

GUATEMALA

Apoyo a la Reforma Fiscal

(GU-T1100)

PLAN DE OPERACIONES

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Alberto Barreix (ICF/FMM) Jefe; otros miembros: Roberto Cambor (ICF/FMM); Gonzalo Afcha (ICF/ISC); Manuel Márquez (INT/INT); Javier Beverinotti (ICF/FMM), Miguel Coronado (LEG/SGO) e Ida Fernández (ICF/FMM).

INDICE

RESÚMEN EJECUTIVO	1
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS Y DESCRIPCIÓN.....	2
A. Objetivos y descripción	2
B. Componentes	3
III. EJECUCIÓN Y FINANCIAMIENTO	3
A. Ejecución y Administración	3
B. Financiamiento y presupuesto.	4
IV. MONITOREO Y EVALUACIÓN	4
V. BENEFICIOS DEL PROGRAMA Y RIESGOS.....	5
VI. REVISIÓN AMBIENTAL Y SOCIAL	5
VII. CERTIFICACIÓN.....	5
VIII. APROBACIÓN	6

ANEXOS

ANEXO I	Presupuesto Detallado
ANEXO II	Plan de Adquisiciones
ANEXO III	Términos de Referencia

SIGLAS Y ABREVIATURAS

CNAP	Comisión Nacional para el cumplimiento de los Acuerdo de Paz
EBP	Estrategia Banco País
FOE	Fondo de Operaciones Especiales
IVA	Impuesto Valor Agregado
PIB	Producto Interno Bruto

**Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)**

RESÚMEN EJECUTIVO

Organismo Ejecutor:	Ministerio de Finanzas Públicas (MFP).		
Beneficiario:	República de Guatemala.		
Financiamiento:	IDB: (ingresos netos del FOE)	US\$	149.000
	Total:	US\$	149.000
Objetivos:	El objetivo de esta cooperación técnica es apoyar al programa de reforma fiscal emprendido por el gobierno de Guatemala, compuesto por el diseño y la implementación de la reforma tributaria, el control del proceso de compras y la transparencia de la ejecución del gasto público y el fortalecimiento de los controles aduaneros y el combate de la evasión.		
Plazos:	Período de Ejecución:	15	meses
	Período de Desembolso:	18	meses
Condiciones contractuales especiales:	Ninguna.		
Excepciones a las políticas del Banco	Ninguna.		
Revisión social y ambiental:	En comunicación escrita (email) recibida el 1 de abril de 2008, el ESR informó que VPS/ESG ha revisado la operación y da su no objeción ambiental a la misma.		
Coordinación con otras agencias:	Se ha coordinado con el Fondo Monetario Internacional (FMI) en materia de reforma tributaria y aduanera y con el Banco Mundial (BM), en los procesos de compras y de administración financiera.		

I. ANTECEDENTES

- 1.1 Luego de casi 40 años de conflicto armado, en 1996 se firmaron los Acuerdos de Paz, los cuales reflejaron un amplio consenso nacional sobre las prioridades en materia económica, social y de seguridad. En el año 2000 se firmó un Pacto Fiscal, que tenía como meta lograr una carga tributaria ajustada del 13,2% del PIB. Actualmente, la carga tributaria alcanza el 12,2%, fruto del mejoramiento de la administración tributaria y del proceso de crecimiento económico. Adicionalmente, se había fijado una serie de metas respecto del gasto público social (GPS) y su ejecución transparente, las cuales se han cumplido parcialmente. La situación social del país presenta avances pero se encuentra aún muy lejos de los objetivos de Desarrollo del Milenio y los Acuerdos de Paz, lo cual hace necesario

incrementar fuertemente el gasto social para lograr estos importantes objetivos; éste ha crecido solo un 0,8% del PIB entre 2000 y 2005 (7,5%).

