

RENDICIÓN DE CUENTAS

MEMORIA
DE LABORES **2010**

**SAT**
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

OFICINAS DE SERVICIO

SEDES REGIONALES		
REGIÓN	DIRECCIÓN	TELÉFONO(S)
Gerencia Regional Sur	3ª Avenida 8-32, zona 1 Escuintla, Escuintla	7888-0222 / 7880-0234 7889-6517 / 7889-6565 7889-3941 (fax)
Gerencia Regional Occidente	13 Avenida y 7ª Calle esquina, zona 1 Quetzaltenango, Quetzaltenango	7761-4019 7765-1663 (fax)
Gerencia Regional Nororiente	3ª Calle 14-36, zona 1 Zacapa, Zacapa	7941-2994

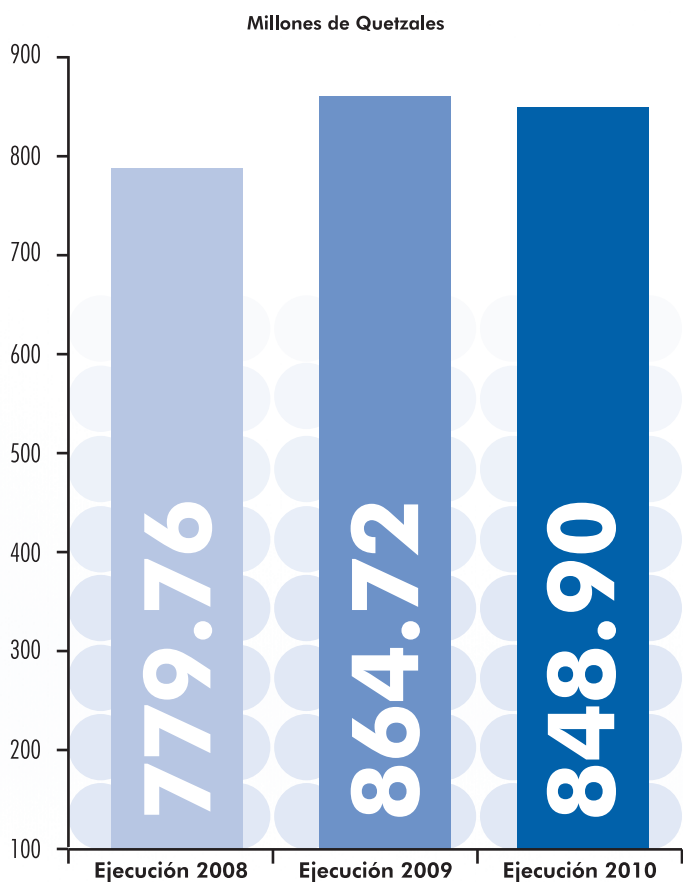
OFICINAS ADMINISTRATIVAS CENTRALES		
OFICINA	DIRECCIÓN	TELÉFONO(S)
Superintendencia de Administración Tributaria	7ª Avenida 3-73, zona 9 Edificio Torre SAT Guatemala, Guatemala	2329-7070
Centro de Estudios Tributarios y Aduaneros -CENSAT-	7ª Avenida 4-13, zona 9 Guatemala, Guatemala	2332-9899

SERVICIOS NO PRESENCIALES		
SERVICIO	DIRECCIÓN ELECTRÓNICA	TELÉFONO(S)
Centro de Llamadas		1550
Atención al Contribuyente	gac@sat.gob.gt	
Denuncias	denunciasgac@sat.gob.gt	
Denuncias en el área de Aduanas	inconformidades@sat.gob.gt / satalac@accionciudadana.org	
Orientación Legal y Derechos del Contribuyente	orientacionlegal@sat.gob.gt	

Tabla III.6
ADQUISICIONES MAYORES A Q100,000.00
(Cifras en Quetzales)

