

# Control Interno

## Una forma de prevenir la corrupción



## Control Interno

El control interno es un **elemento básico** para la administración de una entidad; proporciona procedimientos y métodos para **promover la eficiencia operativa y lograr el cumplimiento de los objetivos.**

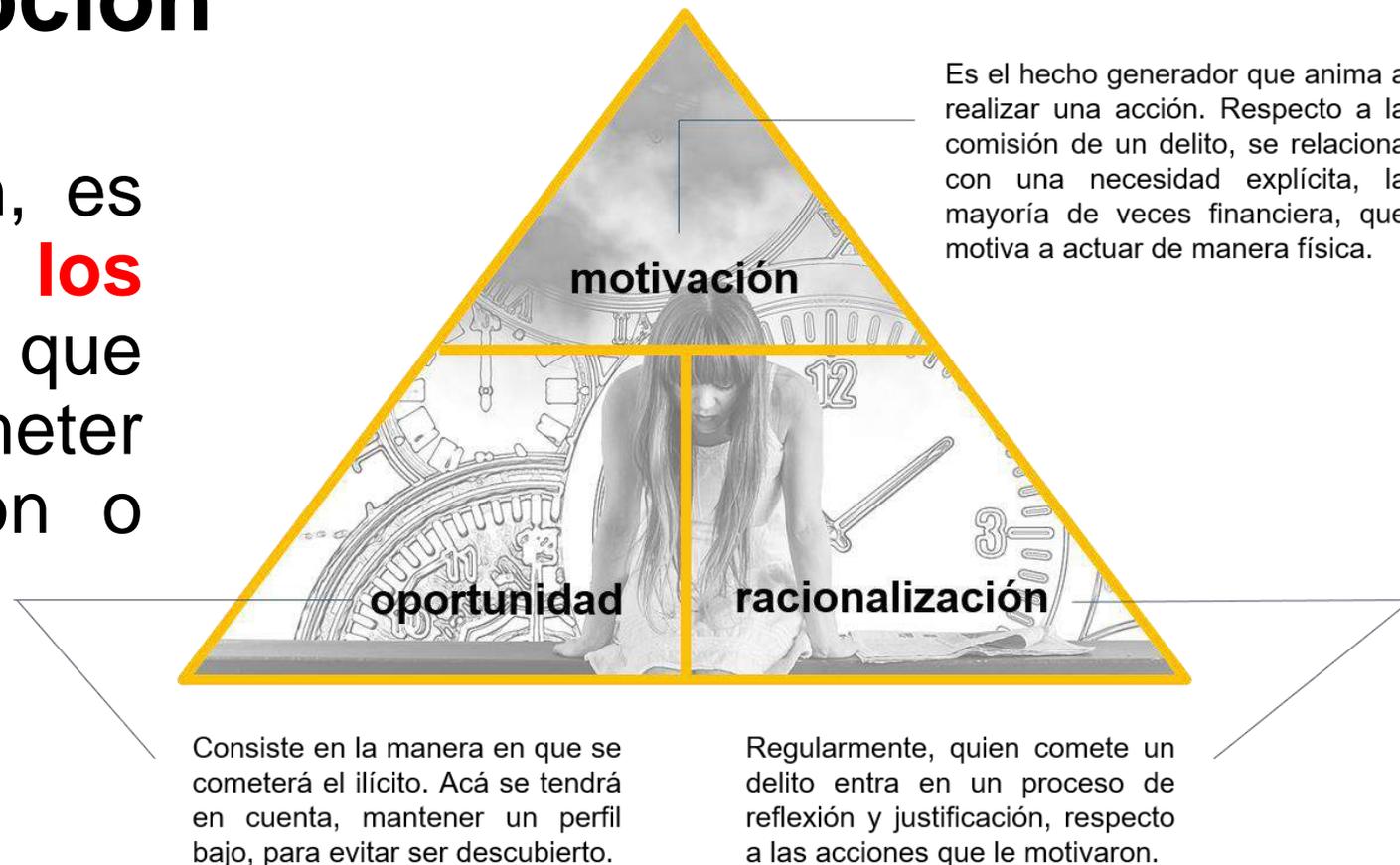


## Corrupción

La corrupción es un fenómeno social, político y económico. La corrupción socava las instituciones democráticas, frena el desarrollo económico **y contribuye a la inestabilidad gubernamental.**