- 1.2 **El Plan de Gobierno** de la Unidad Nacional de la Esperanza (UNE) tiene como objetivos principales erradicar la pobreza, garantizando el cumplimiento de los acuerdos de paz así como las Metas del Milenio sobre desarrollo social. Adicionalmente, el Gobierno se ha comprometido a mantener la responsabilidad fiscal y en particular, a una reforma tributaria basada en la propuesta de la Comisión Nacional Para el Cumplimiento de los Acuerdos de Paz (CNAP) y por el Grupo Promotor del Pacto Fiscal¹. Esta comisión también preparó estudios para el mejoramiento de la calidad del gasto público y la transparencia en el proceso de la ejecución presupuestal.
- 1.3 En el marco del apoyo del Banco al nuevo gobierno en la formulación y coordinación de políticas públicas, sus autoridades acordaron con el Banco impulsar un programa de reformas en el área fiscal. Este programa estará apoyado por un préstamo sectorial de políticas (Programa de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, GU-L1020), complementado con operaciones de fortalecimiento institucional: a la Modernización del Ministerio de Finanzas (GU-L1031) y al Fortalecimiento de la SAT (GU-L1032). El préstamo sectorial (Programa de de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas) tendrá como objetivo mejorar la suficiencia y equidad de los ingresos tributarios y el control del proceso de compras por su organismo (MFP) y la transparencia en la ejecución del gasto presupuestal por transferencias.
- 1.4 **Apoyo del Banco al país en el sector.** El Banco ha apoyado este proceso mediante las cooperaciones técnicas de Apoyo al Pacto Fiscal Renovado y su Marco Legal (ATN/SF-10612-GU) y de Apoyo al Diálogo sobre el Pacto Fiscal en seguimiento a los Acuerdos de Paz (ATN/SF-10207-GU), y el programa de Reforma de la Gestión Financiera II (1900/SF-GU).

II. OBJETIVOS Y DESCRIPCIÓN

A. Objetivos y descripción

- 2.1 El objetivo de esta cooperación técnica es apoyar al Gobierno de Guatemala en el diseño de una reforma tributaria centrada en la modernización de la tributación directa y una serie de medidas administrativas para el combate a la evasión; en el establecimiento de controles y evaluación del gasto, en especial el proceso de compras y la ejecución presupuestal por transferencias (2,2% del PIB en 2007); y la definición estratégica del fortalecimiento institucional (MFP y SAT) para la implementación del programa de reformas. Esto coadyuvará a la preparación del Programa de Reforma Fiscal.
- 2.2 Las principales actividades a desarrollar con los recursos de la cooperación técnica serán la contratación de consultorías técnicas, internacionales y locales, para:

¹ En agosto de 2006, la Mesa de Desarrollo Económico y Social de la Comisión Nacional de los Acuerdos de Paz impulsó la creación de un Grupo Promotor del Pacto Fiscal.

(i) estimaciones económicas y diseño legal de la nueva imposición a la renta y la Ley Antievasión II; (ii) control y evaluación del gasto presupuestal, en particular la ejecución por transferencia en apoyo al proceso de reestructura del MFP; y (iii) la definición de estrategias de desarrollo de la administración tributaria y aduanera, en especial, en sistemas de retenciones de IVA y renta, sistemas de pagos y contabilidad fiscal para PYMES e implantación de sistemas de control aduaneros en puestos fronterizos.

B. Componentes

- 2.3 ***Componente I: Reforma Tributaria.*** El propósito de este componente es colaborar con el equipo del MFP en la estimación de los efectos económicos de la reforma y la Ley Antievasión y su diseño legal. Estos dos tipos de actividades requerirán la contratación de consultores, internacionales y nacionales, para complementar el trabajo ya realizado con la ATN/SF-10612-GU, que incluyen: (i) una nueva imposición a la renta con la estimación de rendimientos alternativos, de efectos económicos, y de efectos de equidad; y (ii) la definición legal de la Ley Antievasión, conteniendo el cálculo de rendimiento. Se adjuntan Términos de Referencia en Anexo III.
- 2.4 ***Componente II: Apoyo a la modernización del MFP.*** El objetivo de este componente es apoyar el control y la evaluación de la ejecución presupuestal por transferencias que incluye organizaciones sin fines de lucro, organismos internacionales y fideicomisos que representaron 0,7%, 0,4% y 1,1% del PBI, respectivamente. Para ello, se contratarán consultores que colaborarán con el equipo del MFP que se encuentra actualmente implantando la Dirección de Transparencia, incluida en su proceso de reestructura.
- 2.5 ***Componente III: Fortalecimiento de la SAT.*** El propósito de este componente es el apoyo mediante la contratación de consultorías, internacionales y locales, de la definición de la estrategia de implementación de: (i) mecanismos generalizados de retenciones de IVA y renta para importadores y grandes contribuyentes; (ii) implementación de controles cruzados mediante la declaración por Internet de las compras de grandes contribuyentes; (iii) implementación del pago y la contabilidad fiscal simplificada para la PYME vía *Internet*; y (iv) diagnóstico, infraestructura y equipamiento de los puestos fronterizos de aduanas.

