

# Open Budget Survey 2017

## Questionnaire

### Guatemala

January 2018

## COUNTRY QUESTIONNAIRE: GUATEMALA

**PBS-1:** What is the fiscal year of the PBS evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:** El año fiscal utilizado para el PBS es el 2017.

**Sources:** Para el período fiscal 2017 se ha vuelto a publicar el informe preliminar ahora en varios formatos electrónicos y se encuentra disponible en el siguiente enlace: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: Se ha publicado en línea el 03 de agosto de 2016 por lo cual se encuentra disponible al público, además el MINFIN logró subirlo en diversos formatos para poder trabajar con dicho documento. Cabe resaltar que el PBS se había publicado en 2011, sin embargo, en los años siguientes dejó de producirse, luego del trabajo en coordinación con el MINFIN, adoptaron la sugerencia de realizar el PBS señalado en el OBI 2015, y en 2016 se vuelve a producir el PBS que abarca 2017-2019, recuperando la práctica de producirlo y hacerlo público, con la ventaja ahora de subirlo en diferentes formatos editables.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-2:** When is the PBS made available to the public?

- a. (100) At least four months in advance of the budget year, and at least one month before the Executive's Budget Proposal is introduced in the legislature
- b. (67) At least two months, but less than four months, in advance of the budget year, and at least one month before the Executive's Budget Proposal is introduced in the legislature
- c. (33) Less than two months in advance of the budget year, but at least one month before the Executive's Budget Proposal is introduced in the legislature
- d. (0) The PBS is not released to the public, or is released less than one month before the Executive's Budget Proposal is introduced to the legislature

**Answer:** a. (100)

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>) En este enlace se puede encontrar el documento preliminar.

**Comments:** Researcher: El documento fue publicado el 03 de agosto de 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El documento preliminar se publicó el 3 de agosto 2016, o sea un mes antes de la entrega del proyecto de presupuesto 2017, el cual fue sometido a consideración del Congreso de la República el 2 de septiembre de 2016.

**PBS-3a:** If the PBS is published, what is the date of publication of the PBS? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:** 3 Agosto 2016

**Sources:** El documento se encuentra disponible en: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: Debe señalarse que se ha trabajado con el MINFIN para asesorar en cuanto a las fechas de publicación y que los documentos deben estar en formato de datos abiertos, esto permitió que se volviera a publicar el PBS para el año 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the PBS. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** La fecha de publicación se determinó al revisar en la página del MINFIN, se revisó en el documento las propiedades, que permiten ver las fechas de creación y de modificación de los documentos, en el caso del documento preliminar al revisar las propiedades el documento fue creado el 03 de agosto de 2016. Cabe resaltar que se ha trabajado en colaboración con el MINFIN, y notificaron por vía electrónica la fecha de publicación del documento, al revisar la página web de dicho ministerio se logró constatar que el documento fue publicado el 03 de agosto 2016.

**Sources:** Documentos disponibles en varios formatos editables en: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La fecha de publicación es correcta. Sin embargo, luego de modificaciones al portal de internet del ministerio de finanzas la fecha de publicación cambió a uno de septiembre, pero, originalmente se publicó el tres de agosto.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-4:** If the PBS is published, what is the URL or weblink of the PBS? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** El weblink es el siguiente: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Sources:** El documento se encuentra disponible en 5 diferentes formatos y está con datos abiertos.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-5:** If the PBS is published, are the numerical data contained in the PBS available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** a.

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Si, además, también se encuentran en formato CSV.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-6a:** If the PBS is not publicly available, is it still produced?

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-6b:** If you selected option “c” or “d” in question PBS-6a above, please specify how you determined whether the PBS was produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question PBS-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** n/a

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-7:** If the PBS is produced, please write the full title of the PBS. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** INFORME PRELIMINAR Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado 2017-2019

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**PBS-8:** Is there a “citizens version” of the PBS?

