

M E M O R I A D E L Á B O R E S S A T 2 0 0 6



Rendición de Cuentas

C A P Í T U L O I I I

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la SAT para el Ejercicio Fiscal 2006 fue aprobado por medio del Acuerdo de Directorio Número 039-2005 por un monto total de Q861.8 millones. Dicho monto fue disminuido posteriormente en 1.6% (Q13.7 millones), por medio del Acuerdo de Directorio 025-2006, por lo que el monto finalmente asignado fue de Q848.1 millones.

El Presupuesto consideró entre otras asignaciones, Q261.0 millones para las actividades centrales de la SAT; Q170.0 millones para la recaudación de tributos al comercio exterior; Q102.0 millones para la recaudación de tributos internos y Q56.3 millones a la fiscalización de la recaudación tributaria.

3.1 INGRESOS DEVENGADOS

El Presupuesto de Ingresos consideró como principales rubros: Q535.0 millones por el servicio de recaudación del 2% que le corresponde a la SAT por los tributos recaudados; Q256.8 millones de disminución de caja y bancos por recursos acumulados en ejercicios anteriores, y que fueron programados para financiar proyectos de infraestructura y mejorar los sistemas, procedimientos y el servicio de atención a los contribuyentes, y Q22.1 millones de ingresos por venta de bienes vinculados a los servicios de recaudación.

En total, los ingresos devengados ascendieron a Q896.9 millones, equivalente al 105.8% de lo presupuestado, destacando los ingresos por Q554.8 millones resultante de la comisión del 2% de la recaudación tributaria; Q256.8 de disminución de caja y bancos y Q30.0 millones por ingresos de la venta de bienes vinculados a los servicios que presta la Administración Tributaria. (Tabla III-1)

▲ Tabla III-1

INGRESOS DEVENGADOS DURANTE EL AÑO 2006

Cifras en millones de Quetzales

Concepto	Programado	Devengado	% Ejecución
TOTAL	848.1	896.9	105.8
Ingresos no Tributarios	3.6	13.4	372.2
Ventas de Bienes y Servicios	581.2	619.5	106.6
Rentas de la Propiedad	6.5	7.3	112.3
Disminución de Caja y Bancos *	256.8	256.8	100.0

*Queda devengado y percibido al 31 de diciembre del año anterior y constituye una fuente de financiamiento de egresos en el año 2006.

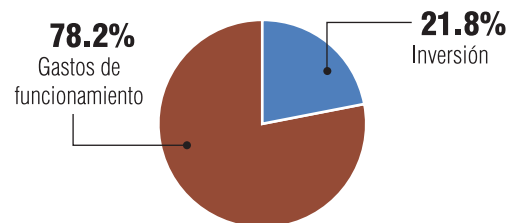
FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

3.2 EGRESOS DEVENGADOS

El monto total de los egresos devengados en el 2006 ascendió a Q681.6 millones, lo cual representa el 80.4% de lo presupuestado. Del monto ejecutado, el 78.2% corresponde a gastos de funcionamiento y el restante 21.8% a gastos de inversión. Es importante destacar que dentro de los gastos de funcionamiento se incluyen Q8.0 millones invertidos en el desarrollo del capital humano, tanto en capacitación interna, como externa. (Gráfico III-1)

▲ Gráfico III-1

Composición de la ejecución presupuestaria 2006, por tipo de gasto

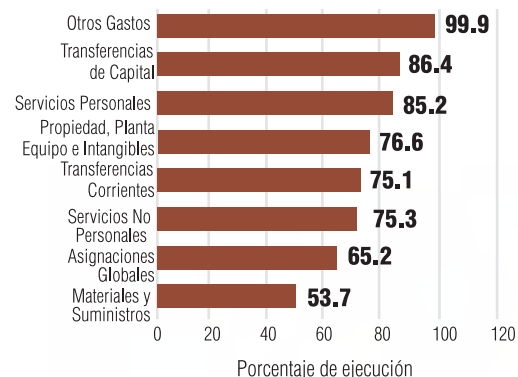


FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

Respecto a los egresos devengados por grupo de gasto, los mayores porcentajes de ejecución fueron en: Otros gastos (reintegros y beneficios sociales) con 99.9%; Transferencias de Capital (a otros organismos e instituciones) con 86.4%; Servicios Personales con 85.2%; Propiedad de Planta, Equipo e Intangibles con 76.6%, y Servicios No Personales con 75.3%, respectivamente. (Gráfico III-2)

