no se encuentra disponible con semejante nivel de desagregación. Por lo tanto, el criterio utilizado será el de trabajar sobre la base de la estructura económica provincial y utilizar dicha estructura para la construcción de los ponderadores correspondientes a los municipios.

El último relevamiento económico con datos desagregados de manera simultánea por sector y por provincia corresponde al Censo Nacional Económico de 1994. Si bien los datos del censo gozan de la ventaja de provenir de un relevamiento confiable y comprensivo, su principal limitación proviene del hecho que la estructura productiva ha sufrido modificaciones desde su fecha de realización.

Sin embargo, esta información sí está disponible para el Valor Agregado Bruto, o su equivalente, el PBI, al menos abierto por grandes rubros. En consecuencia, será posible actualizar los datos a partir de la evolución de los rubros del Producto Bruto Interno en la economía nacional, suponiendo que estos rubros evolucionaron de igual manera en la provincia.

En los casos en que la legislación establece sumas fijas o montos mínimos como manera de gravar a determinadas actividades económicas, la evaluación de la carga fiscal ejercida requiere de un análisis complejo. La existencia de estas situaciones, como también de casos en que la base imponible es distinta del VBP implicarán, para la estimación de las alícuotas que muestren la carga fiscal como porcentaje del VBP, contar con la facturación de los establecimientos por tipo de actividad y por tamaño, en un período de tiempo determinado, por ejemplo un año. La necesidad de encontrar esta facturación promedio para las unidades económicas aparece por la metodología de transformación de un monto fijo en una tasa, es decir, en un gravamen ad valorem. Esta metodología consiste en efectuar el cociente entre el monto del gravamen (ya sea el resultante de un mínimo imponible, de una suma fija, o del que resulte de una base imponible distinta del VBP) y el VBP correspondiente. Lo que no resulta tan sencillo es encontrar el denominador de ese cociente. Para encontrarlo se necesitará de la consideración de una “empresa representativa” por tipo de actividad, por tamaño y por ubicación geográfica.

La necesidad de tener en cuenta el tamaño de los establecimientos productivos aparece porque resulta, en general, que los mínimos imposables que establecen las ramas sólo son efectivos para los establecimientos más pequeños que ordinariamente cuentan con menor facturación por unidad de tiempo. Por eso será necesario considerar tanto la facturación anual promedio por tipo de actividad y tamaño de empresa, como la participación que cada conjunto de empresas, que corresponden a un mismo tamaño, tiene sobre el VBP de todas las empresas en esa actividad. Para calcular la alícuota resultante para esa actividad se tomará el promedio de las alícuotas efectivas para cada tamaño de empresa, ponderado por las participaciones de cada tamaño en el total facturado en esa actividad.

Otra razón por la cual es indispensable considerar el tamaño, es que muchas veces las ramas establecen exenciones o alícuotas y/o montos fijos menores para los establecimientos más pequeños. Otras veces se establece que la base imponible es la cantidad de empleados, por lo cual resulta indispensable tener en cuenta la facturación de las empresas con arreglo a la cantidad de empleados que cada una posee.

Usualmente los municipios gravan de manera distinta a las sub-ramas de las actividades. A los efectos de proceder al cálculo de la alícuota final efectiva para la actividad se tomará del censo las participaciones en el VBP de cada sub-rama que es tratada de manera distinta, para utilizarlas como ponderadores en el promedio final.

Algunas actividades muy importantes no cuentan con datos al nivel de desagregación requerido. Este es el caso de las actividades de “Intermediación financiera”, de las agrupadas bajo la denominación de “Servicios públicos” y de las actividades de Construcción. Para estas actividades serán necesarias otras fuentes y un conjunto de estimaciones y supuestos que se aclaran a continuación.

Para el caso de la “Intermediación financiera” deberán estimarse las facturaciones por unidad económica dedicada a esa actividad, en cada municipio. Para el caso de la actividad de los bancos, se utilizará la información brindada por el BCRA en lo que hace a volumen de depósitos y préstamos en cada municipio. Teniendo en cuenta las tasas pasivas y activas correspondientes a cada uno de estos instrumentos, se calculará la facturación total de los bancos radicados en determinado municipio. El siguiente paso será obtener la información de la cantidad de entidades financieras que prestan servicios de depósitos y préstamos en cada municipio. Esta información también está disponible en el BCRA, y a partir de ella puede calcularse la facturación promedio de cada banco en cada municipio.

Un problema que se presentará será el caso de los municipios que gravan a la actividad bancaria de acuerdo a la cantidad de empleados que cada establecimiento sujeto de este impuesto emplea. En este caso será necesaria una estimación de la relación “cantidad de trabajadores/VBP”, la cual puede obtenerse a partir de la Matriz Insumo Producto (MIP 97). El cálculo de la alícuota final procede luego, de igual manera que para cualquier otra actividad.

Para el caso de la actividad desarrollada por las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones, primero habrá que obtener la facturación de la AFJPs en el país; a continuación, se utilizará como ponderador a la cantidad de aportantes por jurisdicción provincial, se calculará la facturación de las AFJPs en la provincia de Córdoba. A esta altura, el paso siguiente será obtener la facturación de las AFJPs por municipio, pero ante la falta de datos deberá elegirse como ponderador a la población. El próximo paso para estimar la facturación por AFJP en cada municipio, será considerar cuántas de estas administradoras desarrollan su actividad en cada municipio. En base a información suministrada por cada AFJP se obtendrá este dato, que permitirá estimar una facturación promedio por AFJP por municipio. El cálculo posterior de la alícuota final procederá de igual manera que en cualquier otra actividad.

Cuando los municipios gravan a estas actividades según la cantidad de empleados, se utiliza la misma metodología de estimación que para el caso de los bancos (“cantidad de trabajadores/VBP” a partir de la MIP 97).

## **VI.1 Ejemplo hipotético para el cálculo de la carga efectiva**

El cálculo de la alícuota efectiva es un procedimiento que va de lo particular a lo general, es decir, se realiza el promedio ponderado de las

alícuotas efectivas por sub-rama de la economía, luego por las ramas, y finalmente para toda la economía considerada.

En este apartado, se presentará un ejemplo con el objetivo de demostrar la incidencia de los montos fijos, montos mínimos, bases imponibles diferentes a las ventas, sobre la alícuota legal, y también las diferencias con la alícuota efectiva.

Dicho ejemplo a desarrollar se introduce de la siguiente manera: el sector Comercio tiene una alícuota general pero la actividad particular del comercio minorista “Alimentos y bebidas” tiene una alícuota específica. Aquí primero se calcula la alícuota efectiva de “Alimentos y bebidas” ( $i_{ayb}$ ) por un lado y la del resto del sector Comercio Minorista ( $i_{cm}$ ) por el otro. Ambas alícuotas se ponderan con las participaciones del sector Comercio Minorista ( $a_{ayb}$  y  $a_{cm}$ , ésta última como la diferencia “ $1-a_{ayb}$ ”), para finalmente hacer un promedio ponderado del comercio minorista total  $c_{min} = (i_{ayb} * a_{ayb} + i_{cm} * a_{cm})$ . Esta carga efectiva “ $c_{min}$ ” es solo una parte del total de ramas de la economía en cuestión, por lo tanto se repite el procedimiento antes descrito para el resto de las ramas de la economía.

Finalmente, cada sector tiene una participación en el total que es el ponderador para las alícuotas efectivas de cada sector. La suma ponderada de cada alícuota efectiva respectiva queda resuelta en la alícuota efectiva de la economía analizada.

A continuación, y con datos “hipotéticos”, se presenta entonces el ejercicio con dos objetivos particulares:

1°. Cómo inciden los montos mínimos en general sobre la alícuota legal establecida por la Ordenanza Tarifaria en el cálculo de la “Alícuota efectiva”.

2°. Cómo se obtiene la “Alícuota efectiva” de la economía considerada.