- a. Yes
- b. No

**Answer:** b.

**Sources:** n/a

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Efectivamente, las buenas prácticas indican que dentro de los 8 documentos clave que incluye el Índice de presupuesto abierto, figura el Presupuesto Ciudadano. En Guatemala se ha elaborado la versión ciudadana de: a) El proyecto de presupuesto 2017 para el ciudadano, y b) El presupuesto aprobado 2017 para el ciudadano.

**Researcher response:** Debe aclararse que el cierre de documentos para la presente OBS fue el 31 de diciembre de 2016, por lo cual no podía tomarse en cuenta el CB que se publicó para el ejercicio fiscal 2017, ya que el mismo fue publicado fuera del plazo establecido, es decir tres meses luego de la aprobación del presupuesto 2016. Por otro lado, aunque el CB del ejercicio fiscal 2017 fue publicado en tiempo, debido al cierre de recepción de documentos en la fecha indicada, este documento ya no entra dentro del período de investigación. Cabe además señalar que en este caso se tomó la decisión de considerar como CB el documento que por iniciativa del MINFIN fue publicado acerca del proyecto de presupuesto 2017. Esto se refleja en las preguntas específicas sobre el CB más adelante.

**EBP-1a:** What is the fiscal year of the EBP evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:** Año 2017

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EBP-1b:** When is the EBP submitted to the legislature for consideration? Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016.

**Answer:** 02 Septiembre 2016

**Sources:** Según la ley orgánica del presupuesto se tiene hasta el 02 de septiembre para presentar la propuesta de presupuesto del ejecutivo al organismo legislativo.

**Comments:** Researcher: Formalmente y públicamente el documento es presentado al Congreso el 02 de septiembre, aunque el MINFIN señala que entregó el documento el 30 de agosto: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/prensa/comunicados/...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/prensa/comunicados/compre89\\_020916.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/prensa/comunicados/compre89_020916.pdf)) Sin embargo, la recepción física del documento fue el 02 de septiembre 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Tal como lo menciona el comentario del investigador a esta pregunta: el artículo 23 de la "Ley Orgánica del Presupuesto" indica que la fecha máxima para entregar el presupuesto es el dos de septiembre. Muy rara vez se entrega antes, para el año de evaluación se entregó en esa fecha.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Decreto No. 101-97, Ley Órgánica del Presupuesto, artículo 23. Establece: "Presentación del proyecto de presupuesto. El Organismo Ejecutivo presentará el proyecto de presupuesto general de ingresos y egresos del Estado al Congreso de la República a más tardar el 2 de septiembre del año anterior al que regirá, acompañado de la información que se especifique en el reglamento de esta ley."

**EBP-2:** When is the EBP made available to the public?

- a. (100) At least three months in advance of the budget year, and in advance of the budget being approved by the legislature
- b. (67) At least two months, but less than three months, in advance of the budget year, and in advance of the budget being approved by the legislature
- c. (33) Less than two months in advance of the budget year, but at least in advance of the budget being approved by the legislature
- d. (0) The EBP is not released to the public, or is released after the budget has been approved by the legislature

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Por la ley orgánica del presupuesto, este se presenta tres meses antes de la fecha límite para su aprobación por el legislativo.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Adicional a la ley orgánica la Constitución Política de la República de Guatemala, en el artículo 183 literal j indica que el Presidente de la República por medio del Ministerio de Finanzas debe presentar al Poder Legislativo el proyecto del presupuesto 120 días antes del inicio del período fiscal. Adicionalmente, el proyecto de presupuesto se publica entre dos y siete días después de presentado al Congreso.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El proyecto de presupuesto se pone a disposición de las personas en la página de internet del Ministerio de Finanzas Públicas el mismo 2 de septiembre, fecha en la cual se entrega a más tardar dicho documento al Congreso de la República.

**Researcher response:** A partir de la revisión realizada se acuerda tomar como fecha el 02 de septiembre de 2016, considerando que no afecta la selección de la alternativa A.

**EBP-3a:** If the EBP is published, what is the date of publication of the EBP? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a." In the comment boxes below, researchers should also list any supporting documents to the EBP and their date of publication.