▲ Gráfico III-2

Ejecución presupuestaria por grupo de gasto



FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

3.2.1 Distribución de los egresos devengados por Actividad y Dependencia Administrativa

En lo que respecta a la distribución del gasto por Actividad y Dependencia Administrativa, los mayores

niveles de ejecución financiera se reportaron en la Dirección y Coordinación Superior con 89.5%, en el Programa de Formación de Cultura Tributaria con 89.0%, en Asuntos Jurídicos con 88.5% y en Informática con 88.4% de lo presupuestado. (Tabla III-2)

▲ Tabla III-2

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR ACTIVIDAD Y DEPENDENCIA ADMINISTRATIVA, AÑO 2006

Cifras en millones de quetzales

Concepto	Vigente	Devengado	% de Ejecución
TOTAL:	848.1	681.6	80.4
Dirección y Coordinación Superior	30.0	26.9	89.5
Auditoría Interna	9.6	7.9	82.5
Recursos Humanos	70.5	55.9	79.2
Informática	76.1	67.3	88.4
Administración y Finanzas	77.7	62.5	80.4
Planificación y Desarrollo Institucional	7.6	5.7	75.6
Comunicación Social Externa	11.3	9.5	84.3
Centro de Estudios Tributarios	7.1	4.3	60.3
Seguridad Institucional	23.8	19.6	82.2
Secretaría General	1.8	0.5	27.1
Servicio al Cliente	1.6	0.9	53.0
Fiscalización de la Recaudación Tributaria	67.0	56.3	84.0
Asuntos Jurídicos	19.1	16.9	88.5
Recursos Administrativos	4.5	3.8	83.8
Recaudación y Gestión	122.5	102.0	83.2
Aduanas	219.0	170.0	77.6
Recaudación de los Tributos Contribuyentes Especiales	35.9	31.2	86.7
Unidad Coordinadora del Proyecto	29.8	15.8	53.1
Formación Cultura Tributaria	18.7	16.7	89.0
Partidas no Asignables a Programas	14.2	7.9	55.3

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

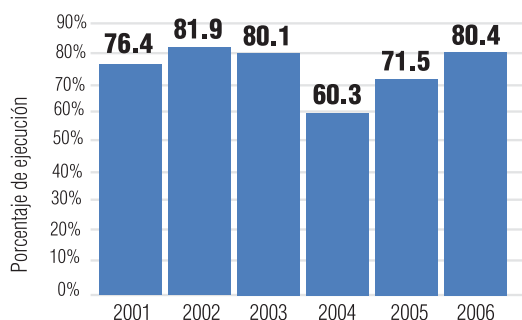
3.2.2 Comparación de la ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria del 2006 que ascendió a 80.4%, refleja un incremento de 8.9 puntos porcentuales respecto al 2005 que fue de 71.5% y de 20.1 puntos porcentuales respecto a la ejecución del 2004 (60.3%).

Sobre este particular cabe indicar que la ejecución presupuestaria no ha alcanzado el nivel observado del año 2002, debido a la implementación de una serie de controles presupuestarios y de gasto dirigidos a asegurar la transparencia en el manejo de los recursos de la Institución y en la calidad del gasto. (Gráfico III-3)

▲ Gráfico III-3

■ Comparación de la ejecución presupuestaria 2001-2006



FUENTE: Gerencia de Administración Financiera, SAT.

3.2.3 Costo de la Administración Tributaria

El costo de funcionamiento de la Administración Tributaria, que se mide como la relación que existe entre el gasto de funcionamiento que ejecuta la SAT y la recaudación tributaria realizada durante el mismo período, ascendió al 1.9% de lo recaudado, manifestando una mejora en la eficiencia administrativa respecto al 2005, en el que se observó un valor del 2.2% de la recaudación (Tabla III-3).

▲ Tabla III-3

INDICADORES TRIBUTARIOS FINANCIEROS

Costo de la Administración Respecto a la Recaudación	Relación	2004	2005	2006
Costo de funcionamiento de la administración tributaria	Ejecución presupuestaria de gastos corrientes / Recaudación total	1.9%	2.2%	1.9%
Costo total de la administración tributaria	Ejecución presupuestaria de la Institución / Recaudación total	1.9%	2.3%	2.4%
Recaudación por empleado (en millones de Q.)	Recaudación total/Total de empleados	8.71	9.49	9.57

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT.