III. EJECUCIÓN Y FINANCIAMIENTO

A. Ejecución y Administración

- 3.1 El Organismo Ejecutor del proyecto será el Banco mediante CID/CGU en colaboración con ICF/FMM que tendrá la responsabilidad técnica. El equipo del Banco en coordinación y colaboración con el Ministerio de Finanzas Públicas tendrán las responsabilidades de: (i) identificar, seleccionar y contratar los servicios de consultoría; (ii) supervisar los trabajos por realizar y coordinar los mismos; (iii) asegurar que los consultores tengan acceso a la información pertinente para la realización de sus tareas; (iv) elaborar el informe de síntesis global del programa; y (v) facilitar la elaboración e implementación del plan de acción que sea aprobado.

- 3.2 El plazo de ejecución del proyecto será de quince (15) meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato y el plazo de desembolsos será de dieciocho (18) meses.
- 3.3 La adquisición de bienes y servicios relacionados y la contratación de los servicios de consultoría del proyecto (individuales y firmas) se llevarán a cabo de conformidad con las normas, políticas y procedimientos del Banco en la materia (documentos GN-2349-7 y GN-2350-7); ver también Plan de Adquisiciones en el Anexo II.

B. Financiamiento y presupuesto.

- 3.4 Esta Cooperación Técnica será financiada con recursos netos del Fondo de Operaciones Especiales (FOE) por un monto de hasta US\$149.000 con carácter no reembolsable.
- 3.5 A continuación se presenta el presupuesto consolidado (detalle en Anexo I).

Actividad	Costo
1. Asesoría en Reforma Fiscal	48.000
2. Asesoría Procesos de Transparencia y Compras	25.000
3. Asesoría en Administración Tributaria y Aduanera	52.000
4. Viajes y Viáticos	23.000
5. Imprevistos	1.000
TOTAL	149,000

IV. MONITOREO Y EVALUACIÓN

- 4.1 La responsabilidad técnica por este proyecto estará en la División de Gestión Fiscal y Municipal (FMM) del Departamento de Capacidad Institucional y Finanzas (ICF) y en la oficina del Banco en Guatemala (CID/CGU), la cual será responsable por efectuar el seguimiento y los desembolsos correspondientes.
- 4.2 Dentro de los 60 días siguientes a la finalización del período de ejecución de la operación, el jefe de equipo convocará a una reunión con los especialistas de las Vicepresidencias de Países y de otros sectores del Banco para evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos, el logro de las metas propuestas y las posibles recomendaciones que surjan de la operación.

V. BENEFICIOS DEL PROGRAMA Y RIESGOS

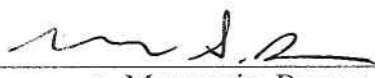
- 5.1 **Beneficios.** El principal beneficio de esta CT está en mejorar la situación fiscal de Guatemala apoyando reformas viables. Así, se apoyará al Programa de Reforma Fiscal y sus operaciones de apoyo buscan incrementar la carga tributaria en más del 10% para financiar un mayor el nivel del gasto público social que hoy es cercano al 7% del PIB, por debajo de la media para la región. Adicionalmente, se busca afianzar el proceso de transparencia, control y evaluación del gasto público, que son claves para avanzar la agenda desarrollo social del país y alcanzar las Metas de Desarrollo del Milenio.
- 5.2 **Riesgos.** El principal riesgo de esta operación está en el ambiente político del país. Si bien la probabilidad de aprobar las reformas es alta, dado el prestigio técnico de la Grupo de Apoyo al Pacto Fiscal que elaboró sus bases y el compromiso de la administración pueden plantearse dificultades a su aprobación. Adicionalmente, pueden encontrarse obstáculos en la implantación de mecanismos de control y transparencia en la ejecución presupuestal por transferencias pero la voluntad del gobierno y el apoyo de la sociedad civil, reflejada en una ley recientemente aprobada a tales efectos, favorecen su aplicación.

VI. REVISIÓN AMBIENTAL Y SOCIAL

- 6.1 Esta cooperación técnica no tendrá efectos ambientales negativos directos. Se ha registrado la presente operación en el ESR obteniendo una clasificación "C" por lo que no se considera necesario la preparación de una Estrategia Ambiental y Social para el programa.

VII. CERTIFICACIÓN

- 7.1 La Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento (VPC/GCM) certifica que la suma de US\$149.000 proveniente de los ingresos netos del Fondo para Operaciones Especiales (FOE) está disponible para el financiamiento del proyecto propuesto mediante el presente Plan de Operaciones.