**Answer:** 02 septiembre 2016

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Comments:** Researcher: Aunque el documento fue entregado formalmente el 02 de septiembre de 2016 como consta en la fecha y sello de recepción por parte del Congreso, el documento en línea estuvo disponible a partir del 05 de septiembre de 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Como se indica en el comentario, oficialmente fue presentado el 02 de septiembre 2016 y puesto en línea a partir de 05. Sin embargo para unificar criterios se puede considerar el 02 de septiembre como fecha de presentación y publicación.

**EBP-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the EBP. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** Legalmente está establecido que el ejecutivo debe presentar a más tardar el 02 de septiembre de cada año la propuesta de presupuesto, para determinar la fecha de publicación se recurrió a los siguientes mecanismos: Revisar en la página donde se encuentra el documento las propiedades, que permiten ver las fechas de creación y de modificación de los documentos, en el caso de la propuesta de presupuesto al revisar las propiedades el documento aunque fue creado el 31 de agosto de 2016, el documento fue subido a la página el día de la presentación pública el 02 de septiembre 2016. El otro mecanismo fue revisar las fechas de presentación pública de la propuesta de presupuesto en los medios de circulación del país.

**Sources:** <http://www.prensalibre.com/guatemala/politica/presidente-due...> (<http://www.prensalibre.com/guatemala/politica/presidente-duerme-durante-presentacion-del-presupuesto-2017>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se ha modificado la fecha de 5 a 2 de septiembre para asegurar consistencia.

**EBP-4:** If the EBP is published, what is the URL or weblink of the EBP? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a." In the comment boxes below, researchers should also list any supporting documents to the EBP and their URL or weblink.

**Answer:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf)) En el siguiente link se puede ver: no solo el EBP, sino todos los documentos de respaldo: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Sources:** La propuesta de presupuesto 2017 se encuentra disponible en la página del MINFIN:  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Comments:** Researcher: En el link proporcionado se encuentran disponibles los siguientes documentos que respaldan a la EBP: I. NOTAS DE REMISIÓN II. EXPOSICIÓN GENERAL DE MOTIVOS III. PROYECTO DE DECRETO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017 IV. CUADROS GLOBALES V. RIESGOS FISCALES VI. INGRESOS VII. GESTION POR RESULTADOS VIII. PRESUPUESTO MULTIANUAL 2017-2021 IX. PRESUPUESTO DE EGRESOS ANEXO PROYECTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN FÍSICA, TRANSFERENCIAS DE CAPITAL E INVERSIÓN FINANCIERA 2017

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Los proyectos de presupuesto muestran al público en forma de opciones, se selecciona el año que desea visualizar y ofrece una plataforma con distintas opciones. Cada opción permite descargar una archivo de PDF.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EBP-5:** If the EBP is published, are the numerical data contained in the EBP or its supporting documents available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** b.

**Sources:** Además del PDF: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>) Se encuentran además en Word, excel para poder editarse: [http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables\\_2017/presup\\_e...](http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables_2017/presup_e...)

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables\\_2017/presup\\_edita.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables_2017/presup_edita.pdf))

**Comments:** Researcher: Como un cambio de práctica, en el presente año, los documentos se encuentran en otros formatos, como word y excel, no solo en PDF como en años anteriores.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** Estrictamente todos los documentos están publicados en PDF o Word. Dentro de ellos solo dos cuadros son editables según las indicaciones de la "Guía para el Cuestionario del Presupuesto Abierto 2017"; ambos en Excel. El primero son los cuadros globales, los cuales proveen de mucha información consolidada del gasto público, no así, de el desglose de las asignaciones por ministerio o dependencia pública. El segundo es el "Proyecto del Programa de Inversión Física, Transferencias de Capital e Inversión Financiera". A pesar de que es información general, suficiente y abundante, la guía es clara y el revisor asignaría una calificación b.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Cabe resaltar que aunque no todos los datos se encuentran en excel, la EBP para el período analizado presenta documentos en formato editable, como lo es Word, del cual se pueden extraer cuadros y gráficas.

