**Matriz de Resultados**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo del Proyecto:** | El objetivo del programa es mejorar la administración tributaria, y la transparencia del sector financiero en Guatemala, por medio de medidas de política orientadas al incremento de los ingresos tributarios y fortalecimiento de la prevención del lavado de activos. El Programa se estructura bajo la modalidad de un préstamo de Apoyo de Reformas de Políticas (PBL) de tramos múltiples, dividido en dos tramos de desembolsos. |

**Impactos Esperados**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicadores** | **Unidad de medida**  | **Línea de base** | **Metas** | **Medio de verificación** | **Observaciones** |
| **Valor** | **Año** | **2017** | **2018** |
| **Impacto: Mejorar la administración tributaria y la transparencia del sector financiero en Guatemala** |
| Recaudación Tributaria Neta / PIB nominal | % | 10,2 | 2015 | 10,6 | 11,0 | Informe anual de cuentas presentado por el Ministerio de Finanzas de Guatemala (MINFIN) y Superintendencia de Administración Tributaria (SAT). | Se refiere a solamente la Recaudación Tributaria y no al total de ingresos públicos. Los datos están disponibles en http://portal.sat.gob.gt |
| Índice de Lavado de Dinero de Guatemala. El índice mide el nivel de riesgo de lavado de dinero basado en la agregación de 14 indicadores que evalúan la fortaleza del marco institucional contra el lavado de dinero y la corrupción, así como la transparencia financiera y el estado de derecho. | puntos | 5,78 | 2015 | 5,63 | 5,49 | [Índice de Lavado de Dinero](https://index.baselgovernance.org/sites/index/documents/Basel_AML_Index_Report_2015.pdf) producido por el Instituto de Gobernanza de Basilea(https://index.baselgovernance.org/) | El índice presenta para el 2015 que Guatemala enfrenta un nivel de riesgo medio (en la posición 77 entre 152 países). Se estima una mejora de por lo menos el 5% con las acciones de política del Programa. |

**Resultados Esperados**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Resultados Esperados** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Metas** | **Medio de verificación** | **Observaciones** |
| **Valor** | **Año** | **2017** | **2018** |
| **Resultado 1: Incremento de los ingresos tributarios en Guatemala** |
| Recaudación tributaria / Número de funcionarios de la SAT | Millones de Quetzales | 11,6 | Promedio 2014-15 | 12,0 | 12,5 | Informe de gestión anual de la Gerencia de Planificación y Desarrollo Institucional de la SAT | Mide la eficiencia de los funcionarios de la SAT en la recaudación. La recaudación total promedio por funcionario de la SAT cayó 7,3% entre el 2013 y el 2015. |
| Tasa de evasión del IVA | % | 34,2 | 2015 | 28 | 25 | Página web de la SAT | Mide la reducción en la tasa de evasión fiscal del IVA. La metodología a aplicar es la que se encuentra publicada de manera oficial en el sitio web de SAT. |
| **Resultado 2: Fortalecimiento de la prevención del lavado de activos en Guatemala** |
| Evaluación del GAFI de Guatemala para la recomendación 22 (Sucursales y Subsidiarias en el exterior) | Cumplimiento (No Cumplido, Parcialmente, Mayormente y Cumplido) | Parcialmente Cumplido | 2010 | Cumplido | 2016-17 | [Informe de evaluación del GAFI para Guatemala](http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=40338785). | La Recomendación 22 se ha convertido en la recomendación 18 en la nueva versión de los estándares del GAFI publicada en 2012. |
| Flujos financieros ilícitos estimados para Guatemala | US$ millones | 2.179 | Promedio 2004-2013 | 1.961 | Promedio 2018-2019 | [*Global Financial Integrity*](file:///D%3A%5CDATA.IDB%5CICF%5CRevisi%C3%B3n%20de%20documentos%5CDocumentos%20de%20los%20proyectos%5CPropuestas%20de%20operaciones%5CGU-L1096%5CPost-QRR%5CVersi%C3%B3n%20del%202016-08-09%5CGlobal%20Financial%20Integrity) (GFI) | Se estima una reducción de 10% en estos flujos con las acciones de incremento de la transparencia financiera.  |