Marguerite Berger
VPC/GCM

4/25/08
Fecha

VIII. APROBACIÓN



Vicente Fretes, Jefe División ICF/FMM

15/5/08

Fecha

Vo.Bo. *(aprobación por correo electrónico)*

Alvaro Cubillos, Representante CID/CGU

15/5/2008

Fecha

PLAN DE OPERACIONES

GUATEMALA

Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)

PRESUPUESTO DETALLADO

Actividad	Costo Parcial	Costo Total US\$
1. Asesoría en Reforma Fiscal		48.000
1.1 Asesoría económica, 1 consultor internacional (20 días)	9.000	
1.2 Asesoría económica, 2 consultores nacionales (2 meses)	22.000	
1.3 Asesoría legal, consultor internacional (10 días)	5.000	
1.4 Asesoría legal, consultor nacional (2 meses)	12.000	
2. Asesoría Procesos de Transparencia y Compras		25.000
2.1 Asesoría en procesos de transparencia consultor internacional (30 días)	15.000	
2.2 Asesoría en procesos de compras, consultor internacional (20 días)	10.000	
3. Asesoría en Administración Tributaria y Aduanera		52.000
3.1 Asesoría en administración tributaria, 2 consultores internacionales –Fiscalización y Cobranza-- (25 días)	25.000	
3.2 Asesoría sistema de control aduaneros, consultor internacional (30 días)	15.000	
3.3 Asesor en aduanas, consultor nacional (2 meses)	12.000	
4. Viajes y Viáticos (aprox. 8 viajes)		23.000
5. Imprevistos		1.000
TOTAL		149.000

PLAN DE OPERACIONES

GUATEMALA

Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)

PLAN DE ADQUISICIONES

Las contrataciones para la CT propuesta se llevarán a cabo de acuerdo con las **“Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” (GN-2349-7)**, y con las **“Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” (GN-2350-7)**, y con lo establecido en el Plan de Operaciones y el presente Plan de Adquisiciones.

Categoría y Descripción del Contrato de Adquisiciones	Costo Estimado de la Adquisición (US\$)	Método de Adquisición ¹	Revisión (ex-ante ó ex-post)	Fuente de Financiamiento y Porcentaje		Fechas Estimadas		Status (Pendiente, en proceso, adjudicado, cancelado)	Comentarios
				BID %	Local / Otro %	Publicidad y/o Inicio proceso de adquisición/selección	Terminación Contrato		
SERVICIOS CONSULTORIA									
Consultaría Nacional (2). Asesores Económicos	22.000	CCIN	ex ante	100%		Marzo 2008	Nov. 2008		
Consultaría Nacional (1). Asesor Legal	12.000	CCIN	ex ante	100%		Marzo 2008	Agosto 2008		
Consultaría Internacional (1). Asesor Económico	12.500	CCII	ex ante	100%		Abril 2008	Julio 2008		
Consultorías Internacionales (1). Asesor Legal	8.000	CCII	ex ante	100%		Abril 2008	Junio 2008		
Consultorías Internacionales (2). Expertos en Procesos de Transparencia y Compras	32.000	CCII	ex ante	100%		Junio 2008	Oct. 2008		
Consultoría Internacional (2). Asesores en Administración Tributaria	31.500	CCII	ex ante	100%		Mayo 2008	Oct. 2008		
Consultaría Internacional (1). Asesor en sistemas de control aduanero	18.000	CCII	ex ante	100%		Julio 2008	Oct. 2008		
Consultaría Nacional (1). Asesor en aduanas	12.000	CCIN	ex ante	100%		Julio 2008	Oct. 2008		

¹ **Consultorías:** SBCC: Selección Basada en la Calidad y el Costo; SBC: Selección Basada en la Calidad; SBPF: Selección Basada en Presupuesto Fijo; SBMC: Selección Basada en el Menor Costo; SCC: Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores; SD: Selección Directa. **Consultores Individuales:** CCIN: Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Nacional; CCII: Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Internacional; CD: Contratación Directa.

GUATEMALA**Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)****TÉRMINOS DE REFERENCIA****CONSULTOR PARA EL PROYECTO DE LEY DE LA REFORMA DEL IMPUESTO
SOBRE LA RENTA Y LA LEY ANTI-EVASIÓN II****I. ANTECEDENTES**

- 1.1 Guatemala se encuentra preparando una reforma tributaria que incluye un nuevo modelo de imposición a la renta, moderno y comprehensivo. Adicionalmente, se incluyen importantes avances en tributación internacional que sería pionera en Centroamérica. Esto supone un cambio relevante en el impuesto por lo que se necesita asistencia técnica para lograr una legislación adecuada a este diseño pero que sea compatible con la tradición jurídica guatemalteca. Para ello, se contratarán consultores que trabajarán conjuntamente con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP) que lidera la reforma.