NOG	DESCRIPCIÓN	MONTO ADJUDICADO	FECHA DE ADJUDICACIÓN
	TOTAL	Q40,559,473.60	
E-2548097	Arrendamiento de local número ciento ocho, ubicado en el km. siete y medio Carretera al Atlántico Centro Comercial Plaza San Rafael.	Q139,308.81	29-DIC-10
1391194	Cotización Pública SAT-GRO-COT-04-2010, Contratación de servicio de distribución de correspondencia.	Q820,000.00	22-DIC-10
1256564	Licitación Pública SAT-LI-06-2010, Puerto Fronterizo El Ceibo, Plan Piloto Cultura Tributaria, Construcción Escuela tipo B.	Q3,295,311.41	15-DIC-10
1202464	Cotización Pública No. SAT-GRC-023-2010, Adquisición de cupones canjeables de gasolina y/o diesel.	Q360,000.00	27-OCT-10
1244620	Concurso Público SAT-CP-03-2010, Envío de correspondencia a Contribuyentes Especiales Medianos en el área metropolitana.	Q264,204.00	19-OCT-10
1299417	Cotización Pública SAT-CO-07-2010, Adquisición e instalación de estaciones de trabajo tipo modular para equipamiento de la Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes, 5º Nivel Edificio Torre SAT.	Q285,700.64	18-OCT-10
1227998	Licitación Pública SAT-LI-04-2010, Elaboración e impresión de calcomanías para el cobro del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Automotores Terrestres, correspondiente al ejercicio fiscal 2011 y sus respectivas boletas de uso.	Q2,772,660.00	17-SEP-10
1238981	Cotización Pública SAT-CO-11-2010, Adquisición de prendas y accesorios para uniformes de funcionarios y empleados de la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT.	Q819,254.50	08-SEP-10
1231235	Cotización Pública No. SAT-GRS-01-2010, Construcción de muro perimetral de la Sede Regional Sur en Escuintla, Gerencia Regional Sur.	Q272,719.45	26-AGO-10
1234803	Cotización Pública SAT-GRO-COT-03-2010, Impermeabilización de losas en los edificios de: Oficina Tributaria Sololá, Aduana El Carmen, Aduana La Mesilla, Aduana Tecún Umán I y Sede Regional Occidente.	Q331,733.00	20-AGO-10
1211226	Cotización Pública SAT-CO-09-2010, Servicios de medición de impacto de la ejecución de los proyectos de Cultura Tributaria en grupos meta específicos.	Q475,600.00	03-AGO-10
1170368	Cotización Pública SAT-CO-05-2010, Impresión, empaque y embalaje de juegos de mesa.	Q673,400.00	07-JUL-10
1156934	Cotización Pública SAT-CO-06-2010, Adquisición de vales o cupones canjeables por combustible diesel y/o gasolina.	Q900,000.00	31-MAY-10
1085204	Cotización Pública No. SAT-GRC-01-2010, Adquisición de Azúcar y Té.	Q113,730.00	27-MAY-10
1050761	Licitación Pública SAT-LI-01-2010, Impresión de Tarjetas de Circulación.	Q4,400,000.00	27-MAY-10
1085255	Cotización Pública No. SAT-GRC-02-2010, Contratación de servicios de mensajería.	Q631,726.00	17-MAY-10
E-1364618	Arrendamiento de dos locales en Centro Comercial Galerías del Sur.	Q836,189.82	07-MAY-10
1080687	Cotización por Excepción SAT-CE-01-2010, Arrendamiento de equipo informático para el sitio redundante de la SAT.	Q21,966,397.08	08-ABR-10
E-1293850	Arrendamiento de dos locales identificados con los números trescientos uno y trescientos dos.	Q288,000.00	22-MAR-10
E-1293869	Arrendamiento de una fracción de terreno del local número 130B con la entidad Arrendadora Primma, S.A.	Q380,699.91	22-MAR-10
E-1030175	Arrendamiento de una fracción de terreno del local número 130A con la entidad Arrendadora Primma, S.A.	Q532,838.98	03-MAR-10

Gráfico III.1
**COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE GASTOS**
Años 2008 - 2010



FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

D. COSTO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El costo corriente del funcionamiento de la Administración Tributaria, que es obtenido de la relación que existe entre el gasto de funcionamiento que ejecuta la SAT y la recaudación tributaria realizada durante el mismo período, en el año 2010 representó un **2.26%** de lo recaudado, mientras que en el año 2009 fue del **2.54%**, lo cual refleja una reducción de costos de **11.02%**. (Tabla III.5)

Tabla III.5
INDICADORES TRIBUTARIOS FINANCIEROS
(Años 2008 - 2010)

Concepto	Relación	2008	2009	2010
Costo corriente de funcionamiento de la Administración Tributaria*	Ejecución presupuestaria de gastos de funcionamiento / Recaudación total	2.30%	2.54%	2.26%
Costo total de la Administración Tributaria*	Ejecución presupuestaria de la Institución / Recaudación total	2.31%	2.63%	2.36%
Recaudación por empleado (en millones de Q.)**	Recaudación total / Total de empleados	9.8	9.2	9.9

NOTA: La ejecución presupuestaria de gastos de funcionamiento no incluye el Grupo de Gasto 3 "Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles".