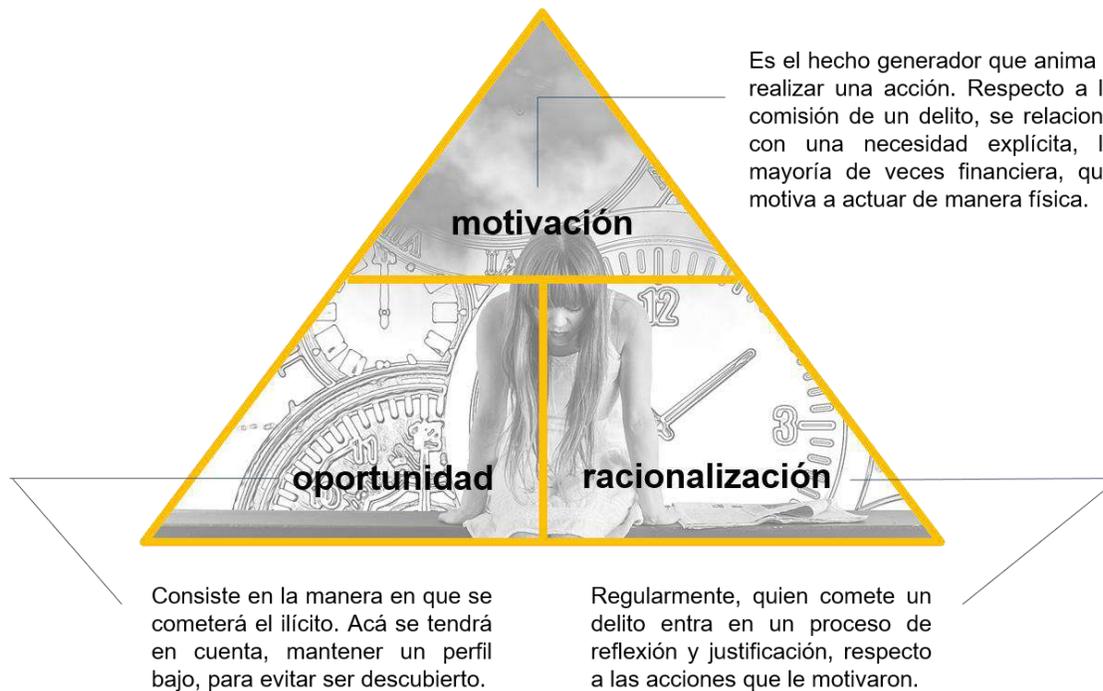
## Triángulo de la Corrupción

El triángulo de la corrupción, es un modelo que explica **los factores** que influyen para que una persona llegue a cometer distintos actos de corrupción o fraude.



## Triángulo de la Corrupción

La persona debe visualizar alguna forma por la cual puede usar **(abusar)** su posición de confianza para resolver sus problemas financieros **con una baja o nula percepción del riesgo de ser descubierto.**



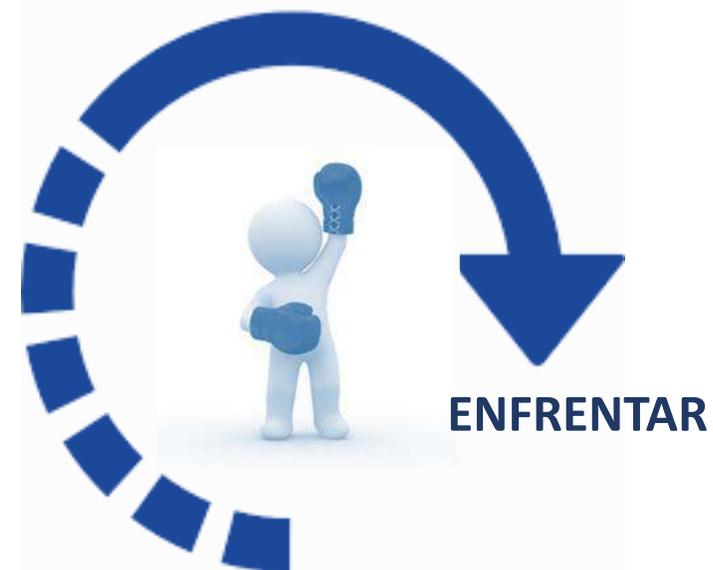
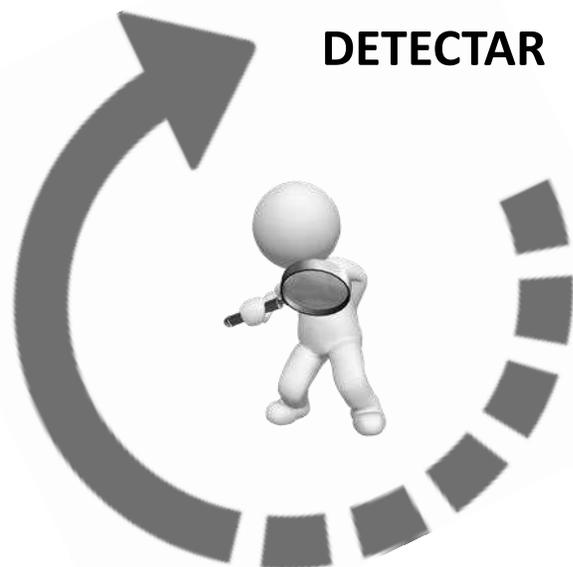
- Imposibilidad de pagar las cuentas.
- Adicción a las drogas o el juego.
- Deseos de tener un estatus de vida superior al que le permiten sus ingresos lícitos.
- “Solo estoy tomando prestado el dinero”.
- “Me lo deben porque me lo merezco”.
- “No me pagan lo suficiente para el trabajo que hago.”