Para el primer punto se supone que la alícuota general establecida para el comercio minorista es del 0.5% mensual, con un mínimo de \$35, y que los comercios con más de 50 empleados tienen un monto fijo a pagar de \$1.800 por mes. Asimismo, existe una exención para aquellos que facturen más de \$1.000 por mes.

Con los datos del Censo Nacional Económico se obtiene la estructura del sector comercio por cantidad de empleados y el valor bruto de la producción de cada categoría. Con esos datos, es posible conocer la participación de cada tamaño de negocio en el total del Comercio Minorista. También puede estimarse la facturación promedio por empresa, y multiplicándola por la tasa, el monto a pagar; teniendo en cuenta los montos mínimos, los montos fijos, las exenciones, etc. Para calcular la tasa efectiva se divide el monto final a abonar con las ventas (Cuadro 13).

Se observa que la alícuota legal sólo es efectiva en determinadas categorías, mientras que en otras los montos mínimos y los montos fijos ejercen su influencia incrementando la tasa.

Por lo tanto, la alícuota efectiva del comercio minorista resulta del promedio ponderado de cada alícuota efectiva con su participación en el Valor Bruto de la Producción.

**Cuadro 13: Ejemplo hipotético de cálculo de la tasa efectiva**

Total	Facturación mensual estimada	Alicuota	A pagar	Mínimo	Monto Fijo	Monto efectivamente pagado	Alicuota efectiva	Participación en el VBP	Alicuota Efectiva final
Hasta 1 ocupado	946	0,5%	-			-	0,00%	0,21	0,00%
De 2 a 3 ocupados	1.804	0,5%	9	35		35	1,94%	0,30	0,58%
De 4 a 5 ocupados	5.997	0,5%	30	35		35	0,58%	0,12	0,07%
De 6 a 10 ocupados	16.789	0,5%	84			84	0,50%	0,14	0,07%
De 11 a 25 ocupados	41.733	0,5%	209			209	0,50%	0,12	0,06%
De 26 a 40 ocupados	86.737	0,5%	434			434	0,50%	0,04	0,02%
De 41 a 50 ocupados	133.014	0,5%	665			665	0,50%	0,02	0,01%
De 51 a 100 ocupados	187.356				1.800	1.800	0,96%	0,03	0,03%
Más de 100 ocupados	399.596				1.800	1.800	0,45%	0,02	0,01%
								1,00	0,85%

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.

Para el cálculo de la “*alícuota efectiva de la economía en consideración*”, se toma la participación de cada sector (según el Censo Económico) y sus respectivas alícuotas efectivas calculadas en cada caso como en el punto anterior. A fin de simplificar el ejemplo, las participaciones consideradas son hipotéticas (Cuadro 14).

Se observa que no es lo mismo calcular una alícuota efectiva promedio que utilizar un promedio ponderado. La alícuota legal, al no introducir los efectos de los montos mínimos y demás, no representa convenientemente la carga tributaria.

Sólo la alícuota efectiva del promedio ponderado refleja la verdadera carga tributaria y la importancia de la misma en la estructura económica considerada.

**Cuadro 14: Ejemplo hipotético del cálculo de la carga efectiva total**

Sectores	Participación en el producto	Alicuota efectiva
Primario	10%	0,20%
Industria	15%	0,40%
Comercio	30%	0,85%
Servicios	45%	0,90%
Promedio simple		0,59%
Promedio ponderado		0,74%

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.



## **VII. Resultados de la carga efectiva de la CIS o Índice de Carga Fiscal Municipal (ICFM)**

El Índice de Carga Fiscal Municipal (ICFM) representa la alícuota efectiva promedio correspondiente a la carga a nivel municipal sobre la actividad productiva.

Debe tenerse en cuenta que dicho índice deriva de los niveles de carga impuesta sobre cada una de las actividades que componen la economía local establecidos en la legislación impositiva respectiva analizadas previamente.

A continuación se exponen los resultados del estudio. Primero se analiza el valor de los índices para el promedio de todas las actividades consideradas en cada uno de los municipios seleccionados y luego para los grupos de actividades.

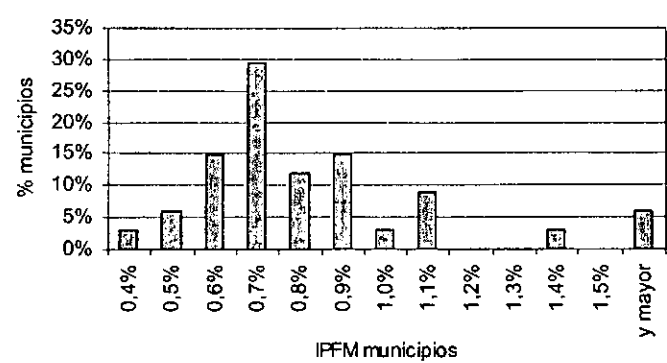
Adicionalmente se intentarán comprender las implicancias que ciertas características de los municipios (tales como el tamaño por población y el nivel de ingreso per cápita) puedan tener sobre la manera en que cada gobierno local decide gravar a las actividades productivas que se desarrollan dentro de sus límites geográficos.

La sección culmina con el estudio de la dispersión de la carga tributaria intra e inter municipal, es decir del grado de homogeneidad fiscal de la política tributaria de cada municipio a la hora de gravar a las distintas actividades productivas.

**VII.1 ICFM promedio para el total de la actividad productiva local**

El ICFM para todas las actividades económicas consideradas en este estudio es el resultado del promedio de las presiones fiscales municipales (por medio del cobro de la CIS) sobre cada actividad, ponderados por las participaciones de cada una de estas actividades en el total del VBP de cada economía local. Luego, cada municipio presenta un único valor para este índice promedio.

**Gráfico 1: Distribución del ICFM para Todas las actividades**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

**Cuadro 15: Distribución de Frecuencia para todas las actividades**

Limite Superior	Frecuencia	Frecuencia Acumulada
0,4%	2,94%	2,94%
0,5%	5,88%	8,82%
0,6%	14,71%	23,53%
0,7%	29,41%	52,94%
0,8%	11,76%	64,71%
0,9%	14,71%	79,41%
1,0%	2,94%	82,35%
1,1%	8,82%	91,18%
1,2%	0,00%	91,18%
1,3%	0,00%	91,18%
1,4%	2,94%	94,12%
1,5%	0,00%	94,12%
y mayor	5,88%	100,00%
TOTAL	100%	

Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

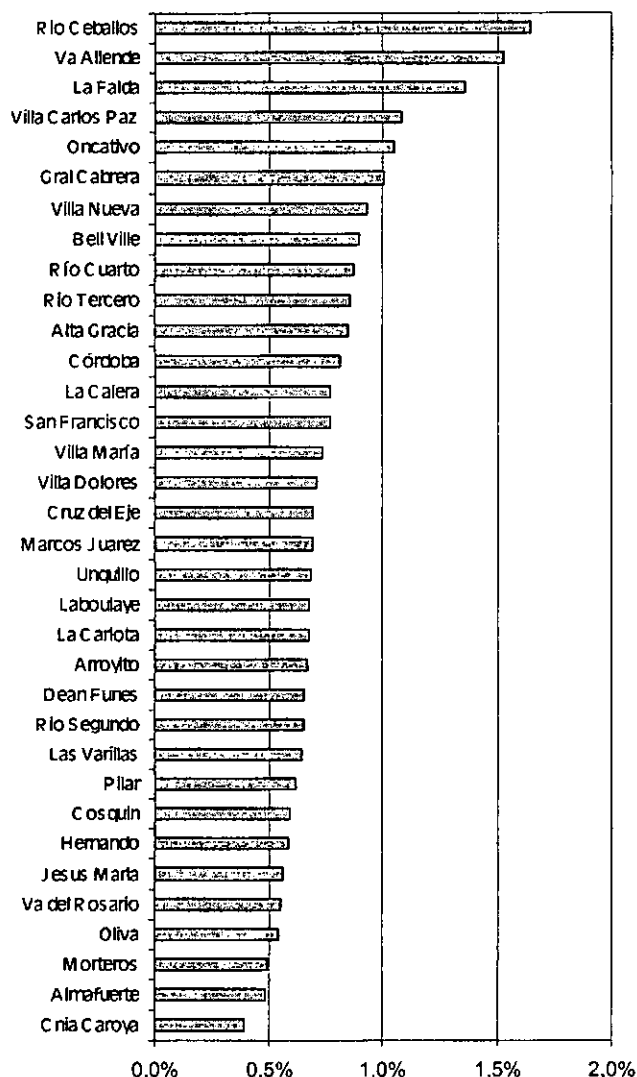
El valor medio del índice de carga fiscal municipal en el año 2005 es del 0.79%. La distribución tiene la forma que muestra el Gráfico 1. Allí se observa que el 80% de los municipios tienen valores para este índice que van entre el 0,4% y el 0,9%, y que sólo una pequeña cantidad de ellos (no llega al 9%) presenta valores mayores al 1,4% (Cuadro 15).