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT (*) / Gerencia de Planificación y Desarrollo Institucional (**)

Respecto a la productividad de la SAT, que es obtenida de la relación entre la recaudación total de la SAT y el número total de empleados, en el 2010 fue de **Q9.9** millones, valor superior al obtenido en el año 2009 que fue de **Q9.2** millones.

E. ADQUISICIONES POR MEDIO DEL SISTEMA GATECOMPRAS

La Superintendencia de Administración Tributaria ha dirigido esfuerzos para mantener una gestión cimentada en la transparencia e integridad, de allí que todas las adquisiciones de bienes y servicios fueron realizadas a través del Sistema Guatecompras, lo cual también refleja la transparencia en el gasto.

En la Tabla III.6 se presentan las adquisiciones con montos mayores a **Q100,000.00** que fueron publicados y adjudicados durante el año 2010, cuyo monto total adjudicado ascendió a **Q40.56** millones, como se observa a continuación:

B.2 Distribución de los Egresos Devengados por Grupo de Gasto

Respecto a los egresos devengados por grupo de gasto, no obstante que la Administración dictó normas de austeridad, racionalidad y sobre todo calidad de gasto, no se vieron afectados los programas de trabajo de las áreas sustantivas y se cumplió con la principal meta institucional.

Los mayores porcentajes de ejecución fueron registrados en los grupos siguientes: otros gastos (*comprende la provisión del pasivo laboral de los empleados de la SAT y devoluciones*) con **Q4.01** millones que representan un **99.26%** de lo presupuestado; servicios personales con **Q487.96** millones que equivalen a un **98.25%** de lo presupuestado; transferencias corrientes (*pago de indemnizaciones al personal y transferencias a otros organismos e instituciones internacionales y a otras instituciones*) con **Q46.18** millones que representa un **89.98%** de lo presupuestado; asignaciones globales con **Q12.69** millones que significan un **85.22%** de lo presupuestado; servicios no personales con **Q205.59** millones que reflejan un **81.08%** de lo presupuestado; y materiales y suministros con **Q55.62** millones que corresponden a un **77.64%** de lo presupuestado.

Por el contrario, el menor porcentaje de ejecución se registró en el grupo de gasto 3 propiedad, planta, equipo e intangibles con **Q36.85** millones que corresponden a un **38.95%**. (Tabla III.3)

Tabla III.3

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO 2010 (Cifras en millones de Quetzales)

Grupo de Gasto	Vigente	Devengado	Ejecución %
TOTAL	986.69	848.90	86.04%
Otros Gastos	4.04	4.01	99.26%
Servicios Personales	496.63	487.96	98.25%
Transferencias Corrientes	51.32	46.18	89.98%
Asignaciones Globales	14.89	12.69	85.22%
Servicios No Personales	253.56	205.59	81.08%
Materiales y Suministros	71.64	55.62	77.64%
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	94.61	36.85	38.95%

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

B.3 Distribución de los Egresos Devengados por Unidad Ejecutora

Con relación a los egresos devengados por unidad ejecutora que se refiere a los egresos que fueron devengados en cada una de las unidades ejecutoras normativas y operativas que conforman la SAT, la ejecución registrada por recaudación de tributos Contribuyentes Especiales ascendió a **95.64%**; Gerencia Regional Central con **92.60%**; Coordinación, Administración y Normatividad con **87.74%**; Gerencia Regional Sur con **82.92%**; Gerencia Regional Occidente con **82.72%**; y, la Gerencia Regional Nororiente con **63.46%** (Tabla III.4)

Tabla III.4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR UNIDAD EJECUTORA 2010
(Cifras en millones de Quetzales)

Unidad Ejecutora	Vigente	Devengado	Ejecución %
TOTAL	986.69	848.90	86.04%
Recaudación Contribuyentes Especiales	36.00	34.43	95.64%
Gerencia Regional Central	112.82	104.47	92.60%
Coordinación, Administración y Normatividad	659.92	579.01	87.74%
Gerencia Regional Sur	46.38	38.46	82.92%
Gerencia Regional Occidente	46.93	38.82	82.72%
Gerencia Regional Nororiente	84.64	53.71	63.46%

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

C. COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La ejecución presupuestaria de gastos del año 2010 ascendió a **Q848.90** millones, lo que representó una ejecución del **86.04%** de lo programado, reflejando un decremento de **Q15.82** millones con respecto a la ejecución registrada en el año 2009 que fue de **Q864.72** millones y un incremento de **Q69.14** millones respecto al año 2008 que fue de **Q779.76** millones (Gráfico III.1)

CAPÍTULO III

RENDICIÓN DE CUENTAS

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Superintendencia de Administración Tributaria para el Ejercicio Fiscal 2010, en inicio fue aprobado por medio del **Acuerdo de Directorio número 024-2009**, de fecha 22 de diciembre de 2009, por la cantidad de **Q980.27** millones.