**IBP comment:** De acuerdo a la metodología de la OBS y para comparar entre países, la respuesta debe ser B pues solamente parte de la información está en formato legible por máquina (excel). Los documentos en formato Word o PDF, no se consideran suficientes para esta pregunta.

**EBP-6a:** If the EBP is not publicly available, is it still produced?

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** Según la ley orgánica del presupuesto, el ejecutivo está obligado a presentar la propuesta de presupuesto al legislativo.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EBP-6b:** If you selected option "c" or "d" in question EBP-6a above, please specify how you determined whether the EBP was produced for internal use only, versus not produced at all. If option "a," "b," or "e" was selected in question EBP-6a, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** n/a

**Sources:** n/a

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EBP-7:** If the EBP is produced, please write the full title of the EBP. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.” If there are any supporting documents to the EBP, please enter their full titles in the comment box below.

**Answer:** Proyecto de Decreto de la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Documentos pdf y editables [http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables\\_2017/presup\\_e...](http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables_2017/presup_e...) ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables\\_2017/presup\\_edita.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/editables_2017/presup_edita.pdf))

**Comments:** Researcher: Se ha agregado un PDF que contiene los links de los documentos de respaldo al proyecto de presupuesto 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EBP-8:** Is there a “citizens version” of the EBP?

**a.** Yes

**b.** No

**Answer:** a.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Comments:** Researcher: Para el presente año se ha publicado un presupuesto ciudadano de este documento con diferentes formatos (datos abiertos) lo cual es una nueva práctica positiva.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** En años anteriores no se producía la versión ciudadana del proyecto de presupuesto; sin embargo, en esta ocasión, se hizo un esfuerzo por emitir por primera vez la versión del Proyecto de Presupuesto 2017 para el ciudadano.

**EB-1a:** What is the fiscal year of the EB evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: “FY YYYY” or “FY YYYY-YY.”

**Answer:** Período fiscal 2017

**Sources:** Presupuesto aprobado 2017 [http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195)) PDF <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf))

**Comments:** Researcher: El Congreso de la República de Guatemala publicó a través del Diario oficial denominado "Diario de Centroamérica" el decreto 50-2016 sobre la Ley del Presupuesto 2017, y el MINFIN publicó en línea el mismo en su portal el 29 de diciembre de 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree



**EB-1b:** When was the EB approved (enacted) by the legislature? Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016.

**Answer:** 28 noviembre 2016

**Sources:** Presupuesto aprobado 2017 [http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf) Ver también nota: <http://congreso.gob.gt/noticias.php?id=8291> (<http://congreso.gob.gt/noticias.php?id=8291>)

**Comments:** Researcher: El presupuesto fue aprobado por el Congreso de la República de Guatemala el 28 de noviembre de 2016, sin embargo fue publicado el 29 de diciembre de 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-2:** When is the EB made available to the public?

- a. (100) Two weeks or less after the budget has been enacted
- b. (67) Between two weeks and six weeks after the budget has been enacted
- c. (33) More than six weeks, but less than three months, after the budget has been enacted
- d. (0) The EB is not released to the public, or is released more than three months after the budget has been enacted

**Answer:** b. (67)

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195) ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf)) Distribución analítica del presupuesto aprobado 2017 [http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/acuerdo%20gubernativo%20287\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/acuerdo%20gubernativo%20287_2016.pdf)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Totalmente de acuerdo, la dilatación entre la fecha de aprobación y la publicación corresponde a dos cosas: La primera le atañe al congreso, pues este pasa el decreto a la comisión de estilo, para luego regresar al ejecutivo y luego del visto bueno final, se publica en el diario oficial el decreto de presupuesto. En el caso de lo que aparece en el portal de Internet del Ministerio de Finanzas, este debe esperar el proceso anterior más la acomodación de cifras en el sistema, para luego subir el vínculo a la sección de presupuestos aprobados (<http://minfin.gob.gt/index.php/presupuestos-aprobados>) (<http://minfin.gob.gt/index.php/presupuestos-aprobados>), este último requiere de un trabajo intenso en tiempo y contenido por parte del ministerio.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-3a:** If the EB is published, what is the date of publication of the EB? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a." Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.