En el Gráfico 2 se presentan las posiciones que ocupan los municipios en el ranking general. Tales posiciones, por la propia forma en que está construido el índice, están muy influenciadas por la carga que tienen las actividades con mayor peso relativo en el total del VBP provincial. Es importante recordar que la consideración de los importes mínimos y adicionales que muchos municipios cobran y su conversión a alícuotas efectivas, hizo, en muchos casos, que la carga tributaria efectiva que un municipio ejerce sobre determinadas actividades creciera, y por lo tanto tenga una posición más elevada en el ranking que otro municipio con similar estructura de alícuotas, pero que no cobra mínimos ni adicionales a los porcentajes sobre los ingresos brutos que establece la legislación.

Como se observa en el Gráfico 2, el municipio con mayor ICFM es Río Ceballos, el cual presenta un valor de 1.65% para este índice. Es seguido por Villa Allende (1.53%), La Falda (1.36%), Villa Carlos Paz (1.09%) y Oncativo (1.05%).

Los municipios con menor ICFM son Colonia Caroya (0.39%), Almafuerte y Morteros (0.49%).

**Gráfico 2 : Ranking del ICFM 2005 promedio para todas las actividades**



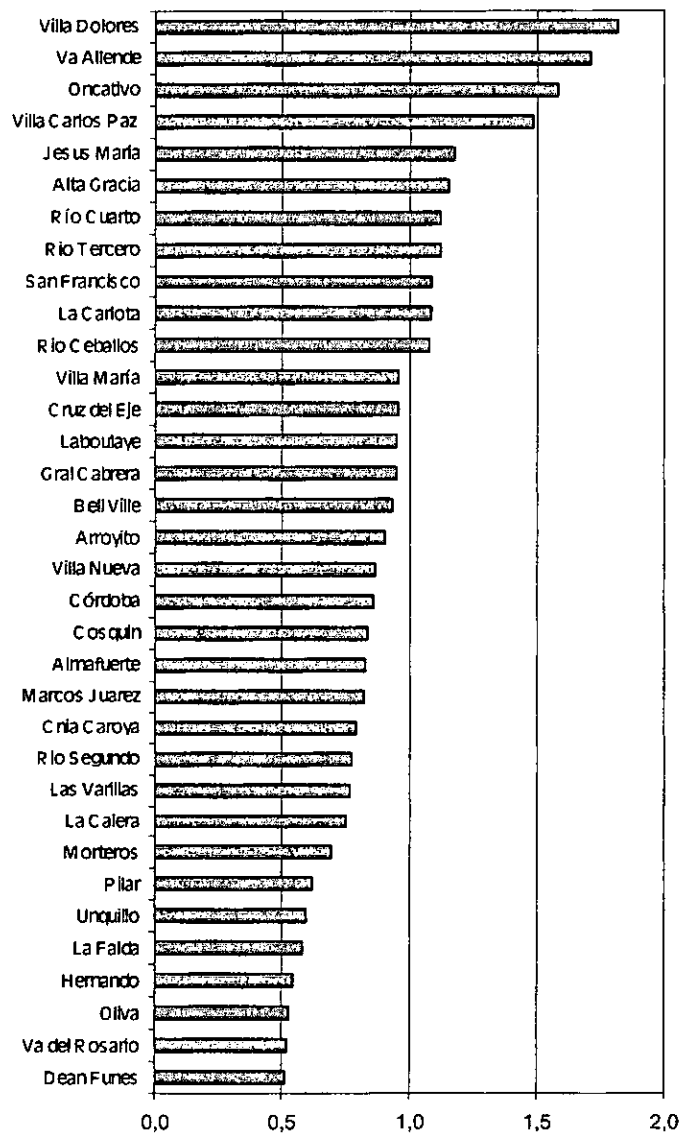
*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea*

Dado que la información que se muestra en el gráfico 2 corresponde a los valores medios<sup>6</sup> de los ICFM individuales para cada actividad productiva tomada en la muestra, resulta interesante analizar cuán heterogénea entre distintas actividades es la carga fiscal dentro de un mismo municipio. Para

<sup>6</sup> Estos valores medios son promedios “ponderados”, ya que toma a la participación de cada una de las actividades del VBP como ponderador al momento de la construcción del ICFM para todas las actividades productivas por municipio.

este propósito se construye un indicador de dispersión de los ICFM intra-municipio<sup>7</sup>, el cual se muestra en el gráfico 3.

**Gráfico 3: Indicador de Heterogeneidad intra-municipio medido por la CIS**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

<sup>7</sup> Este indicador es el coeficiente de variación de los ICFM por actividad dentro de cada municipio tomado en la muestra.

Según este indicador, los municipios que hacen mayores diferencias entre actividades productivas para la carga ejercida por medio de la CIS (mayor heterogeneidad en la contribución por tipo de actividad productiva) son: Villa Dolores, Villa Allende, Oncativo y Villa Carlos Paz. Por el contrario, los municipios más homogéneos en gravar a las actividades productivas desarrolladas dentro de sus territorios son: Dean Funes, Villa del Rosario, Oliva y Hernando.

Como se observa en el Gráfico 2 existen importantes diferencias en los valores de los ICFM promedio para toda la actividad productiva por municipio. Estas diferencias pueden obedecer a distintos factores:

- a) **Posibilidades de financiación municipal vía otras fuentes de ingresos**, como ser las transferencias desde niveles de gobierno superiores o el financiamiento por medio de emisiones de deuda pública municipal.
- b) **Consideración de la carga ejercida sobre unidades económicas pequeñas**: existe la posibilidad de que algunos municipios elijan reducir la carga impuesta sobre los contribuyentes más pequeños gravando sólo a partir de alícuotas o montos que recaigan de manera progresiva sobre las bases correlacionadas positivamente con el nivel de facturación de los contribuyentes sujetos al pago de esta tasa. Por el contrario, otros municipios eligen la imposición de montos mínimos, hecho que, en general, distorsiona el principio de progresividad en esta tasa cuando ésta funciona como un impuesto sobre las ventas.
- c) **Distintas prácticas para atenuar, o no, los efectos distorsivos de este gravamen plurifásico acumulativo**: algunos municipios podrían intentar alterar el grado de distorsión que se genera con la aplicación de esta tasa, gravando de manera diferencial a los distintos grupos de actividades productivas, recayendo de manera menos pesada

sobre las actividades primarias y secundarias y de manera más fuerte sobre las terciarias. Si un municipio cuenta con una mayor participación de actividades primarias en su economía y tiene una política para la CIS que intenta minimizar las distorsiones que un tributo de este tipo provoca sobre la asignación de recursos, probablemente presentará un menor valor para su ICFM promedio que otro municipio que, con una estructura productiva similar, no realiza discriminaciones de acuerdo a si la actividad sujeto de la tasa corresponde a las primeras o a las últimas fases de los procesos productivos que se desarrollan en la región.