II. OBJETIVOS DE LA CONSULTORIA

- 2.1 El consultor colaborará con el Gobierno en la definición de las alternativas de imposición a la renta mas adecuadas, dado el contexto fiscal, social y macroeconómico del país. Las propuestas deberán tomar en cuenta la constitucionalidad de la reforma propuesta.

III. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL CONSULTOR

- 3.1 Contestar al cuestionario de dudas preparado por el equipo de técnicos del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP).
- 3.2 Preparar redacciones alternativas en aquellos aspectos que hagan aconsejables soluciones técnicas alternativas a las elaboradas por el equipo de técnicos del MPF.
- 3.3 Preparar informe – en forma de notas breves o comentarios- sobre el conjunto de la Reforma, en particular revisar la coherencia de los distintos Títulos de que se compone.
- 3.4 Análisis pormenorizado de la nueva tributación internacional.
- 3.5 Revisar y proponer mejoras de redacción de la Ley Anti-evasión II.
- 3.6 Contrastar todo el trabajo anterior en cuantas reuniones presenciales sean necesarias con el equipo técnico.
- 3.7 Exponer y debatir en los foros que se precise las características técnicas de la Ley.

IV. CALIFICACIONES DE LOS CONSULTORES

- 4.1 Preparación académica en derecho y finanzas públicas, en particular en reforma tributaria y tributación internacional. Fuerte base analítica en derecho. Por lo menos diez años de experiencia laboral en investigación sobre el diseño y análisis de leyes tributarias.

V. PRODUCTOS ESPERADOS DE LA CONSULTORÍA

- 5.1 El consultor deberá elaborar dos informes:
- 5.1.1 Un primer informe breve, de carácter de diseño legal tributario. El mismo presentará brevemente, y con una visión global y unificadora los capítulos de la imposición a la renta y esbozará la estrategia (agenda) a seguir en cada uno de ellos, y
 - 5.1.2 Un segundo informe que revea en detalle la Ley de Renta y la Ley Anti-evasión II en trabajo conjunto con el equipo de reforma del MFP y otros asesores con alternativas a los problemas planteados en su caso.

VI. PLAZO Y LUGAR DE TRABAJO

- 6.1 La consultoría será de 10 días para el consultor internacional, con un viaje a Guatemala, y 2 meses para el consultor nacional. El lugar de trabajo será en la ciudad de residencia del consultor y en Ciudad de Guatemala.

VII. COORDINACIÓN, SUPERVISIÓN E INFORME

- 7.1 La coordinación y supervisión de la consultoría será responsabilidad de los equipos del Banco y del Ministerio de Finanzas Públicas.
- 7.2 El informe final se entregará en duplicado impreso y en medio electrónico. La versión impresa, no deberá contener más de 30 páginas tamaño carta, a reglón cerrado y tipo “Times New Roman” tamaño 12.
- 7.3 La aprobación del informe final estará a cargo del equipo del Banco en coordinación con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas.

GUATEMALA**Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)****TÉRMINOS DE REFERENC****CONSULTOR PARA EL ANÁLISIS DE IMPACTOS ECONÓMICOS DEL PROYECTO DE LEY DE
REFORMA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y LA LEY ANTI-EVASIÓN II****I. ANTECEDENTES**

- 1.1 Guatemala se encuentra preparando una reforma tributaria que incluye un nuevo modelo de imposición a la renta moderno y comprehensivo. Adicionalmente, se incluyen importantes avances en tributación internacional que sería pionera en Centroamérica. Esto supone un cambio relevante en el impuesto, por lo que se necesita asistencia técnica para estimar el rendimiento de las diferentes alternativas del impuesto y sus impactos económicos y de equidad así como para asesorar en el programa fiscal y los análisis de sostenibilidad. Para ello, se contratará un consultor que trabajará conjuntamente con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP) que lidera la reforma.

II. OBJETIVOS DE LA CONSULTORIA

- 2.1 El consultor colaborará con el Gobierno en la definición de las alternativas de imposición a la renta más adecuada, dado el contexto fiscal, social y macroeconómico del país. Las propuestas deberán tomar en cuenta la constitucionalidad de la reforma propuesta.

III. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL CONSULTOR

- 3.1 Determinar el efecto que tendrían sobre estos ingresos posibles ajustes al IR, planteando diferentes escenarios;
- 3.2 Colaborar en el diseño de un nuevo IR que incluya:
- 3.2.1 estimación de rendimientos alternativos,
 - 3.2.2 estimación de efectos económicos,
 - 3.2.3 estimación de efectos de equidad.
- 3.3 Determinar el impacto de la Ley Antievasión II
- 3.4 Colaborar en la preparación de la programación fiscal de corto y mediano plazo
- 3.5 Colaborar en el análisis de rigidez y sostenibilidad fiscal

IV. CALIFICACIONES DE LOS CONSULTORES

- 4.1 Preparación académica en economía, en particular macroeconomía y finanzas públicas, con experiencia en reformas tributarias y programación fiscal de no menos

de 12 años. Fuerte base analítica y cuantitativa, nivel de Master y, preferentemente, Doctorado.

V. PRODUCTOS ESPERADOS DE LA CONSULTORÍA

- 5.1 Reporte final con: (i) los impactos de suficiencia, eficiencia y equidad de la reforma y (ii) informe como insumo para la programación fiscal y los análisis de sostenibilidad.

VI. PLAZO Y LUGAR DE TRABAJO

- 6.1 La consultoría será de 20 días para un consultor International, con dos viajes a Guatemala. El lugar de trabajo será en la ciudad de residencia del consultor y en Ciudad de Guatemala.

VII. COORDINACIÓN, SUPERVISIÓN E INFORME

- 7.1 La coordinación y supervisión de la consultoría será responsabilidad de los equipos del Banco y del Ministerio de Finanzas Públicas.
- 7.2 El informe final se entregará en duplicado impreso y en medio electrónico. La versión impresa, no deberá contener más de 30 páginas tamaño carta, a reglón cerrado y tipo “Times New Roman” tamaño 12.
- 7.3 La aprobación del informe final estará a cargo del equipo del Banco en coordinación con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas.

GUATEMALA**Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)****TÉRMINOS DE REFERENCIA****CONSULTOR PARA EL MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE COMPRAS Y CONTRATACIONES****I. ANTECEDENTES**

- 1.1 Guatemala se encuentra preparando una modernización del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP) que incluye la mejora en el control y evaluación del gasto. Uno de los procesos fundamentales de los que el MFP es órgano rector, es el proceso de compras y adquisiciones. Si bien existen avances importantes con la implantación del instrumento “Guatecompras”, el proceso está aún incompleto y presenta algunas debilidades, entre ellas su interfase con la contabilidad pública. Para el diseño e implantación de estas mejoras, se contratará un consultor que trabajará conjuntamente con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP) que lidera la reforma.

II. OBJETIVOS DE LA CONSULTORIA

- 2.1 El consultor colaborará con el Gobierno en la definición de las alternativas para tratar el problema de la eficiencia y transparencia en el proceso de compras y contrataciones y su instrumento “Guatecompras”.

III. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL CONSULTOR

- 3.1 Desarrollo, implantación y extensión de módulos de compras y contrataciones que incluye:
- 3.1.1 Diagnóstico y planificación de la reorganización de las unidades institucionales del sistema,
 - 3.1.2 Implantación y extensión del módulo de compras,
 - 3.1.3 Desarrollo funcional e informático e implantación del sistema de compras electrónicas y,
 - 3.1.4 Formación de capacitadores y capacitación y entrenamiento del personal.
- 3.2 Fortalecimiento de la Oficina de Compras Institucionales mediante las siguientes actividades:
- 3.2.1 Organización del gerenciamiento y preparación de guías de procedimientos internos
 - 3.2.2 Planificación de adquisiciones y entrenamiento de funcionarios
 - 3.2.3 Logística y talleres

IV. CALIFICACIONES DE LOS CONSULTORES

- 4.1 Preparación académica en administración o ingeniería, en particular en procesos de compras y de transparencia, con experiencia internacional en sistemas de compras y contrataciones de no menos de 10 años.

V. PRODUCTOS ESPERADOS DE LA CONSULTORÍA

- 5.1 Propuesta de reforma, que incluya los aspectos señalados en las actividades, y los procesos complementarios a “Guatecompras”.
- 5.2 Reporte final que incluya el diseño de los componentes propuestos, sus requerimientos físicos y de personal y establezca una ruta crítica para su implementación.

VI. PLAZO Y LUGAR DE TRABAJO

- 6.1 La consultoría será de 30 días para un consultor International, con dos viajes a Guatemala. El lugar de trabajo será en la ciudad de residencia del consultor y en Ciudad de Guatemala.

VII. COORDINACIÓN, SUPERVISIÓN E INFORME

- 7.1 La coordinación y supervisión de la consultoría será responsabilidad de los equipos del Banco y del Ministerio de Finanzas Públicas.
- 7.2 El informe final se entregará en duplicado impreso y en medio electrónico. La versión impresa, no deberá contener más de 30 páginas tamaño carta, a reglón cerrado y tipo “Times New Roman” tamaño 12.
- 7.3 La aprobación del informe final estará a cargo del equipo del Banco en coordinación con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas.