## Riesgo de Corrupción

El riesgo de corrupción es la probabilidad de que la entidad **sufra un perjuicio o un daño**, como consecuencia de su vinculación directa o indirecta, con actos de corrupción cometidos o facilitados **por acciones u omisiones** de alguno de sus representantes, directores, administradores, funcionarios o contratistas de cualquier nivel.



La Superintendencia de Administración Tributaria –SAT–, implementó un **Sistema de Gestión de Cumplimiento Ético**, el cual tiene por objeto **prevenir**, **detectar** y **enfrentar** la corrupción, en sus diferentes manifestaciones, bajo la Norma Internacional ISO 37001:2016. A efecto de fortalecer la ética y la lucha contra la corrupción como eje central a los esfuerzos institucionales de reforma, modernización y transparencia.



## **OBJETIVOS** DE DESARROLLO SOSTENIBLE



Fuente: Objetivos de Desarrollo Sostenible –ODS– / Asamblea General de las Naciones Unidas.

## 16 PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS



El estado de Guatemala, se encuentra alineado a los **Objetivos De Desarrollo Sostenible (ODS)**, dichos objetivos son un compromiso como país.

La Superintendencia de Administración Tributaria, se encuentra alineada al ODS 16, fomentando una cultura de ética y transparencia, así como respetando las normas y procedimientos de integridad pública, estableciendo dos ámbitos:

### Ámbito Interno:

- Creación y socialización del Código de Ética y Conducta

### Ámbito Externo:

- Promoción de mecanismos y canales de lucha contra la corrupción a colaboradores y contribuyentes.



Fuente: Recomendación del Consejo de la OCDE sobre Integridad Pública.

**“La corrupción es señalada hoy en día como la principal preocupación de los ciudadanos por encima de la globalización o la migración”**

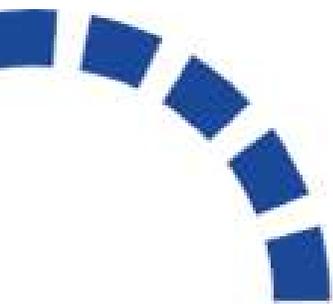
La transparencia no es suficiente, poner información a disposición del público, no es suficiente y debe de ir de la mano de mecanismos eficaces, como:

- Promoción de la Ética
- Fortalecimiento de las Capacidades
- Mecanismos de Control Interno
  - Ámbito preventivo y correctivo
  - Evaluación de procesos
  - Evaluación de integridad de las personas
  - Compartir buenas prácticas
- Rendición de Cuentas



Fuente: Carta Iberoamericana de Ética e Integridad en la Función Pública / Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo –CLAD–.

