

ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	GUATEMALA/CID - Istmo y RD
▪ Nombre de la CT:	Apoyo al Desarrollo de la Capacidad Institucional y Tecnológica de la Administración Tributaria de Guatemala
▪ Número de CT:	GU-T1343
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	CALDERON RAMIREZ, ANA CRISTINA (IFD/FMM) Team Leader; ASTUDILLO, KAREN (IFD/FMM) Alternate Team Leader; CALIJURI, MONICA (IFD/FMM) Alternate Team Leader; LIZA BUILES (IFD/FMM); BARRAGAN CRESPO, ENRIQUE IGNACIO (LEG/SGO); SALGUERO, HULDA MASSIEL (CID/CGU); ROMAN SANCHEZ, SUSANA (IFD/FMM); CANILLAS GOMEZ, MARIANA BELEN (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Client Support
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	N/A
▪ Fecha del Abstracto de CT:	27 Feb 2023
▪ Beneficiario:	Superintendencia de Administración Tributaria
▪ Agencia Ejecutora:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$200,000.00
▪ Contrapartida Local:	US\$0.00
▪ Periodo de Desembolso:	36 meses
▪ Tipos de consultores:	Individuos; Empresas
▪ Unidad Responsable de Preparación:	IFD/FMM - División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	CID/CGU - Representación Guatemala
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	Sí
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Sí
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Productividad e innovación; Capacidad institucional y estado de derecho

II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 Apoyar el proceso de transformación digital de la Administración Tributaria a través del diseño de estrategias, e implementación de actividades que permitan mejorar la fiscalización, recaudación y el fortalecimiento de capacidades de los funcionarios de la administración tributaria del país.
- 2.2 El proceso de consolidación de la SAT inició en 2016 con la adopción de la nueva la Ley Orgánica interna, mediante las reformas establecidas en la Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal y la Gobernanza de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), donde se incorporaron importantes disposiciones para adecuar la estructura organizativa, establecer una nueva gobernanza y simplificar los procesos y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones. La transformación digital (TD) se concibe por parte de la administración tributaria (AT) como una herramienta que contribuiría a incrementar la recaudación tributaria — Guatemala es el país de América Latina y el Caribe (ALC) con la carga tributaria más baja, 12,4% del PIB en 2020 versus 21,9% del PIB como promedio regional—, reducir las brechas de cumplimiento tributario, en especial de una de sus principales fuentes de ingresos —la tasa de evasión de IVA se ha reducido en 12 puntos porcentuales entre 2016 y 2021, registrándose en este último una tasa de 18%— y mejorar la eficiencia en la gestión aduanera.

- 2.3 En este sentido, la SAT ha venido realizando esfuerzos para su modernización a través de la TD, logrando avances significativos en la recolección de información mediante Declaraguat, la Factura Electrónica en Línea (FEL), el Registro Tributario Unificado Digital, entre otros. Estos avances ocurren a pesar de que el entorno digital del país es limitado—sin una estrategia/política digital nacional y una débil o nula articulación entre las dependencias gubernamentales y con el sector privado. A esto se suman (i) las deficiencias de conectividad, los altos precios por el servicio de internet, sumados a la baja calidad del servicio, y (ii) el bajo uso de internet.
- 2.4 Adicional a las condiciones externas a las que se enfrenta la SAT, también existen desafíos internos en cuanto a los procesos de formación especializados ya que no se encuentran alineados a las necesidades y competencias requeridas por la estrategia institucional y a las especificidades de los puestos de trabajo. Asimismo, los procesos de selección de personal se hacen de forma manual y tienen una duración promedio de 5 meses. En particular, la dotación del recurso humano para la función informática en la SAT es insuficiente, lo que se evidencia con el hecho de que la Gerencia de Informática, que es la encargada de la gobernanza de la TD en la SAT, representa únicamente el 3% de todo el personal de la institución, aunado a una alta proporción de puestos vacantes (cerca del 20%) y el hecho que los salarios no han sido atractivos para llenar las vacantes en esta área y que la tasa de deserción está por arriba del promedio institucional (5,06% y 3,19%, respectivamente).
- 2.5 Un estudio situacional del BID (2020) sobre la TD en la AT de Guatemala reveló que la SAT se encuentra en los niveles iniciales e intermedios de madurez en la mayoría de las dimensiones del Índice de Madurez Digital (IMD), lo que representa una oportunidad para avanzar en este proceso frente al contexto planteado previamente. Por tal motivo, esta Cooperación Técnica representa una oportunidad para fortalecer los estudios que sirvan como fundamento para la posterior incorporación de tecnologías e implementación de procesos soportados en medios digitales, así como el desarrollo de capacidades institucionales y la gestión del talento humano.

