

PMR Operational Report

Operation Number	GU-L1096	Chief of Operations Validation Date	10/15/19
Year- PMR Cycle	First period Jan-Jun 2019	Division Chief Validation Date	
Last Update	10/02/19	Country Representative Validation Date	
PMR Validation Stage	Validated by Chief of Operations		

Basic Data

Operation Profile

Operation Name	Tax Management and Transparency Program	Loan Number	3786/OC-GU
Executing Agency	MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS	Sector/Subsector	RM-FIS - REFORM / MODERNIZATION OF THE STATE-FISCAL POLICY FOR SUSTAINABILITY AND GROWTH
Team Leader	PIMENTA, CARLOS CESAR	Overall Stage	Approved/Pending prior Legislative Approval
Operation Type	Loan Operation	Country	GUATEMALA
Lending Instrument	Policy-Based Loan	Convergence related Operation(s)	
Borrower	REPUBLICA DE GUATEMALA		

Environmental and Social Safeguards

Impacts Category	B13	Was/Were the objective(s) of this operation reformulated?	NO
Safeguard Performance Rating		Date of approval	
Safeguard Performance Rating - Rationale			

Financial Data

Item	Total Cost and Source					Available Funds (US\$)			
	Original IDB	Current IDB	Local Counterpart	Co-Financing / Country	Total Original Cost	Current IDB	Disb. Amount to Date	% Disb	Undisbursed Amount
GU-L1096	250,000,000	250,000,000	0	0	250,000,000	250,000,000	0	0.00%	250,000,000
Aggregated	250,000,000	250,000,000	0	0	250,000,000	250,000,000	0	0.00%	250,000,000

Expense Categories by Loan Contract (cumulative values)

Please note that inactive indicators and outputs are not displayed; totals in the actual cost table may not match the sum of the cost of the outputs displayed, due to the cost of inactive outputs.

PMR Operational Report

RESULTS MATRIX

IMPACTS

Impact Nbr. 1: Mejorar la administración tributaria y la transparencia del sector financiero en Guatemala.

Observation: Subir la Recaudación Tributaria Neta y no el total de ingresos públicos (<http://portal.sat.gob.gt>). El índice de Lavado de Dinero mide el nivel de riesgo de lavado de dinero basado en la agregación de 14 indicadores que evalúan la fortaleza del marco institucional para la transparencia financiera y el estado de derecho (<https://index.baselgovernance.org/>).

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0
1.0	Recaudación Tributaria Neta / PIB nominal	%	10.20	2015	P	10.60	10.20	11.00	11.00	11.00
					P(a)	10.20	10.20	10.00	11.00	11.00
					A	10.04	10.00			

Details

Means of verification: Informe anual de cuentas presentado por el Ministerio de Finanzas de Guatemala (MINFIN) y Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Observations: Se refiere a solamente la Recaudación Tributaria y no al total de ingresos públicos. Los datos están disponibles en <http://portal.sat.gob.gt>

Pro-Gender No **Pro-Ethnicity** No

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0
1.1	Índice de Lavado de Dinero de Guatemala	puntos	5.78	2015	P	5.63	5.49	5.49	5.49	5.49
					P(a)	5.78	6.17	5.49	5.49	5.49
					A	6.17	4.95	4.75		

Details

Pro-Gender No **Pro-Ethnicity** No

PMR Operational Report

RESULTS MATRIX

OUTCOMES

Outcome Nbr. 0: Incremento de los ingresos tributarios en Guatemala

Observation: Recaudación tributaria / Número de funcionarios de la SAT (Informe de gestión anual de la Gerencia de Planificación y Desarrollo Institucional de la SAT). Tasa de evasión del IVA (<http://portal.sat.gov.gt>). Evaluación del GAFI de Guatemala para la recomendación 22 (Sucursales y Subsidiarias en el exterior) (Informe de evaluación del GAFI para Guatemala. Flujos financieros ilícitos estimados para Guatemala (Global Financial Integrity - GFI)

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0
0.0	Recaudación tributaria / Número de funcionarios de la SAT	Millones de Quetzales	11.60	2015	P	12.00	12.30	12.30	12.50	12.50
					P(a)	11.60	12.30	12.30	12.50	12.50
					A	12.30				

Details

Means of verification: Informe de gestión anual de la Gerencia de Planificación y Desarrollo Institucional de la SAT

Observations: La Línea de Base es el promedio 2014-15. 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.