- Esta carta tiene como objetivo promover la integridad de los responsables y servidores públicos, asimismo contribuir al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y la Agenda 2030 de Naciones Unidas.
- El mismo, se encuentra alineado al Objetivo 16: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles.
- 19 Sugerencias



PREVENIR

# DENUNCIA

Cualquier **acto** de **corrupción** e **incumplimiento** ético

**Correo electrónico**  
denunciacorruccion@sat.gob.gt

**Presencial**  
Gerencia de Asuntos Internos  
Edificio Dubái Center  
Zona 10, nivel 15, oficina 1501

**A requerimiento**  
(memorándum u otros)  
Gerencia de Asuntos Internos  
Edificio Dubái Center  
Zona 10, nivel 15, oficina 1501

**Centro de llamadas**  
23627000

**Portal SAT**  
Contacto  
Quejas y Denuncias

**App SAT GT**  
Actos de corrupción  
Denuncias

**GAI**  
GERENCIA DE ASUNTOS INTERNOS

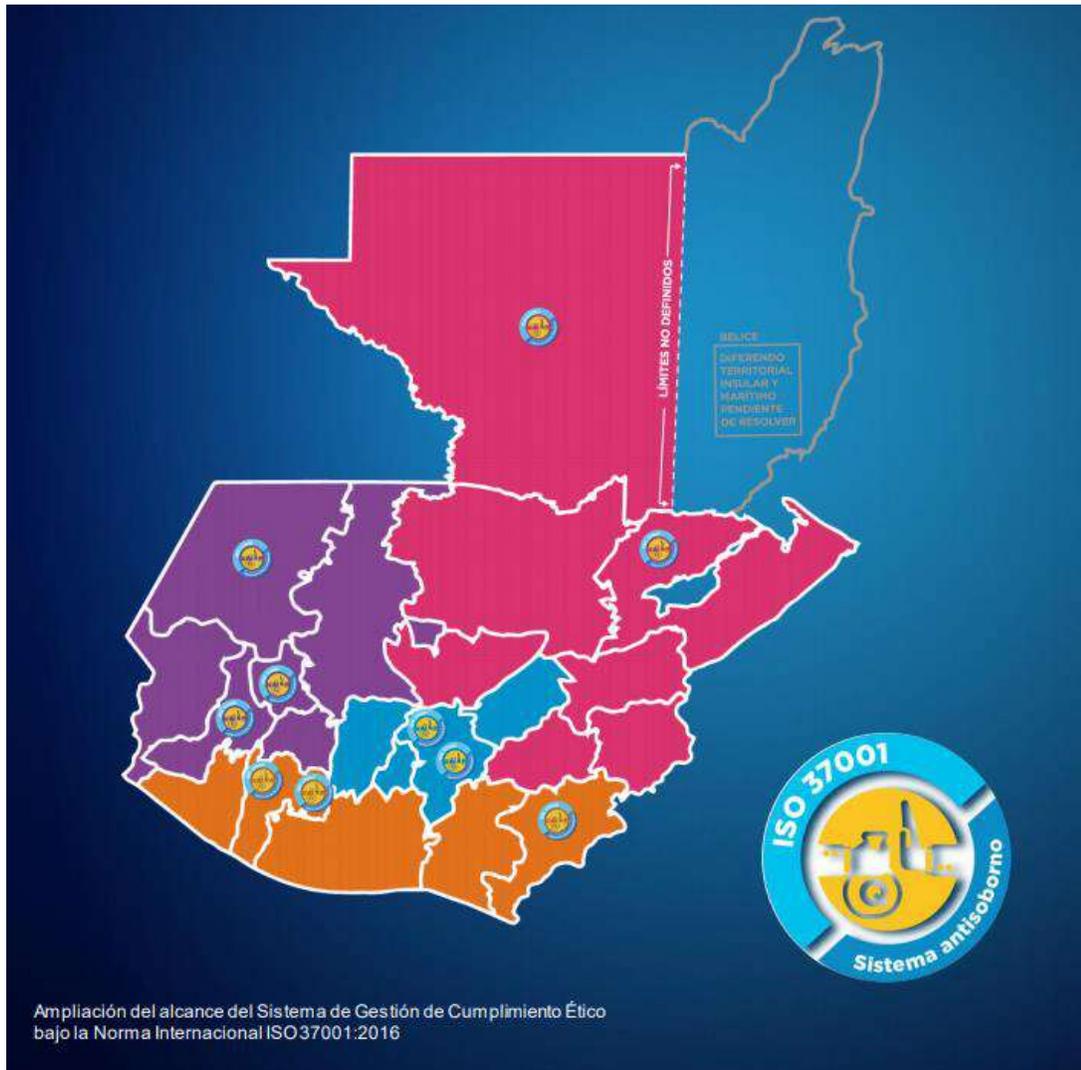
*La ética va contigo... / Vivela!*

**Contribuyendo** por el país que todos queremos

**SAT**  
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

1550 CONTACT CENTER

Fuente: Canales de Denuncia / Departamento de Investigaciones Internas / Gerencia de Asuntos Internos.



