

ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	COLOMBIA/CAN - Grupo Andino
▪ Nombre de la CT:	Apoyo al Programa de Modernización de la DIAN
▪ Número de CT:	CO-T1637
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	RASTELETTI, ALEJANDRO GABRIEL (IFD/FMM) Team Leader; CALIJURI, MONICA (IFD/FMM) Alternate Team Leader; ROMAN SANCHEZ, SUSANA (IFD/FMM); CHARRY ROZO, MONICA PATRICIA (CAN/CCO); CORCUERA-SANTAMARIA, SANDRA (INT/TIN); REYES-TAGLE, GERARDO (IFD/FMM); GARCIA SANJINES, JOSE MARTIN (INT/TIN); HILLMAN, EUGENIO F. (VPC/FMP); CRAUSAZ SARZOSA, ERNESTO PATRICIO (VPC/FMP); GRECO, MARIA SOFIA (LEG/SGO); YARYGINA UDOVENKO, ANASTASIYA (IFD/FMM); GONZALEZ SOSA, NATHALIA (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Operational Support
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - CO-L1245 Apoyo a la Preparación e Implementación al Préstamo para la Modernización de la DIAN - CO-T1513
▪ Fecha del Abstracto de CT:	14 May 2021
▪ Beneficiario:	DIAN
▪ Agencia Ejecutora:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$200,000.00
▪ Contrapartida Local:	US\$0.00
▪ Periodo de Desembolso:	30 meses
▪ Tipos de consultores:	Individuos
▪ Unidad Responsable de Preparación:	IFD/FMM - División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	CAN/CCO - Representación Colombia
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	Sí
▪ CT incluida en CPD (s/n):	No
▪ 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 El objetivo de la cooperación técnica (CT) es fortalecer las capacidades de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para la facilitación y el control del cumplimiento tributario y aduanero, en el marco de la implementación del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (CO-L1245).
- 2.2 La necesidad de implementar una modernización de la DIAN se justifica por los números desafíos que enfrenta dicha institución para el cumplimiento de su misión. Entre los principales desafíos destacan: (a) la planificación estratégica y gestión de recursos humanos es deficiente, y no están preparadas para sustentar el proceso de modernización tecnológica; (b) los procesos y sistemas para el control y facilitación del cumplimiento tributario presentan numerosas debilidades; y (c) la principal estrategia

de la formalización de pequeños y medianos contribuyentes no ha alcanzado altos niveles de incorporación de contribuyentes.

III. Descripción de las Actividades y Resultados

- 3.1 **Componente I: Componente 1. Masificación del Régimen Simple de Tributación (RST).** El objetivo de este componente es apoyar la ampliación del número de contribuyentes registrados en el RST. Se financiarán consultorías para el desarrollo de estrategias de disuasión de distintos tipos de contribuyentes potenciales del RST y consultorías para el desarrollo de herramientas de apoyo a la toma de decisiones de potenciales contribuyentes de estar en este régimen
- 3.2 **Componente II: Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades individuales de la DIAN.** El objetivo de este componente es fortalecer a la DIAN para una eficiente implementación de su Programa de Modernización. Se financiarán consultorías para el fortalecimiento de la planificación estratégica y la gestión de recursos humanos, y para el fortalecimiento de procesos y plataformas tecnológicas para el control y facilitación del cumplimiento tributario y aduanero.

IV. Presupuesto

Presupuesto Indicativo

Actividad/Componente	BID/Financiamiento por Fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1. Masificación del Régimen Simple de Tributación (RST)	US\$80,000.00	US\$0.00	US\$80,000.00
Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades individuales de la DIAN	US\$120,000.00	US\$0.00	US\$120,000.00
Total	US\$200,000.00	US\$0.00	US\$200,000.00

V. Agencia Ejecutora y Estructura de Ejecución

- 5.1 A petición de la DIAN, la CT será ejecutada por BID. La ejecución por parte del Banco se justifica por el hecho de que esto mejoraría la independencia de las asesorías para la masificación del RST y del fortalecimiento de las capacidades institucionales de la DIAN. Adicionalmente, el Banco cuenta con una amplia experiencia en estos temas, habiendo financiado préstamos y ejecutado cooperaciones técnicas en esta área en varios países de la región⁶. Estos atributos permitirán que la ejecución de los productos de la CT se lleve a cabo en tiempo y forma
- 5.2 La ejecución de los componentes se realizará en estrecha colaboración con la Unidad Ejecutora del Programa CO-L1245 y con las distintas direcciones de gestión de la DIAN, de manera de asegurar una estrecha alineación con las actividades a ser apoyadas con la operación de préstamo. El Banco realizará las contrataciones de consultores individuales, y procurarán las consultorías requeridas según las políticas aplicables descritas en el documento AM-650.

VI. Riesgos Importantes

- 6.1 Entre los riesgos del proyecto se encuentran la resistencia de las distintas áreas de la DIAN al cambio en la forma de operar. Para mitigar este riesgo se contratarán con recursos de préstamo consultorías para la gestión del cambio institucional. También se buscará obtener algunos resultados de manera inmediata, a fin de que las distintas

áreas involucradas puedan observar rápidamente los beneficios de la iniciativa. Existe un riesgo que surjan dificultades en la implementación de las actividades de integración de procesos tributarios y aduaneros, debido a la tendencia de ambas áreas de trabajar en silos. Este riesgo será mitigado con el desarrollo de una propuesta de estructura organizacional que facilite la coordinación entre los procesos tributarios y aduaneros comunes.

VII. Salvaguardias Ambientales

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