Pro-Gender No **Pro-Ethnicity** No

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0
0.1	Tasa de evasión del IVA	%	34.20	2015	P	28.00	36.98	36.98	25.00	25.00
					P(a)	34.20	36.98	36.98	25.00	25.00
					A	36.98				

Details

Means of verification: Página web de la SAT.

Observations: 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.

Pro-Gender No **Pro-Ethnicity** No

Outcome Nbr. 1: Fortalecimiento de la prevención del lavado de activos en Guatemala

Observation:

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0
1.0	Evaluación del GAFI de Guatemala para la recomendación 22	%	50.00	2010	P	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
					P(a)	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
					A	100.00	100.00			100.00

Details

Means of verification: Informe de evaluación del GAFI para Guatemala.

Observations: Evaluación del GAFI de Guatemala para la recomendación 22 (Sucursales y Subsidiarias en el exterior). Cumplimiento (No Cumplido 0%; Parcialmente 50%; Mayormente 75% y Cumplido 100%). La Recomendación 22 se ha convertido en la recomendación 18 en la nueva versión de los estándares del GAFI publicada en 2012.

PMR Operational Report

RESULTS MATRIX

OUTCOMES

Pro-Gender		No	Pro-Ethnicity			No				
Indicator	Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2017	2018	2019	2020	EOP 0	
1.1	Flujos financieros ilícitos estimados para Guatemala	US\$ millones	2,179.00	2013	P	2,179.00	2,179.00	1,961.00	1,961.00	1,961.00
					P(a)	2,179.00	2,179.00	1,961.00	1,961.00	1,961.00
					A	2,179.00				
Details										
Means of verification: Global Financial Integrity (GFI)										
Observations: La Línea de Base es el promedio 2004-2013. Se estima una reducción de 10% en estos flujos con las acciones de incremento de la transparencia financiera. La Meta es el promedio 2018-2019.										
Pro-Gender		No	Pro-Ethnicity			No				

RESULTS MATRIX

OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

Component Nbr. 1 Componente I: Estabilidad macroeconómica

			PHYSICAL PROGRESS	
Output	Unit of Measure		2019	EOP 0
1.1 Asegurar un contexto macroeconómico congruente con los objetivos del programa según establecido en la Matriz de Políticas (Evaluación Independiente de Condiciones Macroeconómicas – IAMC).	IAMC	P	1	4
		P(a)	1	4
		A		2

RESULTS MATRIX

OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

Component Nbr. 2 Componente II: Mejorar la eficiencia y la efectividad en la recaudación tributaria