GUATEMALA**Apoyo a la Reforma Fiscal
(GU-T1100)****TÉRMINOS DE REFERENCIA****TÉRMINOS DE REFERENCIA PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE
CONSULTORÍA EN AUDITORÍA****I. ANTECEDENTES**

- 1.1 Guatemala se encuentra fortaleciendo su administración tributaria (Superintendencia de Administración Tributaria, SAT). Adicionalmente, se está preparando la implementación de un nuevo modelo de imposición a la renta moderno y comprehensivo. Así, se hace necesario la revisión y actualización de los principales procesos de la administración, en particular auditoría.

II. OBJETIVOS DE LA CONSULTORIA

2. El objetivo de la consultoría es apoyar a la SAT en la elaboración de una propuesta, la evaluación de la estructura actual de las principales funciones, su estrategia para el cuatrienio 2007 - 2011, el plan de gestión y su ejecución para la función de fiscalización. También, deberá proponer nuevos sistemas de funcionamiento adaptados a los cambios organizacionales y tecnológicos que la institución deberá implantar para cumplir con los objetivos de recaudación y por los nuevos procesos basados en la autonomía funcional y presupuestal.

III. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL CONSULTOR

- 3.1 Preparar un análisis de base para la evaluación de las mayores deficiencias de la fiscalización de la SAT para la aplicación de las nuevas tecnologías
- 3.1.1 Comparar los métodos y procedimientos de auditoría vigentes y proponer un proceso de cambio a los procesos según las mejores prácticas internacionales, esto incluirá: - mecanismos de selección, - análisis de riesgo, - preparación de auditoría, - fiscalización vía información electrónica del contribuyente y terceros, - documentación de la auditoría de acuerdo a normativa técnica y ética, y – mecanismos de control, incluyendo la supervisión de las acciones de auditoría;
- 3.1.2 Analizar los procedimientos y herramientas aplicados en: (1) preparación de la auditoría; (2) pautas de acción y procedimientos; (3) elementos disponibles de los registros del contribuyente y de terceros; (4) forma de finalización de la acción de auditoría, incluyendo determinación de adeudos en su caso; (5) documentación de la acción de fiscalización; (6) formas de funcionamiento organizacional durante la fiscalización, incluyendo el papel del supervisor, (7) forma de evaluación, colectiva e individualmente de la

acción, incluyendo acciones correctivas y (8) evaluación de la ejecución del avance del plan anual.

- 3.1.3 Identificar y describir los cambios necesarios en la legislación, regulación y guías de acción de la SAT para lograr las mejores prácticas internacionales
- 3.1.4 Revisión del plan estratégico y la aplicación periódica del plan de trabajo de fiscalización, su ejecución y evaluación, así como la planificación de la función de fiscalización de la SAT;
- 3.1.5 Proponer un sistema de evaluación de gestión y los mecanismos de incentivos grupales e individuales de diferentes actividades de fiscalización y a los auditores individualmente mediante un sistema informático de seguimiento del proceso de cada acción de auditoría en forma sistematizada y transparente;
- 3.1.6 Proponer los mecanismos de control interno y externo de asuntos internos para la evaluación de la conducta funcional de los auditores, incluyendo las pautas principales del Código de Conducta en lo que respecta a función de fiscalización;
- 3.1.7 Identificar las necesidades específicas de cantidad y tipos de auditores necesarios, incluyendo los especializados por profesión o calificación específica, y proponer las guías para el programa de capacitación.

IV. CALIFICACIONES DE LOS CONSULTORES

- 4.1 Preparación académica en administración o economía, en particular en la función de auditoría incluyendo tributación internacional, con experiencia en administraciones tributarias de no menos de 15 años.

V. PRODUCTOS ESPERADOS DE LA CONSULTORÍA

- 5.1 Propuesta de cambio de los componentes incluidos en III.
- 5.2 Reporte final que incluya el diseño de los componentes propuestos, sus requerimientos físicos y de personal y establezca una ruta crítica para su implementación.

VI. PLAZO Y LUGAR DE TRABAJO

- 6.1 La consultoría será de 25 días para un consultor Internacional, con un viaje a Guatemala. El lugar de trabajo será en la ciudad de residencia del consultor y en Ciudad de Guatemala.