**Answer:** 29 Diciembre 2016

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf)

**Comments:** Researcher: Aunque el presupuesto fue aprobado por el Congreso de la República el 28 de noviembre, el mismo fue publicado el 29 de diciembre en el Diario Oficial - Diario de Centroamerica (tiene version electrónica, pero se requiere contraseña).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the EB. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** La fecha de publicación se determinó a través del monitoreo del Diario de Centroamérica, el cual es el diario oficial, así como estar monitoreando las publicaciones de la página web del MINFIN y la del Congreso de la República.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195)) <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El monitoreo a que se refiere el investigador, en el Diario de Centro América, o diario oficial, obedece a que de acuerdo a la Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 180, las leyes entran en vigencia 8 días después de su publicación en forma íntegra, a menos que la misma ley amplíe o restrinja dicho plazo. En ese sentido, el Decreto No. 50-2016, es “legalmente oficial” a través de su publicación en “diario oficial o Diario de Centro América”, en el que se informan y divulgan todas las leyes del país. Por ello, al final de Decreto leemos: “REMÍTASE AL ORGANISMO EJECUTIVO PARA SU SANCIÓN, PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN”.

**EB-4:** If the EB is published, what is the URL or weblink of the EB? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** Link del presupuesto aprobado 2017 [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195)) Documentos pdf <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf)) <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/acuerdo%...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/acuerdo%20gubernativo%20287\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/acuerdo%20gubernativo%20287_2016.pdf))

**Sources:** Congreso de la República de Guatemala a través del Diario de Centroamérica y página web del Ministerio de Finanzas Públicas

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-5:** If the EB is published, are the numerical data contained in the EB available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** b.

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas Presupuesto aprobado 2017 [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195))

**Comments:** Researcher: Los cuadros globales del presupuesto aprobado se encuentran disponibles en formato excel.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-6a:** If the EB is not publicly available, is it still produced?

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3311&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3311&Itemid=195))

**Comments:** Researcher: El presupuesto aprobado sí es producido y publicado.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-6b:** If you selected option “c” or “d” in question EB-6a above, please specify how you determined whether the EB was produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question EB-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** n/a

**Sources:** n/a

**Comments:** Researcher: n/a

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-7:** If the EB is produced, please write the full title of the EB. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** Decreto 50-2016. Ley del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil diecisiete

**Sources:** Decreto presupuesto aprobado 2017 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**EB-8:** Is there a “citizens version” of the EB?

a. Yes

b. No

**Answer:** a.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto\\_presupuest...](http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto_presupuest...)  
([http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto\\_presupuesto\\_ciudadano/presupuesto\\_ciudadano2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto_presupuesto_ciudadano/presupuesto_ciudadano2016.pdf))

**Comments:** Researcher: El presupuesto ciudadano que se refiere en esta respuesta es el del año 2016, esto debido a que el presupuesto para 2017 es aprobado a finales de noviembre y fue publicado el 29 de diciembre de 2016, por lo que el presupuesto ciudadano correspondiente a 2017 será publicado entre enero y febrero de 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**CB-1:** What is the fiscal year of the CB evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY." If more than one Citizens Budget is produced, for each CB please indicate the document the CB simplifies/refers to, and the fiscal year.

**Answer:** Período Fiscal 2017

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Este documento es la version ciudadana del Proyecto de Presupuesto 2017, emitido en formatos de datos abiertos, y publicado en la página del MINFIN en septiembre 2016.

**Researcher response:** Cabe señalar que al momento de estar haciendo la revisión para responder a la OBS el link proporcionado en esta respuesta enviava al CB del proyecto de presupuesto 2017, este link fue modificado y actualmente al abrirlo traslada al CB del presupuesto 2017, por ende se agrega en adjunto el CB del proyecto de presupuesto para argumentar y mantener las respuestas a estas preguntas.