			PHYSICAL PROGRESS		
Output	Unit of Measure		2019	EOP 0	
2.1	1a. Nuevo modelo de gobernanza de la SAT, definido	Modelo de Gobernanza de la SAT	P		1
		P(a)			1
		A			1
2.2	1b. Nuevo modelo de gobernanza de la SAT, establecido.	Government agencies (#)	P		1
		P(a)			1
		A			1
2.3	2a. Unidad de Asuntos Internos de la SAT, creada.	Unidad de Asuntos Internos de	P		1
		P(a)			1
		A			1
2.4	2b. Unidad de Asuntos Internos de la SAT, en operación	Unidad de Asuntos Internos de	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.5	3a. Gerencia de Investigación Fiscal de la SAT, creada.	Gerencia de Investigación Fisc	P		1
		P(a)			1
		A			1
2.6	3b. Gerencia de Investigación Fiscal de la SAT, en operación	Gerencia de Investigación Fisc	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.7	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	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.8	4b. Funcionarios contratados en la SAT durante el periodo 2016-2017	Funcionarios contratados	P	300	800
		P(a)		400	800
		A			400
2.9	5a. Brechas de evasión del IVA para el 2015 y definición de metas de recaudación para el 2016, publicadas.	Brechas de Evasión y metas, pu	P		1
		P(a)			1
		A			1
2.10	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, pu	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.11	6a. Plan de Modernización del catastro de contribuyentes (RTU – Registro Tributario Unificado), preparado	Plan preparado	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.12	6b. Plan de Modernización del catastro de contribuyentes (RTU – Registro Tributario Unificado), implantado la primera fase	Plan implantado la primera fas	P	1	1
		P(a)		1	1
		A			0
2.13	7a. Macro procesos de la SAT (IVA y Aduanas), revisados.	Macro procesos revisados	P	2	2

RESULTS MATRIX

OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

			PHYSICAL PROGRESS		
Output	Unit of Measure		2019	EOP 0	
2.13	7a. Macro procesos de la SAT (IVA y Aduanas), revisados.	Macro procesos revisados	P(a)	2	2
			A		0
2.14	7b. Macro proceso de la SAT de Impuesto sobre la Renta (ISR), revisado.	Macro proceso revisado	P	1	1
			P(a)	1	1
			A		0
2.15	8a. Plan de control integral de la Carga en los recintos fiscalizados durante el despacho aduanero, con énfasis en Puerto Quetzal, preparado.	Plan preparado	P		1
			P(a)		1
			A		1
2.16	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 fas	P		1
			P(a)		1
			A		0
2.17	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	P		1
			P(a)		1
			A		1
2.18	9b. Investigaciones criminales de evasión tributaria y fraudes fiscales, en operación	Investigaciones criminales	P		1
			P(a)		1
			A		0
2.19	10a. Reforma de la Ley Orgánica del Ministerio Público, aprobada.	Ley Orgánica del Ministerio Pú	P		1
			P(a)		1
			A		1
2.20	10b. Presencia territorial de la Fiscalía, ampliada mediante la apertura de una fiscalía especializada en delitos de contrabando y fraude aduanero.	Fiscalía especializada en deli	P		1
			P(a)		1
			A		0

RESULTS MATRIX

OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

Component Nbr. 3 Componente III: Mejorar la transparencia del sector financiero y de las actividades off-shore

			PHYSICAL PROGRESS		
Output	Unit of Measure		2019	EOP 0	
3.1	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	P		1
			P(a)		1
			A		1
3.2	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	P	1	1
			P(a)	1	1
			A		0
3.3	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	P		1
			P(a)		1
			A		1
3.4	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	P	1	1
			P(a)	1	1
			A		0
3.5	3a. Plan Estratégico Nacional actualizado de la COPRECLAF (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	P		1
			P(a)		1
			A		1
3.6	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	P	1	1
			P(a)	1	1
			A		0
3.7	4a. Acuerdo marco de coordinación interinstitucional de intercambio de información estadística entre las entidades miembros e invitadas de la COPRECLAF.	Acuerdo marco de coordinación	P		1
			P(a)		1
			A		1
3.8	4b. Sistema de intercambio de información estadística entre las entidades miembros e invitadas de la COPRECLAF, implementado, mediante una plataforma tecnológica diseñada con tal propósito.	Resolución de la Intendencia d	P	1	1
			P(a)	1	1
			A		0
3.9	5a. Normativa de prevención del lavado de activos, fortalecido mediante preparación de un Proyecto de Ley.	Proyecto de ley preparado	P		1
			P(a)		1
			A		0
3.10	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 Con	P		1
			P(a)		1
			A		0

CHANGES TO THE MATRIX

No information available for this section

PMR Operational Report

IMPLEMENTATION STATUS AND LEARNING

Lesson Learned - Categories

Legal aspects and public processes