VII. COORDINACIÓN, SUPERVISIÓN E INFORME

- 7.1 La coordinación y supervisión de la consultoría será responsabilidad de los equipos del Banco y del Ministerio de Finanzas Públicas.

- 7.2 El informe final se entregará en duplicado impreso y en medio electrónico. La versión impresa, no deberá contener más de 30 páginas tamaño carta, a reglón cerrado y tipo “Times New Roman” tamaño 12.
- 7.3 La aprobación del informe final estará a cargo del equipo del Banco en coordinación con el equipo del Ministerio de Finanzas Públicas.

Fernandez de Rojas, Ida M.

From: ESRNet
Sent: Tuesday, April 01, 2008 3:05 PM
To: ICF-FMM
Cc: Barreix, Alberto Daniel; Fernandez de Rojas, Ida M.; Beverinotti, Javier; Cambor, Roberto Andres; Afcha, Gonzalo J.; Marquez Farina, Manuel; Neyra Amado, Paola Carolina; Bernedo, Cecilia; Leon, Damaris; Caballero, Monica; ESRNet
Subject: RE: GU-T1100. Programa de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Revisión de Impacto Social y de Medio Ambiente.

Classification: C

We have no comments or questions on this TC.

Regards,

ESRteam

From: ICF-FMM
Sent: Friday, March 28, 2008 4:21 PM
To: ESRNet
Cc: Barreix, Alberto Daniel; Fernandez de Rojas, Ida M.; Beverinotti, Javier; Cambor, Roberto Andres; Afcha, Gonzalo J.; Marquez Farina, Manuel; Neyra Amado, Paola Carolina; Bernedo, Cecilia; Leon, Damaris; Caballero, Monica
Subject: GU-T1100. Programa de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Revisión de Impacto Social y de Medio Ambiente.

Sírvase encontrar adjunto el Perfil de Cooperación Técnica del programa de la referencia y archivos correspondientes (filtros), para su consideración por el ESR.

Para cualquier consulta con referencia a esta operación, favor contactar al Sr. Alberto Barreix, Jefe de Equipo de la Operación (albertoba@iadb.org, Ext. 1601).

Atentamente,
ICF/FMM

<< File: IDBDOCS-#1373468-v1-GU-T1100__Plan_de_Operaciones.DOC >> << File: IDBDOCS-#1373641-v1-GU-T1100__Safeguard_Policyu_Filter_Report.DOC >> << File: IDBDOCS-#1373651-v1-GU-T1100__Safeguard_Screening_Form_.DOC >> << File: Solicitud Sr Mtro de Guatemala TC FOE 27 de marzo de 2008 (2).pdf >>

000273

MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS
GUATEMALA, C. A.

24 de marzo de 2008

Señor

Álvaro Cubillos

Representante del Banco Interamericano de Desarrollo en Guatemala

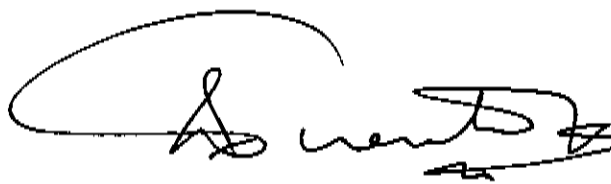
Su despacho.

Estimado señor Cubillos:

El propósito de la presente es solicitar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) su colaboración para la implementación de un programa de apoyo a la reforma fiscal. Este tiene como objetivos mejorar la suficiencia y calidad de los ingresos y egresos públicos y su administración, contribuir a financiar el plan del gobierno, en especial en lo social y consolidar la sostenibilidad fiscal. Como ha surgido de los acuerdos que hemos alcanzado, esto se reflejará en una operación sectorial de políticas y posiblemente dos de apoyo institucional, una para la modernización del Ministerio de Finanzas Públicas (MFP) y otro para el fortalecimiento de la Superintendencia de Administración Financiera (SAT).

En tal virtud, solicito su colaboración para que se realice la aprobación de financiamiento no reembolsable por US\$149,000, para las iniciativas de cooperación técnica que permitan la preparación de las operaciones correspondientes y a la vez apoyar la implementación de las reformas que ya hemos iniciado tanto en el MFP como en la SAT. La definición precisa de los planes de operación de las iniciativas de asistencia técnica que se requieran, se realizará conjuntamente entre el Ministerio de Finanzas Públicas y el BID, de conformidad con lo acordado durante la misión del Banco de febrero próximo pasado, particularmente en lo relativo al fortalecimiento institucional.

Agradecido por su atención, le saludo atentamente,



Juan Alberto Fuentes K.
MINISTRO DE FINANZAS PUBLICAS