- d) **Niveles de actividad económica diferenciados:** dado que la CIS utiliza como base imponible variables altamente correlacionadas con el nivel de actividad económica local, un municipio con “baja escala productiva” puede fijar un nivel de carga superior al que podría fijar un municipio con mayor nivel de actividad fundado sólo en la necesidad de recaudar más por unidad de actividad económica.
- e) **Niveles de informalidad:** el mayor tamaño de la economía informal reduce la “base imponible”, por lo que la aparición de una economía con altos niveles de informalidad puede coincidir con una jurisdicción que presente mayores niveles para el ICFM en razón de recaer con mayor peso sobre la base en la cual efectivamente se recauda.
- f) **Nivel de gasto público municipal:** dependiendo de la cantidad y calidad de bienes y servicios que provee a los habitantes del municipio, los niveles de carga fiscal ejercidos por las distintas municipalidades pueden diferir de manera importante, máxime si se tiene en cuenta que la CIS normativamente debe tener la forma de un “cargo por uso” respetando el principio del beneficio a la hora de la imposición sobre los potenciales contribuyentes.

### VII.3 ICFM promedio y el tamaño de la población

La forma en que los municipios gravan a las actividades productivas podría verse afectada por su “tamaño”, medido por la cantidad de habitantes de cada municipio. Para poder evaluar este efecto se clasifica a los municipios seleccionados en tres categorías: municipios “grandes” (más de 41.200 habitantes), “medianos”(entre 20.600 y 41.200 habitantes) y “pequeños” (menos de 20.600 habitantes)<sup>8</sup>.

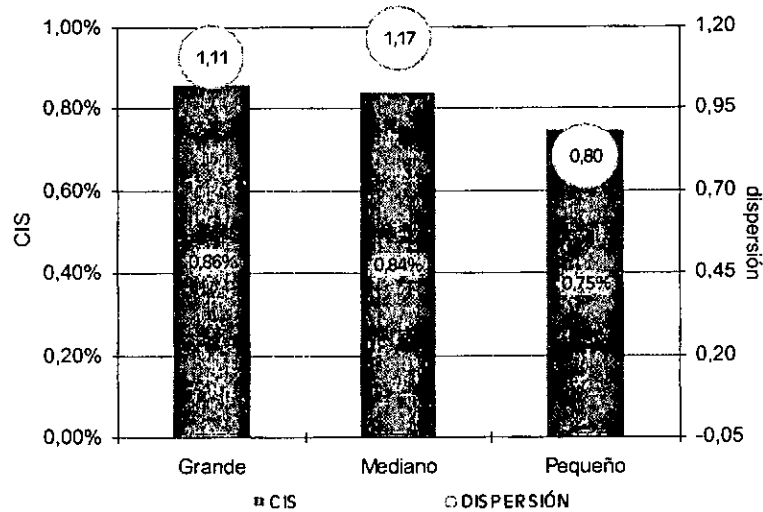
Los resultados de este análisis se resumen en el Gráfico 4. Allí se observa que los municipios de mayor tamaño ejercen, en promedio, la carga más alta (0.86%) sobre el total de la actividad productiva que se desarrolla en su territorio, además de presentar diferencias significativas en el interior del grupo. Tales diferencias entre los municipios de un mismo tamaño fueron medidas por la “dispersión” en los valores del ICFM, la cual no es baja para el caso de los municipios “grandes” (1.11). Los municipios de tamaños “mediano” presentan un valor promedio muy parecido en el ICFM de 0.84%, como así también de su dispersión (1.17). En el caso de los municipios “pequeño” tanto el ICFM como la dispersión entre los municipios es bastante menor; 0.75% y 0.80 respectivamente.

---

<sup>8</sup> Rangos determinados por la regla estadística de (valor máx – valor mín)/N° grupos, sin considerar los valores extremos de población de Córdoba y Río Cuarto.



**Gráfico 4: ICFM para el total de los municipios seleccionados agrupados por tamaño**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

Entre los municipios “grandes” el que presenta el mayor valor para el ICFM es Villa Carlos Paz con 1.09%. Los municipios grandes con menor ICFM son Villa María (0.74%) y San Francisco (0.77%)

Dentro del grupo de municipios “medianos”, el que presenta el nivel más alto para este índice es Villa Allende (1.53%), mientras que Cruz del Eje y Marcos Juárez son los municipios medianos con menor ICFM (0.70%).

Análogamente, el municipio “pequeño” con mayor ICFM es La Falda (1.36%), y el que presenta el menor valor para este índice es Colonia Caroya (0.39%).

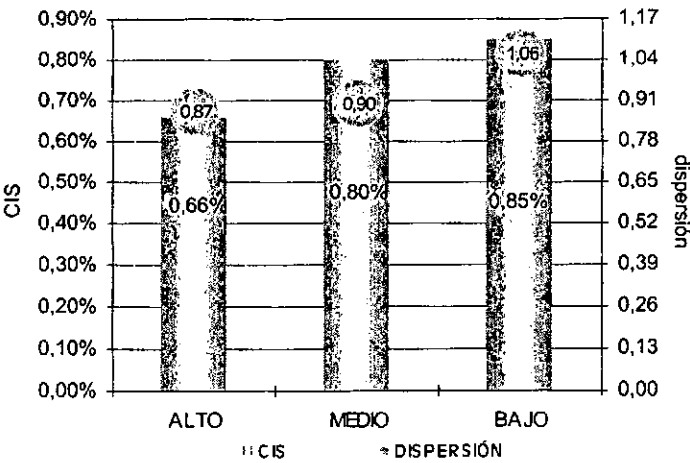
Lo que muestra el Gráfico 4 puede encontrar explicaciones en varios factores. Uno de ellos es la mayor demanda por bienes y servicios públicos en las ciudades más grandes, debido a que la escala requiere de infraestructura

que se adecue a las necesidades que implican los grandes aglomerados (para aliviar los problemas de congestión, contaminación, etc.).

**VII.4 El ICFM promedio y el nivel de ingreso per cápita**

El nivel de ingreso per cápita puede afectar la carga fiscal que los municipios ejercen sobre la actividad económica. Para analizar esto se clasificó a los municipios en tres categorías, según tengan ingresos “altos”, “medios” o “bajos”<sup>9</sup>. Los resultados de esta categorización de los valores del ICFM para los municipios se muestran en el Gráfico 5. Allí puede observarse que a medida que se pasa de una categoría de ingreso más alto a una con ingreso per cápita más bajo, aumenta la carga fiscal ejercida por los municipios a través del cobro de la CIS al igual que la dispersión entre los municipios dentro de cada grupo.

**Gráfico 5: ICFM para el total de los municipios seleccionados agrupados por nivel de ingreso per cápita**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

<sup>9</sup> Según se indicó en el Primer Informe Parcial.

En el grupo de ingresos altos San Francisco es el más caro en cuanto a CIS (0,77%) y Morteros el más bajo (0,49%). En el grupo de ingresos medios, La Falda se presenta como el más oneroso (1,36%) y Almafuerte el más barato (0,49%). Finalmente para el grupo de ingresos per cápita bajo Río Ceballo (1,65%) encabeza el ranking y Colonia Caroya (0,39%) lo termina.

Pueden plantearse distintas razones para explicar el comportamiento antes mencionado. Una posible opción es analizar el grado de informalidad (y del consecuente nivel de evasión tributaria) que se presenta en los municipios de menor nivel de ingreso. Los municipios con menor producto per cápita suelen presentar una alta correlación positiva con los indicadores de informalidad y evasión, de modo que una alternativa de política tributaria podría ser la de aplicar alícuotas mayores en la CIS ya que sólo recibirán un porcentaje pequeño de la recaudación potencial, precisamente a causa de las prácticas evasoras y de elusión tributaria. Si bien esta opción de alícuotas altas podría profundizar el problema del no cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el corto plazo resulta relativamente más barata que agrandar la base imponible sobre la cual efectivamente se recauda por medio de controles para reducir el incumplimiento.