III. Descripción de las Actividades y Resultados

- 3.1 **Componente I: Desarrollo de las capacidades institucionales para la transformación digital de la SAT.** Promover que el recurso humano se apropie de los proyectos tecnológicos y que cuenten con la capacidad técnica especializada para implementar el proceso de TD. Por ello se financiarán servicios de consultoría que apoyen en la definición e implementación de una estrategia de atracción y retención del recurso humano especializado, que incluya una política de selección y reclutamiento, así como una política de estímulos no monetarios para dicho personal.
- 3.2 **Componente II: Mecanismos para el desarrollo de la madurez digital de la SAT.** Desarrollar normativas, metodologías y proveer lineamientos como insumo para el fortalecimiento de los sistemas tecnológicos. Se financiará la contratación de servicios de consultoría que provean estudios y conceptos técnicos para fortalecer la plataforma tecnológica de la SAT, desarrollar una estrategia de seguridad de la información interna y externa y proponer metodologías analíticas para la gestión del riesgo y del desempeño.
- 3.3 **Componente III: Capacitación, disseminación y fortalecimiento de alianzas estratégicas.** Proveer entrenamiento para la profesionalización del recurso humano y sensibilización sobre temas relevantes a la AT, en especial sobre la importancia de la gestión del cambio para la exitosa implementación de las innovaciones que se realizarán con los Componentes 1 y 2, y lograr una efectiva coordinación en la complementariedad de los productos.

IV. Presupuesto

Presupuesto Indicativo

Actividad/Componente	BID/Financiamiento por Fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Desarrollo de las capacidades institucionales para la transformación digital de la SAT	US\$68,000.00	US\$0.00	US\$68,000.00
Mecanismos para el desarrollo de la madurez digital de la SAT	US\$74,000.00	US\$0.00	US\$74,000.00
Capacitación, diseminación y fortalecimiento de alianzas estratégicas	US\$58,000.00	US\$0.00	US\$58,000.00
Total	US\$200,000.00	US\$0.00	US\$200,000.00

V. Agencia Ejecutora y Estructura de Ejecución

- 5.1 A pedido del beneficiario, la cooperación técnica será ejecutada por el Banco.
- 5.2 La CT será ejecutada por el BID, a través de la División de Gestión Fiscal (IFD/FMM). En línea con los criterios establecidos en el Anexo II de los Procedimientos para el Procesamiento de Operaciones de CT(OP-619-4), la ejecución por parte del Banco se justifica debido a que: (i) el Gobierno de Guatemala solicitó al Banco ser el ejecutor por la naturaleza del trabajo que se desarrollará; (ii) la División tiene capacidades técnicas y operativas apoyando a los países en temas de diseño e implementación de medidas que contribuyan al fortalecimiento de los sistemas tributarios nacionales, así como en desarrollo de los sistemas de relaciones fiscales intergubernamentales. Adicionalmente; y (iii) el Banco cuenta con una amplia experiencia en las temáticas de esta CT, habiendo financiado préstamos y ejecutado cooperaciones técnicas en esta área en varios países de la región, lo que permitirá que la ejecución de las actividades y de los productos de la CT se lleven a cabo con éxito en el tiempo y forma establecidos.

VI. Riesgos Importantes

- 6.1 Duplicación de esfuerzos con otros organismos cooperantes. El Banco Mundial ha ofrecido apoyo para el fortalecimiento de la AT, en particular, en el área de recaudación. Para mitigar este riesgo se buscará una coordinación estrecha con dicho organismo, con la finalidad de complementar los apoyos técnicos y financieros como parte del Componente 3.

VII. Salvaguardias Ambientales

- 7.1 La clasificación ESG para esta operación es "indefinida".