Fuente: Sistema de Gestión de Cumplimiento Ético / Gerencia de Asuntos Internos.

# 10

sitios de atención presencial al contribuyente certificados



Los roles de Máxima Gobernanza y Alta Dirección aprobaron la ampliación del alcance del Sistema de Gestión de Cumplimiento Ético, bajo la Norma Internacional ISO 37001:2016. Actualmente, la Superintendencia de Administración Tributaria suma 10 sitios de atención presencial al contribuyente certificados, a nivel nacional:

- |                                   |                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Oficina Tributaria Quetzaltenango | Oficina Tributaria Suchitepéquez |
| Oficina Tributaria Huehuetenango  | Oficina Tributaria Jutiapa       |
| Oficina Tributaria Totonicapán    | Agencia Tributaria Mazatenango   |
| Oficina Tributaria Izabal         | Agencia Tributaria San Rafael II |
| Oficina Tributaria Petén          | Agencia Tributaria Villa Hermosa |

# PERCEPCIÓN DE LA ÉTICA E INTEGRIDAD EN EL SERVICIO ADUANERO



La SAT le apuesta a la ética como parte del Plan Estratégico Institucional.

## Resaltan nivel de integridad en aduanas

Encuesta destaca una apreciación de tan solo el 3 por ciento de corrupción.

Virginia Contreras  
Redacción

Según la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), el 97 por ciento de los funcionarios e integrantes del sector privado consultados valoran el nivel de idoneidad en la administración y las operaciones en aduanas.

Los datos fueron tomados de la encuesta del Programa de Promoción de la Integridad y Anticorrupción (A-CIP) de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), que permitió evaluar de forma cuantitativa la percepción de los implicados en el oficio.

A ese respecto, las autoridades de la SAT señalaron que uno de los grandes logros es la apreciación del 3 por ciento de corrupción en

# 294

procesos disciplinarios a empleados realiza la Superintendencia.

estos recintos de control, como resultado de las mejores prácticas internacionales implementadas. En esa línea, la Intendencia de Aduanas refirió que existen 294 procesos disciplinarios a empleados de la institución, 28 denuncias penales y 21 destituciones por faltas graves.

De esa cuenta, la Superintendencia le apuesta a la integridad

y a la ética como parte del Plan Estratégico Institucional relacionado con la modernización de manera integral del servicio y comercio exterior.

Asimismo, aplica diversas acciones que van de la reestructuración de la ciudad dependencia del ente tributario, articulación de buenas prácticas extranjeras, promoción de la ética, fortalecimiento del control y facilitación del comercio.

En cuanto a las mejoras en la facilitación de las ventas destaca la transformación digital de las gestiones, las herramientas electrónicas del importador que permite monitorear la trazabilidad, cambios del sistema informático y la ampliación de métodos de gestión de calidad.

Fuente: Prensa Libre.

Contribuyendo por el país que todos queremos

Intendencia de Aduanas

TU DERECHO DILE NO A LA CORRUPCIÓN TU DESAFÍO

## Buenas Prácticas: EXPERIENCIA DE GUATEMALA

NO AL SOBORNO

Mesa de Diálogo y Cooperación Público-Privada en temas aduaneros

Se presentan los resultados de la Encuesta de Percepción de la Integridad al Servicio Aduanero de Guatemala

Como parte de las actividades que se desarrollan en marco al Programa de Anticorrupción y Promoción de la Integridad de la Organización Mundial de Aduanas Programa A-CIP, la Intendencia de Aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria de Guatemala -SAT- presentó a la Mesa de Diálogo y Cooperación Público-Privada en Temáticas Aduaneras los resultados de la Primera Encuesta de Percepción de la Integridad realizada al Servicio Aduanero.

Dichos resultados permitirán generar acciones en marco a las oportunidades de mejora evidenciadas.

Promover la ética y combatir la corrupción, es un compromiso de todos.



Guatemala, de diciembre 2022

Contribuyendo por la región que todos queremos

Fuente: Intendencia de Aduanas / Encuesta de percepción de la Integridad al servicio aduanero.