**CB-2a:** For the fiscal year indicated above, what is the public availability status of the CB. If more than one Citizens Budget is produced, please complete this questions for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budgets are produced and their public availability status.

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se produce y pone a disposición de las personas en septiembre, a efecto de que sea conocida la propuesta del organismo ejecutivo por los ciudadanos, previo a aprobación por el Congreso de la República.

**Researcher response:** Nuevamente se aclara que el link fue actualizado y ahora se encuentra el CB del presupuesto aprobado 2017, sin embargo al momento de la revisión el CB correspondía al proyecto de presupuesto 2017. Este documento se adjunta a la respuesta como respaldo.

**CB-2b:** If you selected option "c" or "d" in question CB-2a above, please specify how you determined whether the CB was produced for internal use only, versus not produced at all. If option "a," "b," or "e" was selected in question CB-2a, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** n/a

**Sources:** n/a

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**CB-3a:** If the CB is published, what is the date of publication of the CB? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a." If more than one Citizens Budget is published, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budgets are produced and their dates of publication.

**Answer:** Presupuesto Ciudadano del Proyecto de Presupuesto 2017 27 de septiembre de 2016

**Sources:** Proyecto de presupuesto ciudadano 2017 [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...)  
([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Comments:** Researcher: El presupuesto ciudadano de 2016 fue publicado tarde. Sin embargo, como una nueva y buena práctica el MINFIN publicó para el Proyecto de Presupuesto 2017 una versión ciudadana que se puso a disposición del público dentro del mes siguiente a ser presentada la propuesta al Congreso de la República, y con dos meses de antelación a la discusión y aprobación del presupuesto para 2017. Se incluye este documento en esta respuesta y se utilizará para la discusión de las preguntas del presupuesto ciudadano de la presente Encuesta, tomando en cuenta que el presupuesto fue aprobado el 27 de noviembre de 2016, y la versión ciudadana del proyecto aprobado se espera a más tardar durante el mes de febrero 2017. Dado que la metodología de la presente encuesta, el período de investigación cierra el 31 de diciembre 2016, por ende no podrá usarse el CB del presupuesto aprobado 2017.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Aunque por los comentarios aquí descritos el presupuesto ciudadano consignado es el del Proyecto de Presupuesto, a la fecha de revisión el presupuesto ciudadano del Presupuesto Aprobado ya había sido publicado en tiempo, justamente tres meses después de su aprobación, es decir, el presupuesto ciudadano del Presupuesto Aprobado se publicó el 28 de febrero de 2017.

**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**Researcher response:** El documento al que se refiere el revisor fue publicado fuera de fecha al periodo de revisión realizado en la presente Encuesta (al 31 de diciembre de 2016) por lo cual no puedo tomarse en consideración.

**IBP comment:** De acuerdo a la metodología de la OBS, en esta Encuesta solamente se revisan documentos que hayan sido puestos a disposición del público a más tardar el 31 de diciembre de 2016. Por lo que el documento sugerido por el revisor no puede considerarse para las respuestas.

**CB-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the CB. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** En la página web al revisar las propiedades del documento puede verse la fecha de creación y modificación del documento, lo que permite constatar las fechas de publicación.

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se estuvo vigilando el momento de la publicación en la página del Ministerio de Finanzas de Guatemala y se corroboró el día y la fecha informada en la pregunta anterior (28 de febrero de 2017). El vínculo es el siguiente: [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3398&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3398&Itemid=430))

**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**IBP comment:** El documento sugerido por el revisor corresponde al presupuesto ciudadano del proyecto aprobado 2017. Esta Encuesta mira al presupuesto ciudadano del Proyecto de Presupuesto 2017, que se publicó antes de la fecha de cierre de esta investigación (31 de diciembre de 2016).

**CB-4:** If the CB is published, what is the URL or weblink of the CB? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a." If more than one Citizens Budget is published, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budgets are produced and their URL or weblink.