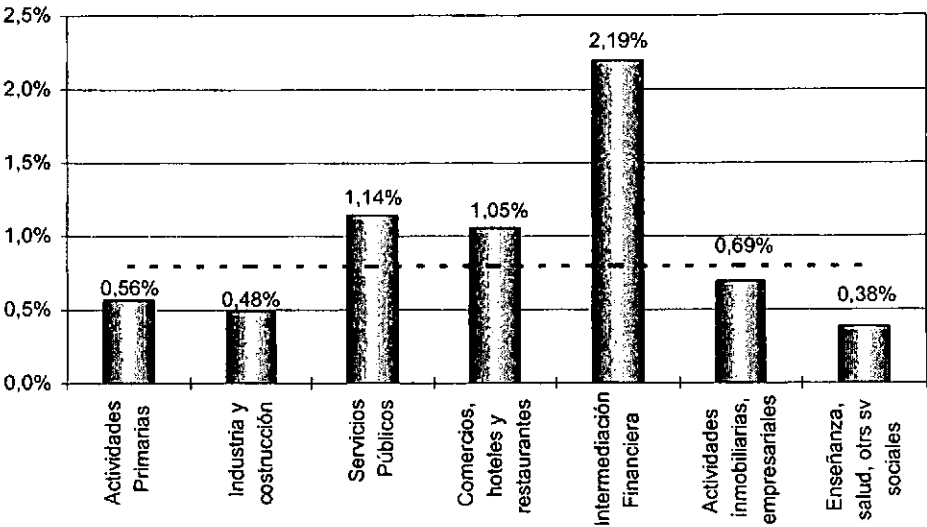
## **VII.5 ICFM para cada grupo de actividades**

Los grupos de actividades definidos para este trabajo son: “Actividades primarias”, “Industria manufacturera y construcción”, “Servicios Públicos”, “Comercio, hoteles y restaurantes”, “Bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones” (intermediación financiera), “Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler” y “Enseñanza, salud y otros servicios sociales, comunitarios y personales”.

Para cada uno de estos grupos se estima la carga fiscal que ejercen los distintos municipios de la siguiente manera: se promedia las presiones fiscales para cada actividad que compone un grupo y se pondera por la importancia de cada una de ellas en le valor bruto de la producción del grupo. Es decir que cada municipio tiene siete valores del ICFM, uno por cada grupo de actividades.

A partir de los datos de todos los municipios seleccionados en la muestra, se observa en el Gráfico 6 que en promedio, los municipios tienden a gravar más a las actividades financieras (bancos, seguros y AFJP), muy por encima de la carga promedio que recae sobre toda la actividad productiva (0.8%) con una alícuota efectiva promedio para todos los municipios de 2.19%. En el otro extremo, las actividades menos gravadas son las de Enseñanza, Salud y otros Servicios Sociales, con 0.38%.

**Gráfico 6: ICFM promedio por grupos de actividades**



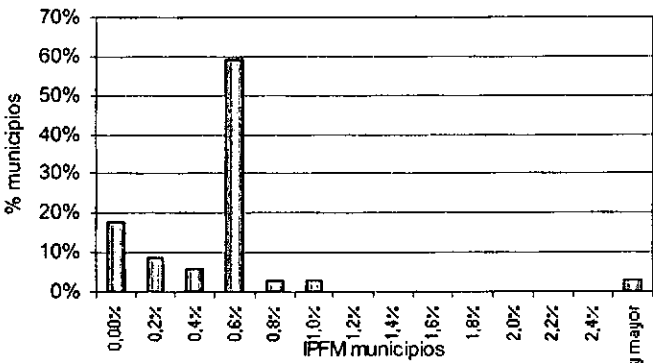
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

Sin embargo, estos son sólo valores promedio por grupo de actividad, pudiendo existir grandes diferencias entre municipios. Para notar estas diferencias se analizan a continuación cada uno de los grupos de actividad en forma separada.

**VII.5.1 Actividades Primarias**

El gráfico 7 muestra cómo se distribuyen los valores del ICFM para las “Actividades Primarias”. Esta distribución es algo asimétrica hacia la izquierda, dado que aproximadamente el 20% de los municipios de la muestra no incluyen a las Actividades Primarias en el hecho imponible (es decir, la carga fiscal es 0%). El valor medio de los valores de ICFM es del 0.56%.

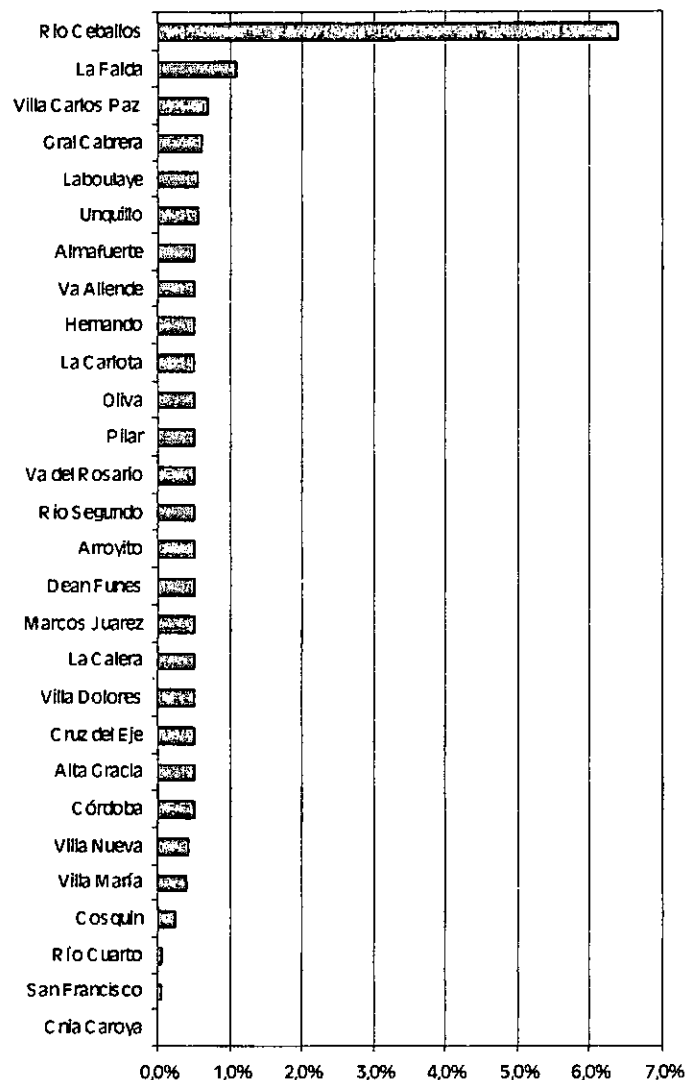
**Gráfico 7: Distribución del ICFM para Actividades Primarias**



Nota: el ICFM municipios refleja el límite superior del intervalo de frecuencias.  
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

El gráfico 8 muestra el ranking del ICFM. Los municipios incluidos en la muestra que no aparecen en el gráfico tienen un valor para este índice de 0%. Allí puede observarse que el municipio que ejerce la mayor carga sobre esta actividad (y bastante significativa por cierto) es Río Ceballos.

**Gráfico 8: Ranking ICFM para “Actividades primarias”**



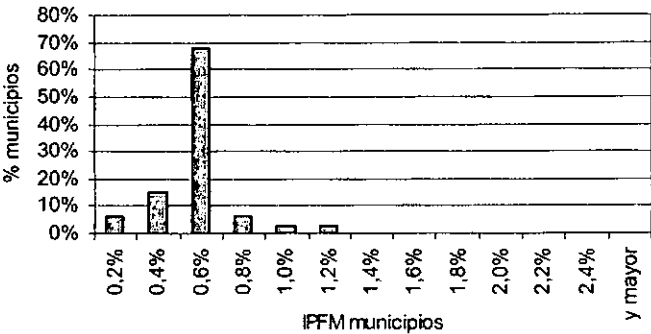
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.