Cabe mencionar que a través del **Acuerdo de Directorio número 05-2010** de fecha 06 de mayo de 2010 se incrementó dicho Presupuesto en **Q6.42** millones más; dando como resultado un presupuesto total para el Ejercicio Fiscal 2010 de **Q986.69** millones.

A. INGRESOS DEVENGADOS

El presupuesto de la SAT para el año 2010 consideró ingresos por **Q986.69** millones, de los cuales **Q754.54** millones fueron presupuestados por concepto de venta de Bienes y Servicios de la Administración Tributaria (**Q677.96** millones por la comisión del 2% de los ingresos tributarios que le corresponde a la SAT por el servicio de recaudación y **Q76.58** millones de ingresos por la venta de productos y servicios vinculados a los servicios que brinda la Administración Tributaria); **Q211.45** millones por concepto de la Disminución de Otros Activos Financieros; **Q16.40** millones por Rentas de la Propiedad; y **Q4.30** millones por Ingresos No Tributarios.

Al final de año, los ingresos devengados ascendieron a **Q812.41** millones, que representó el **82.34%** de lo presupuestado, de los cuales **Q791.22** millones corresponden al rubro de Venta de Bienes y Servicios de la Administración Tributaria, (**Q703.19** millones por la comisión del 2% de los ingresos tributarios que le corresponde a la SAT por el servicio de recaudación, y **Q88.03** millones de ingresos por la venta de productos y servicios vinculados a los servicios que brinda la Administración Tributaria); **Q15.24** millones por Rentas de la Propiedad; **Q5.29** millones por Ingresos no Tributarios; y **Q0.66** millones por Transferencias Corrientes que se originaron de la Cooperación Técnica No Reembolsable número ATN/ME-12051-GU. (Tabla III.1)

Tabla III.1
INGRESOS DEVENGADOS POR SAT DURANTE EL AÑO 2010
(Cifras en millones de Quetzales)

Concepto	Vigente	Devengado	Ejecución %
TOTAL	986.69	812.41	82.34%
Ingresos No Tributarios	4.30	5.29	123.02%
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	754.54	791.22	104.86%
Rentas de la Propiedad	16.40	15.24	92.93%
Transferencias Corrientes	0.00	0.66	0.00%
Disminución de Otros Activos Financieros	211.45	0.00	0.00%

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

B. EGRESOS DEVENGADOS

Del monto total de egresos presupuestados en el 2010 que ascendió a **Q986.69** millones, fueron devengados **Q846.23** millones, lo cual representa el **85.76%** de lo presupuestado.

B.1 Distribución de los Egresos Devengados por Tipo de Gasto

Respecto a la ejecución por tipo de gasto, de lo presupuestado en concepto de gastos de funcionamiento (**Q889.75** millones) fueron devengados **Q812.26** millones lo que representó una ejecución de **91.29%**; y de lo presupuestado en gastos de inversión (**Q96.94** millones) fueron devengados **Q36.64** millones lo que representó una ejecución del **37.80%**. Es importante indicar que el nivel de ejecución en gastos de inversión del año 2010, registra valores relativamente bajos, derivado en buena parte de políticas de austeridad, habiendo adquirido los equipos estrictamente necesarios, quedando programados para el ejercicio fiscal 2011 la ejecución de obra civil para la construcción o mejora de la infraestructura física de las instalaciones de la SAT. (Tabla III.2)

Tabla III.2
EJECUCIÓN POR TIPO DE GASTO 2010
(Cifras en millones de Quetzales)

Concepto	Vigente	Devengado	Ejecución %
TOTAL	986.69	848.90	86.04%
Gastos de Funcionamiento	889.75	812.26	91.29%
Gastos de Inversión	96.94	36.64	37.80%

FUENTE: Gerencia Administrativa Financiera, SAT