**Answer:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Sources:** El presupuesto Ciudadano se encuentra disponible en la web del Ministerio de Finanzas Públicas

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El vínculo del Presupuesto Ciudadano aprobado 2017 es el siguiente: [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3398&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3398&Itemid=430)) y está disponible en varios formatos.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El proyecto de presupuesto 2017 para el ciudadano fue publicado en formato de datos abiertos.

**IBP comment:** El documento sugerido por el revisor corresponde al presupuesto ciudadano del proyecto aprobado 2017. Esta Encuesta mira al presupuesto ciudadano del Proyecto de Presupuesto 2017, que se publicó antes de la fecha de cierre de esta investigación (31 de diciembre de 2016).

**CB-5:** If the CB is produced, please write the full title of the CB. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.” If more than one Citizens Budget is produced, for each CB, indicate the document the CB refers to and, next to it, its full title.

**Answer:** Proyecto de Presupuesto Ciudadano 2017

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/index.php/presupuesto-ciudadano> (<http://minfin.gob.gt/index.php/presupuesto-ciudadano>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Presupuesto 2017 para el Ciudadano

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se toma nota del comentario y se actualiza el nombre tal y como aparece en el documento.

**IBP comment:** El nombre sugerido por el revisor corresponde al presupuesto ciudadano del proyecto aprobado 2017. Esta Encuesta mira al presupuesto ciudadano del Proyecto de Presupuesto 2017, que se publicó antes de la fecha de cierre de esta investigación (31 de diciembre de 2016).

**CB-6:** If the CB is produced, please indicate which budget document it corresponds to. If more than one Citizens Budget is produced, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budgets are produced and which budget documents they simplify.

**Answer:** Corresponde al Proyecto de Presupuesto 2017

**Sources:** [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Comments:** Researcher: El presupuesto ciudadano del presupuesto aprobado de 2016, es decir a la Ley del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil dieciséis, se publicó tarde. Se podría esperar que el CB para el EB 2017 se publique los primeros meses de 2017, por eso se usa el CB del Proyecto de Presupuesto 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**IYRs-1:** What is the fiscal year of the IYRs evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: “FY YYYY” or “FY YYYY-YY.”

**Answer:** Año fiscal 2016

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-p...> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril20...>

([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

[http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_agosto2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_agosto2016.pdf))

Se publican también informes mensuales:

(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)

**Comments:** Researcher: En Guatemala se entregan informes cuatrimestrales, por lo cual se adjuntan dos informes entregados durante el año. Además de informes mensuales (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>) ( <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)). Además existen otro tipo de reportes que se entregan mensualmente que pueden consultarse en el siguiente link: [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1755&Itemid=195](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=1755&Itemid=195)) o bien en el siguiente: [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=577&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=577&Itemid=430)) Para efectos de tiempos, se consideran los informes mensuales. Pero en relación al contenido que se reporta en la Sección 3, se podrían usar tanto los informes mensuales como los trimestrales - ya que todos son de ejecución.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Los informes cuatrimestrales son entregados oportunamente, un mes posterior a la fecha de corte. Son dos intermedios, uno con corte en abril que se presenta en mayo, y otro con corte en agosto que se presenta en septiembre. El vínculo es: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-p...> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>) Respecto a los Estudios mensuales son informes más resumidos y dan cuenta de los principales resultados presupuestarios, Ingresos, Gastos, Deficit y un Bosquejo de la Deuda. Sin embargo para fines de información es técnica, accesible y asequible. La periodicidad inicia en enero y termina en noviembre. Se publican no más de cuarenta días posteriores a la fecha de corte, para el caso del año fiscal 2016 estas entregas no han pasado de un mes. El vínculo es: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)

#### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

### IYRs-2: When are the IYRs made available to the public?

- a. (100) At least every month, and within one month of the period covered
- b. (67) At least every quarter, and within one month of the period covered
- c. (33) At least every quarter, and within three months of the period covered
- d. (0) The IYRs are not released to the public, or are released more than three months after the period covered