Los recursos ahorrados por la mejora en la eficiencia administrativa, permitieron una mayor ejecución respecto al período anterior en algunos rubros que habían sido descuidados y que son de mucha importancia para el futuro de la Institución, tales como el equipo de cómputo y la innovación tecnológica, en los que se invirtieron Q29.2 millones y Q17.2 millones respectivamente, además de algunas otras mejoras en infraestructura, que produjeron que el costo total de la Administración Tributaria llegara al 2.4% de la recaudación tributaria.

3.3 ADQUISICIONES POR MEDIO DEL SISTEMA GUATECOMPRAS

Como parte de los mecanismos utilizados para transparentar la gestión del gasto, la SAT utilizó en

todas sus adquisiciones de bienes y servicios, el Sistema Guatecompras. Con el propósito de ilustrar dicha situación, en la Tabla III-5 se presentan las adquisiciones con montos mayores a Q100,000 publicadas y adjudicadas durante el año y de las cuales 40 se realizaron por medio de eventos de cotización pública, 5 por eventos de licitación, y 5 que se apegaron a lo establecido en el Acuerdo de Directorio 026-1999. El monto total adjudicado ascendió a Q75.9 millones.

Tabla III-4

ADQUISICIONES MAYORES DE Q100,000 REALIZADAS POR EL SISTEMA GUATECOMPRAS

Cifras en quetzales

NOG	Descripción	Monto adjudicado	Fecha de adjudicación
	TOTAL	75,889,452.82	
338818	Concurso Público No. SAT-08-2006 Contratación de Servicios de Seguridad privada.	12,198,480.00	22-Nov-06
204412	Licitación Pública No. SAT-01-2006 Compra de 95 vehículos para las diferentes unidades administrativas de la SAT.	12,114,236.80	30-Mar-06
346144	Concurso Público No. SAT-13-2006 contratación de Seguro Colectivo de vida y gastos médicos para funcionarios y empleados de la SAT.	10,944,460.80	01-Dic-06
346519	Manifestación de interés No. SAT-02-2006. Compra de licencias, soporte y derechos de actualización para el cluster de la Base de Datos Oracle.	10,689,369.60	15-Nov-06
213993	Servicios de Verificación a Posteriori de las importaciones, exportaciones y reexportaciones de mercancías que se realicen en Guatemala.	7,172,726.40	11-May-06
283290	Compra de cupones canjeables por combustible, manifestación de interés No. SAT-01-2006.	2,557,161.12	18-Jul-06
256005	Licitación No. 02-2006 para Compra de marchamos tipo perno y tipo cable.	2,222,041.00	12-Jul-06
341096	Propuestas para prestar el servicio de impresión y embalaje de calcomanías para vehículos terrestres.	1,121,947.50	21-Nov-06
247324	Cotización Pública, para la adquisición de toners, tintas y cintas de impresoras	891,084.06	05-Jun-06
259985	Contratación de los servicios de Asesoría para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno	860,000.00	21-Jul-06
323845	Adquisición de Modulares	836,764.13	05-Dic-06
335908	Cotización pública No. SAT-049-2006, compra de vehículos.	811,485.01	02-Nov-06
318779	Construcción de Bodega para archivo en Oficina Tributaria de Chimaltenango	809,153.30	29-Sep-06
311170	Cotización No. SAT-016-2006 servicio de soporte de software y fortalecimiento de firewall externo por tres (3) años	787,328.08	04-Sep-06
259551	Contratación de Servicios de Auditoría externa correspondientes a los ejercicios fiscales 2005, 2006 y 2007.	761,600.00	27-Jul-06
306622	Contratación del servicio de renovación y adquisición de derechos de licencia de software y fortalecimiento de antivirus McAfee	749,444.73	06-Sep-06
265926	Evento de Cotización por compra de aire acondicionado para la Región Nororiente.	725,769.00	12-Jul-06
351741	Evento de Cotización Pública SAT-059-2006 adquisición de toner, tinta y film para fax	597,251.55	30-Nov-06
292842	Contratación de servicios profesionales para impartir talleres de capacitación.	568,255.20	03-Ago-06