**Productos[[1]](#footnote-2)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Productos**  | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| **Componente I: Estabilidad macroeconómica** |
| Asegurar un contexto macroeconómico congruente con los objetivos del programa según establecido en la Matriz de Políticas (Evaluación Independiente de Condiciones Macroeconómicas – IAMC). |  | IAMC | 0 | 1 | 1 | 2 | Evaluación Independiente de Condiciones Macroeconómicas -IAMC- elaborada por el Banco y vigente al momento del desembolso. |
| **Componente II: Mejorar la eficiencia y la efectividad en la recaudación tributaria** |
| 1a. Nuevo modelo de gobernanza de la SAT, definido |  | Modelo de Gobernanza de la SAT, definido | 0 | 1 |  | 1 | Comunicación del MINFIN, con el proyecto de ley de la SAT enviado al Congreso. |
| 1b. Nuevo modelo de gobernanza de la SAT, establecido. |  | Modelo de Gobernanza de la SAT, establecido | 0 |  | 1 | 1 | Publicación del Decreto de aprobación de la Ley de la SAT en el Diario de Centro América. |
| 2a. Unidad de Asuntos Internos de la SAT, creada.  |  | Unidad de Asuntos Internos de la SAT, creada | 0 | 1 |  | 1 | Acuerdo del Directorio de la SAT que aprueba la creación de la Unidad de Asuntos Internos |
| 2b. Unidad de Asuntos Internos de la SAT, en operación |  | Unidad de Asuntos Internos de la SAT, en operación | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe de la SAT, donde conste el procedimiento y la cantidad de verificaciones realizadas y sus resultados. |
| **Productos** | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 3a. Gerencia de Investigación Fiscal de la SAT, creada. |  | Gerencia de Investigación Fiscal, creada | 0 | 1 | 0 | 1 | Acuerdo del Directorio de la SAT que aprueba la creación de la Gerencia de Investigación Fiscal |
| 3b. Gerencia de Investigación Fiscal de la SAT, en operación |  | Gerencia de Investigación Fiscal, en operación | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe de la SAT, donde consten los análisis, cruces de información y otros insumos generados por su investigación. |
| 4a. Reingeniería de personal de la SAT definida, incluyendo la revisión de los tipos de perfiles profesionales y técnicos requeridos, el diseño de la carrera de los funcionarios y la disponibilidad de aproximadamente 450 plazas de trabajo (nuevas o vacantes). |  | Reingeniería de personal de la SAT, definida | 0 | 1 | 0 | 1 | Acuerdo del Directorio de la SAT sobre las plazas y perfiles, e Informe de la SAT con el diseño de la carrera de los funcionarios. |
| 4b. Funcionarios contratados en la SAT durante el periodo 2016-2017 |  | Funcionarios contratados |  | 500 | 300 | 800 |  Informe de la SAT describiendo los procesos y resultados de las contrataciones de personal. |
| 5a. Brechas de evasión del IVA para el 2015 y definición de metas de recaudación para el 2016, publicadas. |  | Brechas de Evasión y metas, publicadas | 0 | 1 | 0 | 1 | Publicación de brechas de evasión en la página web de la SAT y copia del convenio MINFIN-SAT sobre metas de recaudación. |
| 5b. Brechas de evasión del IVA para el 2016 y metodología para la medición de la brecha de evasión para el impuesto sobre la renta (ISR) y sus primeras estimaciones, y definición de metas de recaudación para el 2017; publicadas. |  | Brechas de Evasión y metas, publicadas | 0 | 1 | 1 | 2 | Publicación de brechas de evasión en la página web de la SAT y copia del convenio MINFIN-SAT sobre metas de recaudación. |
| **Productos** | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 6a. Plan de Modernización del catastro de contribuyentes (RTU – Registro Tributario Unificado), preparado |  | Plan preparado | 0 | 1 | 0 | 1 | Comunicación del Superintendente de la SAT remitiendo al Banco copia del Plan de Modernización aprobado. |
| 6b. Plan de Modernización del catastro de contribuyentes (RTU – Registro Tributario Unificado), implantado la primera fase |  | Plan implantado la primera fase | 0 | 0 | 1 | 1 | Comunicación del Superintendente de la SAT remitiendo al Banco copia del Plan de Modernización aprobado. |
| 7a. Macro procesos de la SAT (IVA y Aduanas), revisados. |  | Macro procesos revisados | 0 | 2 | 0 | 2 | Informe de la SAT con los procesos de IVA, Aduanas e ISR revisados. |
| 7b. Macro proceso de la SAT de Impuesto sobre la Renta (ISR), revisado. |  | Macro proceso revisado | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe de la SAT con el proceso de ISR revisado. |
| 8a. Plan de control integral de la Carga en los recintos fiscalizados durante el despacho aduanero, con énfasis en Puerto Quetzal, preparado. |  | Plan preparado | 0 | 1 | 0 | 1 | Informe de la SAT con un Plan de control integral de la Carga en los recintos fiscalizados de Puerto Quetzal. |
| **Productos** | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 8b. Plan de control integral de la Carga en los recintos fiscalizados durante el despacho aduanero, implantado la primera fase en Puerto Quetzal y planificación para su extensión a todos los puertos con fiscalización aduanera. |  | Plan implantado la primera fase | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe de la SAT describe el proceso de implantación del Plan de control integral de la Carga en los recintos fiscalizados de Puerto Quetzal y presenta la planificación para su extensión a todos los puertos con fiscalización aduanera. |
| 9a. Marco de colaboración en investigaciones criminales de evasión tributaria y fraude fiscal, institucionalizado mediante un Convenio Interinstitucional entre la SAT, el Ministerio Público y la CICIG (Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala). |  | Convenio firmado | 0 | 1 | 0 | 1 | Copia del Convenio suscrito entre la SAT, el Ministerio Público y la CICIG. |
| 9b. Investigaciones criminales de evasión tributaria y fraudes fiscales, en operación |  | Investigaciones criminales | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe de la SAT con las principales investigaciones apoyadas y montos recuperados. |
| 10a. Reforma de la Ley Orgánica del Ministerio Público, aprobada. |  | Ley Orgánica del Ministerio Público, aprobada | 0 | 1 | 0 | 1 | Proyecto de Ley aprobado en el Congreso de la República. |
| 10b. Presencia territorial de la Fiscalía, ampliada mediante la apertura de una fiscalía especializada en delitos de contrabando y fraude aduanero. |  | Fiscalía especializada en delitos de contrabando y fraude aduanero, en operación | 0 | 0 | 1 | 1 | Fiscalía de Puerto Quetzal en operación, verificada con Informe de la SAT o visita del Banco. |

|  |
| --- |
| **Componente III: Mejorar la transparencia del sector financiero y de las actividades *off-shore*** |
| **Productos** | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 1a. Resolución emitida por la Junta Monetaria (JM) requiriendo capital adicional a entidades que otorguen financiamiento en moneda extranjera a deudores no generadores de divisas. |  | Resolución JM emitida | 0 | 1 |  | 1 | Publicación en el Diario de Centro América de una Resolución de la Junta Monetaria |
| 1b. Cumplimiento de la Resolución emitida por la Junta Monetaria, en cuanto a requerir capital adicional a entidades que otorguen financiamiento en moneda extranjera a deudores no generadores de divisas, verificada por la Superintendencia de Bancos. |  | Resolución JM verificada | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe con el Resultado de la Verificación, de al menos el 50% de las entidades que otorguen financiamiento en moneda extranjera a deudores no generadores de divisas, emitido por la Intendencia de Supervisión y presentado al Superintendente de Bancos |
| 2a. Resolución emitida por la Junta Monetaria sobre divulgación de la información de los indicadores financieros, en especial de las entidades off shore. |  | Resolución JM emitida | 0 | 1 |  | 1 | Publicación en el Diario de Centro América de una Resolución de la Junta Monetaria |
| 2b. Cumplimiento de la Resolución emitida por la Junta Monetaria para mejorar la divulgación de la información de los indicadores financieros, verificada por la Superintendencia de Bancos.. |  | Resolución JM verificada | 0 | 0 | 1 | 1 | Informe con el Resultado de la Verificación, de al menos el 50% de las entidades, en especial las off shore, emitido por la Intendencia de Supervisión y presentado al Superintendente de Bancos. |
| **Productos**  | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 3a. Plan Estratégico Nacional actualizado de la COPRECLAFT (Comisión Presidencial de Coordinación de los Esfuerzos Contra el Lavado de Dinero u Otros Activos, el Financiamiento del Terrorismo y el Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva en Guatemala) |  | Plan adecuado | 0 | 1 | 0 | 1 | Acta Notarial de la COPRECLAFT adopta un Plan Estratégico Nacional observando las recomendaciones. del GAFI del 2010. |
| 3b. Plan Estratégico Nacional adecuado, Contra el Lavado de Activos, y el Financiamiento del Terrorismo y el Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva a los Resultados de la Evaluación Nacional de Riesgos y el Informe de Evaluación Mutua de los grupos regionales del GAFI (GAFILAT-Latinoamérica y GAFIC-Caribe). |  | Plan adecuado | 0 | 0 | 1 | 1 | Acta Notarial de la COPRECLAFT donde se apruebe la adecuación del Plan Estratégico Nacional, a los Resultados de la Evaluación Nacional de Riesgos y el Informe de Evaluación Mutua de los grupos regionales del GAFI (GAFILAT-Latinoamérica y GAFIC-Caribe) del 2016-2017. |
| 4a. Acuerdo marco de coordinación interinstitucional de intercambio de información estadística entre las entidades miembros e invitadas de la COPRECLAFT. |  | Acuerdo marco de coordinación interinstitucional | 0 | 1 | 0 | 1 | Acta Notarial de la COPRECLAFT con la adopción de un acuerdo marco de coordinación interinstitucional e intercambio de información entre los mismos, incluyendo la SAT |
| 4b. Sistema de intercambio de información estadística entre las entidades miembros e invitadas de la COPRECLAFT, implementado, mediante una plataforma tecnológica diseñada con tal propósito. |  | Sistema | 0 | 0 | 1 | 1 | Resolución de la Intendencia de Verificación Especial de la SIB (IVE) que adopta el Manual operativo |
| 5a. Normativa de prevención del lavado de activos, fortalecido mediante preparación de un Prpyecto de Ley. |  | Proyecto de ley preparado | 0 | 1 | 0 | 1 | Envío de un Oficio de la IVE al Superintendente de Bancos, con el Proyecto de Ley de Actualización y Fortalecimiento del Marco Legal para la Prevención, Control y Represión de la Delincuencia Financiera |
| **Productos** | **Costo estimado (US$)** | **Unidad de medida** | **Línea de base** | **Año 1** | **Año 2** | **Meta final** | **Medio de verificación** |
| 5b. Proyecto de ley remitido al Congreso de la República para fortalecer la normativa de prevención y represión del lavado de activos y financiamiento del terrorismo y la proliferación de armas de destrucción masiva. |  | Proyecto de ley enviado al Congreso | 0 | 0 | 1 | 1 | Constancia de Recepción por parte del Congreso de la República de un proyecto de Ley de Actualización y Fortalecimiento del Marco Legal para la Prevención, Control y Represión de la Delincuencia Financiera). |

1. Los indicadores de productos fueron divididos en (a) para el primer tramo, y (b) para el segundo tramo. [↑](#footnote-ref-2)