### VII.5.2 Industria manufacturera y construcción

El gráfico 9 muestra la distribución de frecuencias del ICFM para el grupo “Industria manufacturera y construcción”. En este grupo, la carga fiscal a través de los municipios encuentra bastante simétrica. Es importante notar que ninguno de los municipios analizados deja exento del cobro de la

CIS a este grupo de actividades. El valor medio para esta distribución es del 0.48%

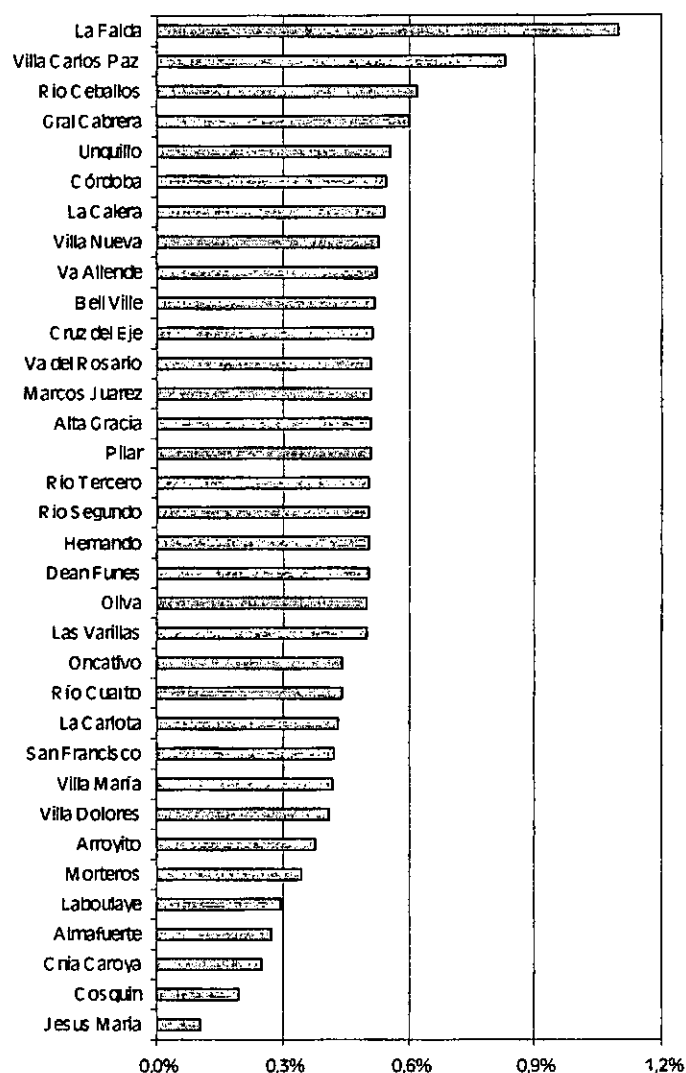
**Gráfico 9: Distribución del ICFM para “Industria manufacturera y construcción”**



*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.*

Si se analiza el ranking mostrado en el gráfico 10, surge que el municipio que decide gravar, por medio de CIS, de manera más fuerte a la industria y a la construcción es La Falda (1,10%) seguido por Villa Carlos Paz (0,83%). Por el contrario, los municipios que gravan con menor intensidad son Jesús María (0,11%) y Cosquín (0,20%).

**Gráfico 10: Ranking ICFM para “Industria manufacturera y construcción”**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

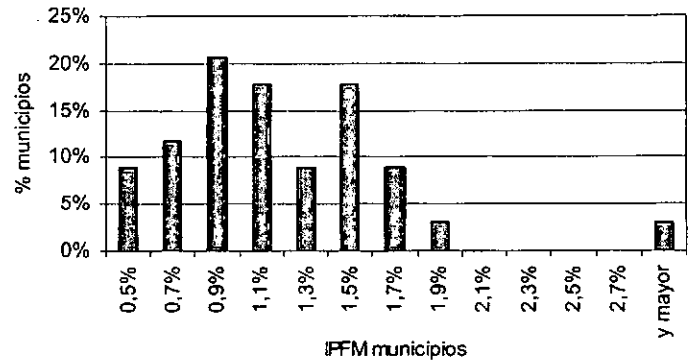
### VII.5.3 Servicios Públicos

La distribución del ICFM para el caso de los “Servicios Públicos” se muestra en el Gráfico 11. Se observa una baja concentración en torno a un



valor determinado, y por lo tanto un rango de casos mayor. La media de este grupo es del 1.14%.

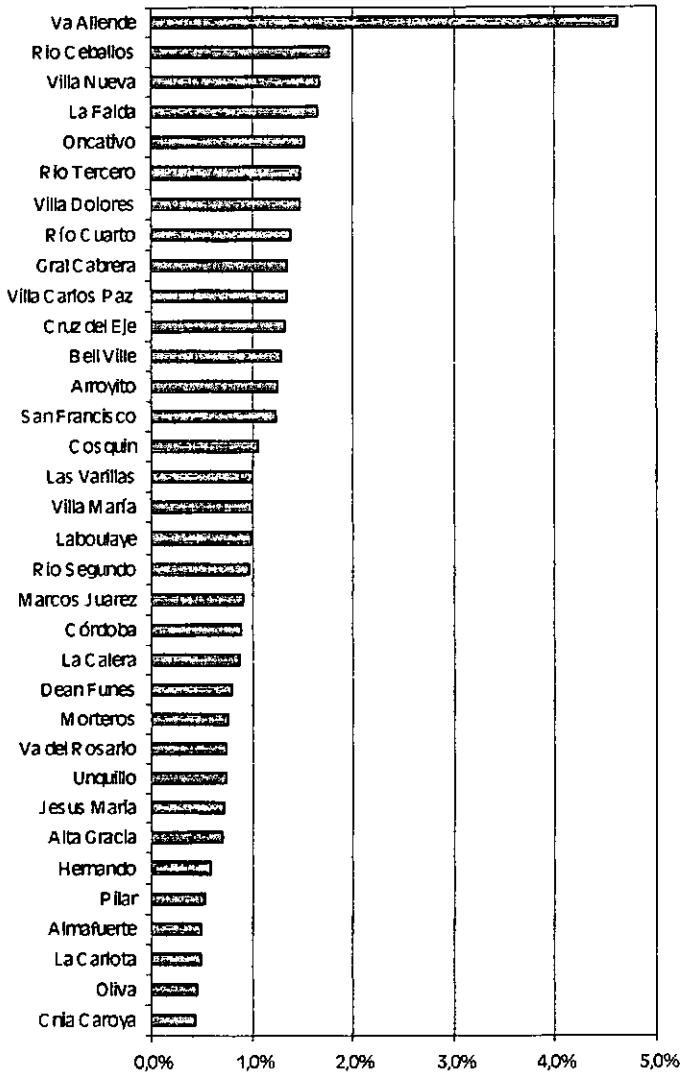
**Gráfico 11: Distribución del ICFM para “Servicios Públicos”**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

Si se observa el ranking que se muestra en el Gráfico 12, se advierte que entre los municipios con mayor ICFM se encuentra, muy por encima de Río Ceballos (1.77%) y de Villa Nueva (1.68%), a Villa Allende (4.62%). En el otro extremo, los municipios que ejercen menor carga tributaria sobre los Servicios Públicos son Colonia Caroya (0.44%) y Oliva (0.45%).