247243	Contratación de Servicio de Telefonía digital para plantas telefónicas.	554,400.00	24-May-06
317934	Cotización Pública SAT-045-2006 adquisición de herramienta para la toma de decisiones (software de inteligencia de negocios)	522,063.36	18-Sep-06
265934	Compra de Aires Acondicionados	506,613.00	14-Jul-06
342513	Cotización Pública No. SAT-051-2006 Adquisición de una herramienta para instalación automatizada de productos de software	460,521.60	08-Nov-06
323888	Cotización Pública SAT-CRO-02-2006. Adquisición de modulares	433,710.94	12-Dic-06
362174	Cotización Pública SAT-065-2006 de un Sistema de Almacenamiento externo para servidores de Bases de Datos del Sistema RETENIVA y accesorios para su conectividad	425,381.99	18-Dic-06
307513	Adquisición e instalación de archivos móviles	403,407.05	31-Ago-06
193925	Contratación del servicio de análisis de estrés de voz.	372,400.00	06-Feb-06
339946	Cotización Pública No. SAT-053-2006 para la impresión de cuadernos de Cultura Tributaria denominados "Cooperar es Progresar"	357,200.00	27-Oct-06
323063	Adquisición de Modulares	349,508.64	06-Oct-06
330574	Evento de Cotización Pública SAT-CRO-04-2006. Aplicación de Pintura en Oficinas Tributarias	332,261.17	26-Dic-06
342890	Adquisición de toner y tintas	320,309.30	10-Nov-06
299189	Contratación Servicio de Mensajería	296,900.00	22-Ago-06
325937	1 silla tipo presidente, 4 sillas secretariales con apoyabrazos, 25 sillas secretariales sin apoyabrazos, 70 archivos de 4 gavetas, 2 archivos de 3 gavetas, 30 archivos de 2 gavetas, 7 archivos de 3 gavetas con caja de seguridad, 12 armarios de 1.80 mts.	281,501.34	14-Dic-06
335843	Cotización Pública Adquisición de papel bond	280,250.00	23-Oct-06
267228	Cotización Pública SAT-CRO-01-2006. Compra de Equipos de Aire Acondicionado	247,296.00	11-Ago-06
349445	Evento de Cotización Pública SAT-046-2006 adquisición de suministros de cafetería y limpieza	224,765.60	28-Nov-06
303836	Contratación de servicios de asesoría para el desarrollo del modelo de implementación COBIT a nivel institucional.	205,000.00	08-Sep-06
269891	Adquisición de 1 montacargas	195,000.00	04-Jul-06
336564	Adquisición de Sillas	170,409.00	25-Oct-06
195189	Adquisición de 16,000 gorras con el logo de Lotería tributaria.	170,200.00	16-Feb-06
345679	Cotización Pública No. SAT-58-2006 Adquisición de UPS.	162,600.74	14-Nov-06
311286	Evento de Cotización Pública No. SAT-041-2006, Servicio de actualización de software HP Openview Omniback 4.1	160,997.40	05-Sep-06

NOG	Descripción	Monto adjudicado	Fecha de adjudicación
327565	Cotización Pública SAT-CRO-03-2006. Adquisición de mobiliario de Oficina	157,145.50	12-Dic-06
302384	Adquisición 8 Relojes Biométricos	149,500.00	28-Ago-06
335509	Cotización pública número SAT-050-2006 Contratación del servicio de reproducción digital del programa PlanVA versión 1.2.5	147,500.00	23-Oct-06
301841	Contratación del servicio de impresión de material de las disposiciones legales para el fortalecimiento de la administración tributaria	126,500.00	14-Ago-06
306274	Cotización Pública No. SAT-030-2006 contratación de servicios profesionales para impartir la capacitación preparatoria a la certificación del auditor interno.	120,000.00	04-Sep-06
266442	Envío de correspondencia de las distintas unidades administrativas de la Región Nororiente.	118,150.00	12-Jul-06
300985	Evento de Cotización Pública SAT-022-2006 Adquisición de equipos de conectividad de red extendida (Cinco Routers)	111,401.91	16-Ago-06
292370	Cotización Pública No. SAT-025-2006, adquisición de doscientos Portabanner publicitarios.	108,000.00	31-Jul-06

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT.