**Matriz de Resultados**

**Programa de Consolidación Fiscal para Guatemala**

**(GU-L1064)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo del programa** | El objetivo de este programa es consolidar la sostenibilidad fiscal de Guatemala, a través del incremento de los ingresos fiscales, el fortalecimiento de los mecanismos de control del endeudamiento nacional y municipal, mejorarla calidad del gasto, en un marco fiscal de mediano plazo. |

**Nota**: Dado que este es un PBL híbrido, los resultados están explícitamente en la Matriz de Políticas y sus medios de verificación (Anexo II).

Aquí se presentan indicadores adicionales y complementarios de resultados e impactos.

| **Objetivo del Componente** | **Indicador de**  **Línea de base** | **Resultados**  **Tramo I** | **Resultados**  **Tramo II** | **Fuente** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Marco General de Políticas Macroeconómicas:** Un entorno macroeconómico consistente con la consolidación de la sostenibilidad fiscal. | | | | |
| Mantener un marco macroeconómico estable para el crecimiento económico con equidad | Año 2011  Resultado fiscal del gobierno central: -2,8% del PIB  Deuda pública del gobierno central: 24,1% del PIB | Año 2012  Resultado fiscal del gobierno central: -2,4% del PIB  Deuda pública del gobierno central: 24,8% del PIB | Año 2013  Resultado fiscal del gobierno central: -2,1% del PIB  Deuda pública del gobierno central: 25,2% del PIB | **Responsable:** MINFIN.  **Fuente:** Documento publicado en la página web del MINFIN |
| **II. Reformas Tributarias y Medidas Antievasión:** | | | | |
| Actualizar y fortalecer el sistema impositivo, a través de la implementación de reformas orientadas a prevenir la elusión y evasión fiscal, así como mejoras en la eficiencia recaudatoria | Línea de base (2011):  Ingresos tributarios netos:  11,03 % del PIB | Aumento de Recaudación anualizada de:  0,2% del PIB por efecto de la ley de actualizacion tributaria.  0,1 % del PIB por efecto de la ley antievasón 2 | Aumento de la recaudación anualizado:  de al menos 0,8 % del PIB, por efecto de la ley de actualizacion tributaria.  al menos, 0,2 % del PIB por efecto de la ley antievasón 2  el impacto recaudatorio de las Leyes de Actualización Tributaria y Antievasion 2 alcanza al menos 12,3% del PIB | **Responsable:** MINFIN.  **Fuente:** Documento publicado en la página web del MINFIN  Nota: La recaudación aumenta al 12,3 % como resultado de la implementación de las Leyes de Actualización Tributaria y la Ley de Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y El Combate a la Defraudación y al Contrabando |
| **III. Regulación de las Finanzas Municipales**: | | | | |
| Fortalecer la capacidad del MINFIN para regular y orientar la gestión de las finanzas municipales | Línea de Base: Deuda Total Municipal sobre Ingresos Propios para 2009: 94% (Indicador a ser validado por la DAAFIM) | Línea de Base: Deuda Total Municipal sobre Ingresos Propios para 2009: 90% (Indicador a ser validado por la DAAFIM) | Baja en el indicador de Deuda Total Municipal sobre Ingresos Propios para 2013 hasta 85%.  (Indicador a ser validado por la DAAFIM) | SIAF-Muni Informe Anual Consolidado por el MINFIN y Registro de Deuda Municipal del INFOM. |
| **IV. Programación Fiscal de Mediano Plazo y Gestión por Resultados.** | | | | |
| Fortalecer la capacidad presupuestaria del programa de Fomento de la Salud y Medicina Preventiva del Plan piloto de gestión por resultados en el Ministerio de Salud Pública | Reasignación de rubros presupuestarios hacia materiales y suministros en el Programa de Fomento de la Salud y Medicina Preventiva:  Línea de Base 2011:  Servicios personales 28,00% del total del Programa  Servicios no personales: 35% del Total del Programa  Materiales y suministros: 22,00% del Total del Programa  Otros: 10% del Total del Programa |  | Reasignación de rubros presupuestarios presupuestarios hacia materiales y suministros en el Programa de Fomento de la Salud y Medicina Preventiva: (2013)  Servicios personales 21% del Total del Programa  Servicios no personales: 19% del Total del Programa  Materiales y suministros: 55% del total del Programa  Otros: 5% del Total del Programa | **Responsable:** MINFIN.  **Fuente:** Presupuesto Devengado anualmente publicado en la página web del MINFIN |

**Productos PBL de Consolidación Fiscal**

**GU-L1064**

| **Producto** | **Unidad de Medida** | **2011 Línea de Base** | **2012** | **2013** | **Meta Final** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Componente 2: Reformas Tributaria y Medidas Anti evasión** | | | | | | |
| Ley de Actualización Tributaria, aprobada. | Decreto 10-2012 | 0 | 1 |  | Entrada en vigencia de la Ley de Actualización Tributaria y su Acuerdo Gubernativo correspondiente. | Medio y fuente de verificación: Publicación en el Diario Oficial – Diario de Centroamérica y entrada en vigencia de la Ley de Actualización Tributaria (Decreto 10-2012); y su Acuerdo Gubernativo correspondiente. |
| Unidad de Tributación Internacional (UTI) en el Vice-Ministerio de Ingresos del MINFIN, implementada. | Dirección de Tributación Internacional | 0 | 1 |  | 1 Unidad de Tributación Internacional (UTI) en el Vice-Ministerio de Ingresos del MINFIN. | Medio y fuente de verificación:  Publicación en el Diario Oficial – Diario de Centroamérica del Acuerdo Ministerial. |
| Convenios de intercambio de información fiscal o equivalente, en cumplimiento con los lineamientos del Foro Global, firmados. | Convenios firmados | 0 |  | 12 | 12 convenios firmados | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| Ley de Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y El Combate a la Defraudación y al Contrabando, aprobada. | Decreto 4-2012 | 0 | 1 |  | Entrada en vigencia de la Ley. | Medio y fuente de verificación: Publicación en el Diario Oficial – Diario de Centroamérica y entrada en vigencia de la Ley. |
| Reglamentación de la Ley de Actualización Tributaria y la Ley de Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y El Combate a la Defraudación y al Contrabando, elaborado. | Reglamento | 0 |  | 1 | 1 Reglamento publicado y puesto en vigencia | Medio y fuente de verificación: Publicación en el Diario Oficial – Diario de Centroamérica de la reglamentación de la Ley de Antievasión 2. |
| **Componente 3: Regulación de las Finanzas Municipales** | | | | | | |
| Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal (DAAFIM) en el Ministerio de Finanzas Públicas, implementada | Dirección | 0 | 1 |  | 1 Dirección creada e implementada | Medio y fuente de Verificación: Contratación del Director y, al menos, un subdirector de la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal (DAAFIM) en el Ministerio de Finanzas Públicas. |
| Normativa y Manual de la DAAFIM, elaborado. | Normativa y Manual | 0 | 1 | 1 | 1 Normativa elaborada e implementada apoyada por el manual de procedimientos | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| Normas y manuales de procedimientos de las áreas de Crédito y Cartera de la Dirección Administrativa y Financiera del INFOM, elaborados | Normativa y Manuales | 0 | 1 |  | 1 normativa y manuales de procedimientos, implementados | La cantidad de manuales se definirá en seguimiento al Plan de Reorganización Administrativa y Financiera del INFOM  Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| Metodología para cuantificar el stock de la deuda municipal, elaborado. | Manual | 0 |  | 1 | 1 manual, implementado | El manual debe de contener los distintos indicadores para cuantificar el stock de deuda municipal  Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| **Componente 4: Programación Fiscal de Mediano Plazo y Gestión por Resultados** | | | | | | |
| Informe del Desempeño de la Gestión de las Finanzas Públicas (PEFA por sus siglas en inglés) por parte de Consultor Independiente, actualizado. | Informe | 0 | 1 |  | 1 Informe PEFA actualizado | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| Marco de Política Fiscal de Mediano Plazo (3 años), elaborado | Documento de política pública | 0 |  | 1 | 1 | Debe de incluir un análisis y lineamiento del endeudamiento nacional y municipal, Medio u fuente de verificación: publicacion en la página web del MINFIN, como parte de la preparación de la Ley de Presupuesto para el año 2014 |

**Programa de Cooperación Técnica Reembolsable**

**(GU-L1064)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Producto** | **Unidad de Medida** | **2011 Linea de Base** | **2012** | **2013** | **Meta Final** | **Observaciones** |
| **COMPONENTE 1: Fortalecimiento de las funciones de regulación, coordinación y planificación** | | | | | | |
| Técnicos de la DAAFIM capacitados en el desarrollo de indicadores de solvencia financiera municipal, desarrollo de bases de datos, proyecciones de ingresos, gastos municipales. | Técnicos Capacitados | N/A | 3 | 6 | 9 | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| **COMPONENTE 2: Fortalecimiento de la capacidad técnica del INFOM** | | | | | | |
| Técnicos de la Unidad de Crédito y Gestión de Cartera del INFOM, capacitados en análisis costo – beneficio de inversiones municipales, sostenibilidad de deuda municipal, analisis de riesgo crediticio municipal, desarrollo de base de datos, | Técnicos Capacitados | N/A | 15 | 15 | 30 | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |
| **COMPONENTE 3: Fortalecimiento de la Mancomunidad de la Gran Ciudad del Sur y las Municipalidades que la forman (Plan piloto).** | | | | | | |
| Producto 1: Técnicos municipales capacitados en fortalecimiento fiscal, financiero y tarifario por la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal (DAAFM) | Técnicos municipales | 0 | 0 | 15 | 15 | Medio de verificación:  Reporte de Consultor Independiente |