**Gráfico 12: Ranking ICFM para “Servicios Públicos”**



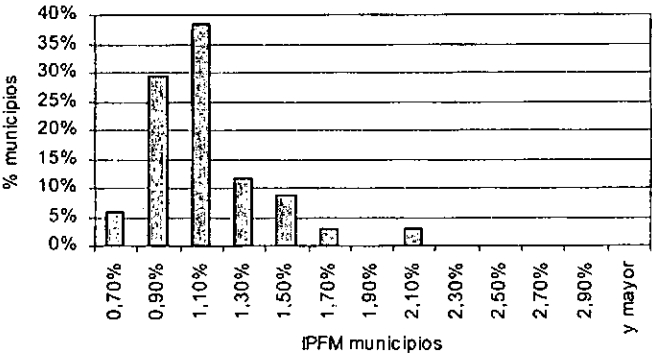
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

**VII.5.4. Comercio, hoteles y restaurantes**

Este grupo de actividades presenta una distribución de valores del ICFM con forma asimétrica hacia la izquierda. El 74% de los casos tienen

valores menores a 1.10% (Gráfico 13). El valor promedio para los valores del ICFM es del 1.05%.

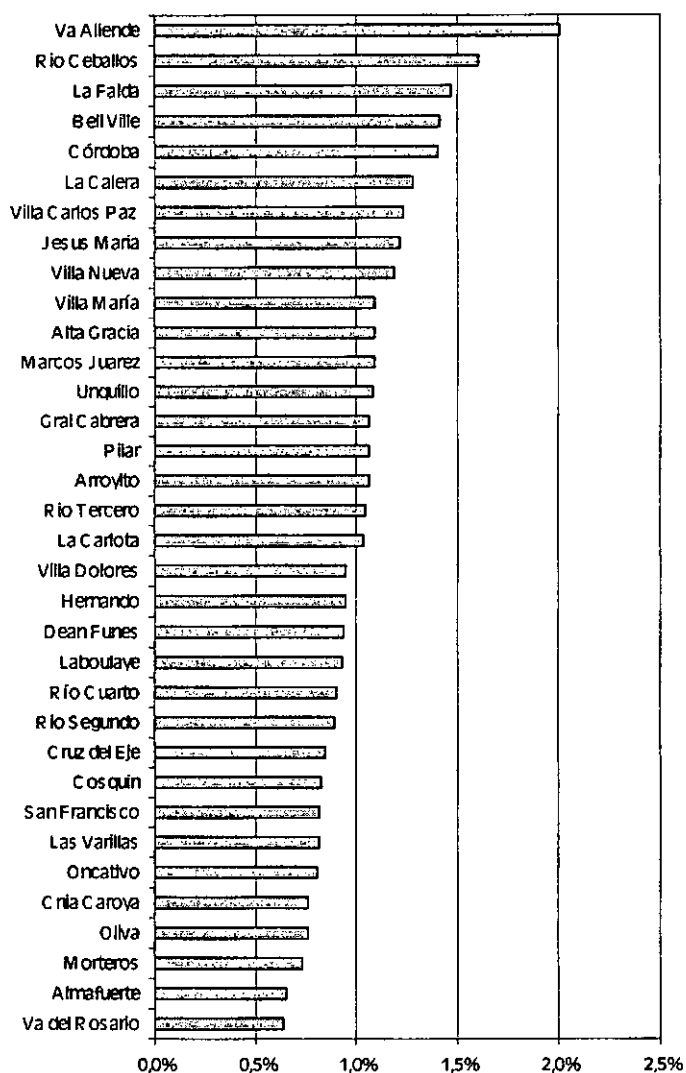
**Gráfico 13: Distribución del ICFM para “Comercio, hoteles y restaurantes”**



*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.*

De acuerdo al ranking presentado en el Gráfico 14, nuevamente Villa Allende (2%) es el municipio con mayor carga fiscal para las actividades de “Comercio, hoteles y restaurantes”, seguida por Río Ceballos (1.6%). Los municipios que menos gravan a estas actividades son Villa del Rosario (0.6%). Almafuerte y Morteros (0.7%).

**Gráfico 14: Ranking ICFM para “Comercio, hoteles y restaurantes”**



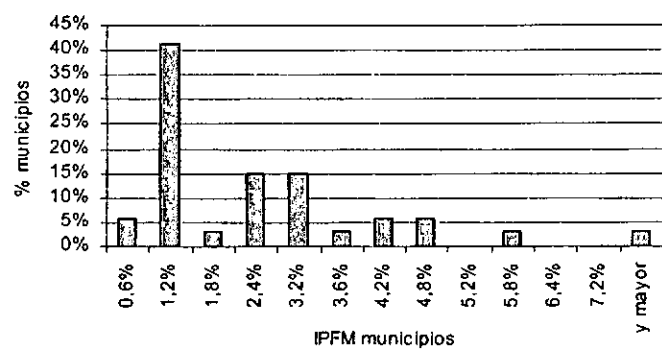
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

### VII.5.5 Bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones

Según se mencionó al comienzo de esta sección, este es el grupo de actividades, en promedio, más gravado por los municipios. Los valores para el

ICFM son, en conjunto, mucho mayores a los de las actividades antes descriptas, con una media que ronda el 2.2%. Estas actividades presentan una distribución como la que muestra el Gráfico 15, donde se observa un amplio rango de ICFM para los 34 municipios bajo estudio.

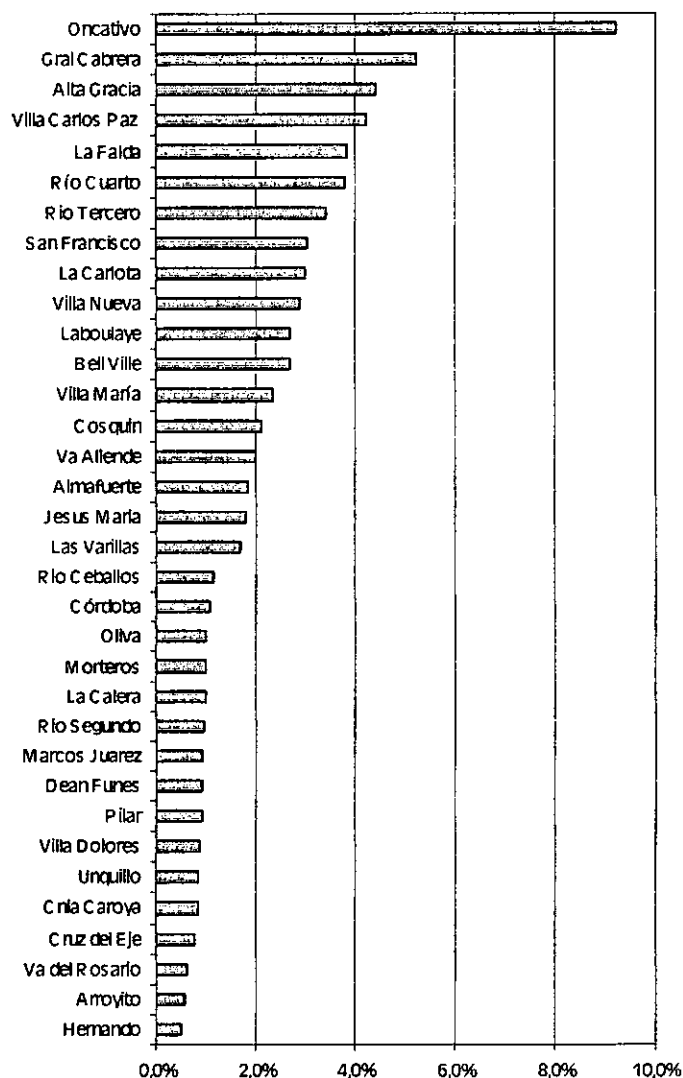
**Gráfico 15: Distribución del ICFM para “Bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones”**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.

En el ranking que muestra el Gráfico 16 puede verse que los municipios que presionan con mayor fuerza sobre las actividades financieras en el cobro de la CIS son Oncativo (9.23%), General Cabrera (5.22%) y Alta Gracia (4.44%). Los municipios que gravan con menor intensidad son Hernando (0.51%), Arroyito (0.54%) y Villa del Rosario (0.63%).