“SAT le apuesta a la ética como parte del Plan Estratégico Institucional 2021-2025”

PEI Plan Estratégico Institucional 2021-2025

Objetivos estratégicos

- Aumentar la recaudación de manera sostenida y reducir la brecha del incumplimiento tributario.
- Facilitar a los contribuyentes el cumplimiento y el pago de sus obligaciones tributarias y aduaneras.
- Posicionar una fiscalización asertiva que incremente la percepción de riesgo, el cobro efectivo y la reducción del incumplimiento tributario.
- Eficientar el cobro administrativo y judicial.
- Modernizar de manera integral el Servicio Aduanero y de Comercio Exterior.
- Fortalecer las capacidades de gestión y transparencia institucional.

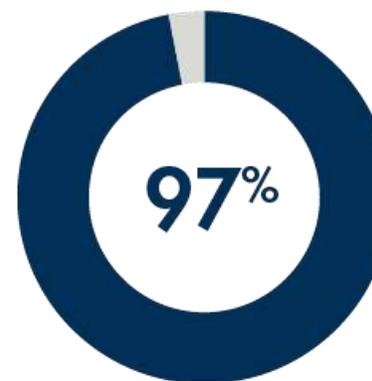
Contribuyendo por el país que todos queremos





Fuente: Intendencia de Atención al Contribuyente / Estudio de Percepción de Opinión Pública e imagen institucional.

## Esto significa, que



Más del 97% de los encuestados ven **eficiente** a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.



Más del 98% de los encuestados, indican que es una institución **transparente**.

# MECANISMOS PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL – GERENCIA DE ASUNTOS INTERNOS





## SAT hace pruebas de confiabilidad

En cumplimiento de las normas y leyes vigentes, y promoviendo una política institucional anticorrupción, el Superintendente Marco Livio Díaz Reyes se sometió y aprobó satisfactoriamente las pruebas de confiabilidad denominadas “Eye Detect” y el análisis toxicológico antidopaje, para liderar los esfuerzos de la Administración Tributaria en aras de mantener cero tolerancia a los actos anómalos y promover la ética dentro de la Institución.

Dichas pruebas son realizadas a todo el personal de SAT para fomentar una cultura de transparencia y erradicar la corrupción.



**Contribuyendo** por el país que todos queremos




CERTIFICATION WITH ADDED VALUE, S. C.  
 Otorga el presente Certificado a: / Grants this Certification to:

### SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Dirección/Address: 7a. Avenida 9-73 Zona 9, Edificio Torre SA1, Guatemala, Guatemala.

Ha sido evaluado por Certification With Added Value, S. C. y se encuentra conforme con la (s) Norma (s) siguiente (s) /  
 Has been evaluated by Certification With Added Value, S. C. and found in agreement with following Standard(s):

#### ISO 37001:2016. Sistema de Gestión Antisoborno ISO 37001:2016. Anti-bribery Management Systems

Con el alcance siguiente/Scope of registration:

Proceso de Atención Previsional al Contribuyente en la Oficina Tributaria Quetzaltenango, Oficina Tributaria Suchitepéquez, Agencia Tributaria Mesoamérica y Agencia Tributaria San Rafael I.

  
 María Guadalupe González Marín  
 Directora de Operaciones  
 Certification With Added Value, S. C.




## EVENTO ANTICORRUPCIÓN PRIMAVERA 2022

BUENAS PRÁCTICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA  
 TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL



PAÍSES INVITADOS PAÍSES ESPONSORES

Jueves, 26 de mayo de 2022 | 09:00 horas (Guatemala) | 10:00 horas (Colombia) | Vía

## iRecuerda!

La falsificación o alteración de documentos afecta a la moral y a las buenas costumbres de los funcionarios y empleados de la SAT. Esta falta constituye sanciones administrativas y denuncia ante los órganos correspondientes.

Practiquemos el valor de la **Transparencia**










La ética va contigo...  
*Nívela!*

con **Actitud de servicio**  
 porque los funcionarios y empleados de la SAT  
 somos personas de **valor** que aportamos lo mejor  
 de sí mismos.

  
 GERENCIA DE ASUNTOS INTERNOS



**Contribuyendo** por el país que todos queremos



**Contribuyendo** por el país que todos queremos

**Contribuyendo** por el país que todos queremos