**Gráfico 16 : Ranking para “Bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones”**



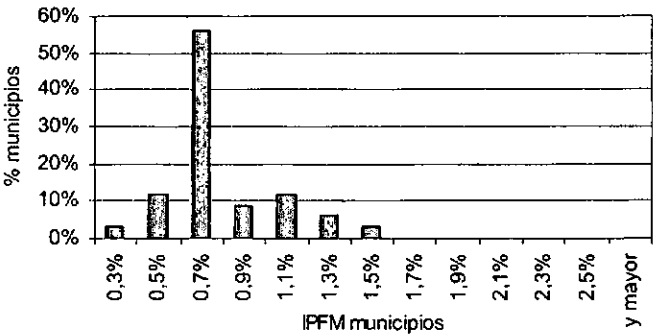
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea

### VII.5.6 Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler

Las frecuencias que se presentan en los valores obtenidos en el ICFM para estas actividades se encuentran en el Gráfico 17. Allí se observa que un

bajo porcentaje de municipios grava con alícuotas efectivas mayores a 1%. El valor promedio de este índice es 0.69%.

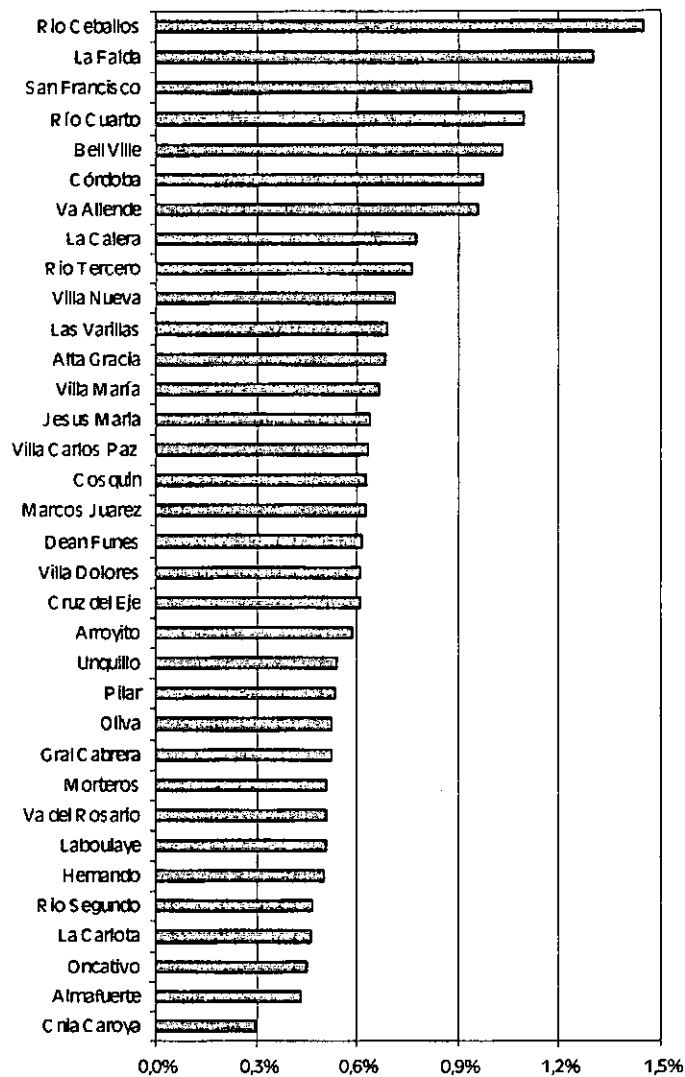
**Gráfico 17: Distribución del ICFM para "Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler"**



*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.*

Cuando se analiza el ranking que muestra el Gráfico 18, se observa que los municipios que más gravan a esta actividad son Río Ceballos (1.45%), La Falda (1.30%) y Arroyito (1.12%). En el otro extremo del ranking se ubican los municipios con menor carga tributaria: Colonia Caroya (0.30%), Almafuerte (0.43%) y Oncativo (0.45%)

**Gráfico 18: Ranking ICFM para “Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler”**



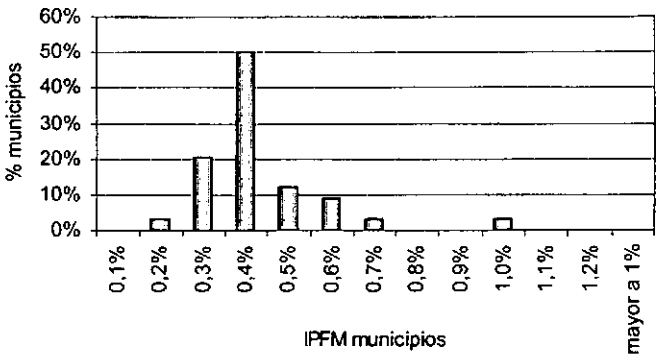
Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.



**VII.5.7 Enseñanza, salud y otros servicios sociales, comunitarios y personales**

Los valores del ICFM para este grupo de actividades se muestran en el Gráfico 19. Los municipios gravan en promedio a este grupo de actividades con una alícuota efectiva del 0.38%.

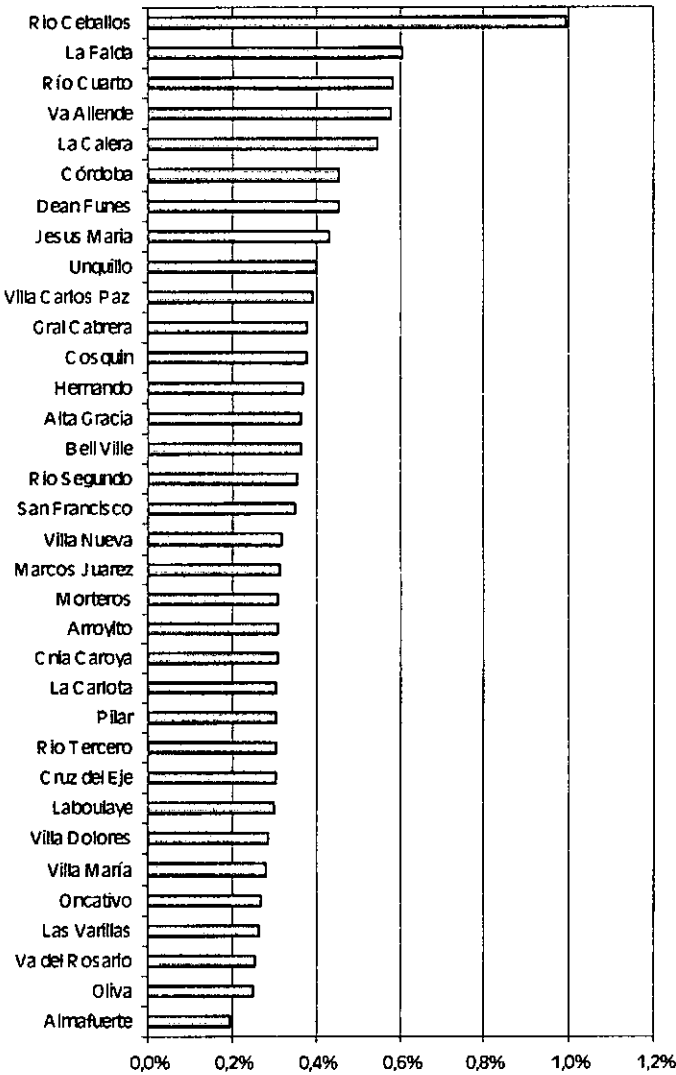
**Gráfico 19: Distribución del ICFM para “Enseñanza, salud y otros servicios sociales, comunitarios y personales”**



*Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.*

Analizando el ranking (Gráfico 20), se observa que los municipios que gravan con mayor intensidad a este grupo de actividades son: Río Ceballos (0.99%), La Falda (0.61%) y Río Cuarto (0.59%), mientras que con menor carga fiscal se encuentran Almafuerte (0.20%), Oliva (0.25%) y Villa del Rosario (0.26%)

**Gráfico 20: Ranking del ICFM para “Enseñanza, salud y otros servicios sociales, comunitarios y personales”**



Fuente: IERAL de Fundación Mediterránea.