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informes mensuales <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>) Informes cuatrimestrales [http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf)

([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

[http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_agosto2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_agosto2016.pdf))

**Comments:** Researcher: En el caso de Guatemala, los informes completos se presentan cuatrimestralmente, aunque en la página del MINFIN pueden encontrarse informes o reportes mensuales sobre el presupuesto, y sobre los gastos por entidad acumulados mensualmente, asimismo se encuentran datos sobre transferencias presupuestarias, gastos de programas sociales, gastos por finalidad y función, etc. En la respuesta se adjuntan tres ejemplos de informes mensuales, en la web pueden encontrarse todos los informes mensuales.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

#### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

**IYRs-3a:** If the IYRs are published, what are the dates of publication of the IYRs? Specifically: if quarterly In-Year Reports are published, indicate the dates of publication of at least three of the last four IYRs that were publicly available. If monthly IYRs are published, indicate the dates of publication of at least seven of the last 12 IYRs that were publicly available. Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:** Informe de enero: 25 de febrero de 2016 Informe de febrero: 31 de marzo de 2016 Informe de marzo: 29 de abril de 2016 Informe de abril: 31 de mayo de 2016 Informe de mayo: 28 de junio de 2016 Informe de julio: 05 de septiembre de 2016 Informe de agosto: 30 de septiembre de 2016

**Sources:** Durante el año se producen informes mensuales, al mes siguiente al reportado. Asimismo, durante el año se producen 3 reportes, es decir se hace cuatrimestralmente, por lo que se tiene un reporte de enero a abril, luego se agrega el período que va de mayo a agosto, y por último el que va de septiembre a diciembre que ya es la liquidación final. <http://minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15> (<http://minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)

**Comments:** Researcher: Se pueden ubicar informes mensuales e informes cuatrimestrales.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**IYRs-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the IYRs. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** La fecha de publicación se obtuvo de la página web al revisar en las propiedades la fecha de creación del documento.

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2015/e...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2015/ene\\_ago2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2015/ene_ago2015.pdf))

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**IYRs-4:** If the IYRs are published, what is the URL or weblink of the IYRs? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.” Researchers should provide the weblink to the most recent In-Year Report in the space below, and – in the comment box underneath – the weblinks to older IYRs.

**Answer:** <http://minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15> (<http://minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)

**Sources:** La informes mensuales de las finanzas públicas, así como la liquidación presupuestaria y los reportes se encuentran disponibles en la web del Ministerio de Finanzas Públicas.

**Comments:** Researcher: En el apartado de estudios fiscales pueden encontrarse los informes mensuales.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Son dos: Los cuatrimestrales: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-p...>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>) Los mensuales: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>)

**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se acepta el link propuesto como complementario para esta pregunta.

**IYRs-5:** If the IYRs are published, are the numerical data contained in the IYRs available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** c.

**Sources:** n/a

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**IYRs-6a:** If the IYRs are not publicly available, are they still produced?



- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**IYRs-6b:** If you selected option “c” or “d” in question IYRs-6a above, please specify how you determined whether the IYRs were produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question IYRs-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** n/a

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**IYRs-7:** If the IYRs are produced, please write the full title of the IYRs. If In-Year Reports are not produced at all, researchers should mark this question “n/a.” Researchers should provide the full title of the most recent In-Year Report in the space below, and – in the comment box underneath – the full titles of older IYRs.

**Answer:** Informes mensuales Informe de las Finanzas Públicas octubre 2016 Informe de las Finanzas Públicas septiembre 2016 Informe de las Finanzas Públicas agosto 2016 Informe de las Finanzas Públicas julio 2016 Informe de las Finanzas Públicas mayo 2016 Informe de las Finanzas Públicas abril 2016 Informe de las Finanzas Públicas marzo 2016 Informe de las Finanzas Públicas febrero 2016 Informe de las Finanzas Públicas enero 2016 Informes cuatrimestrales Ejecución Presupuestaria Liquidación Enero - Agosto 2016 Ejecución Presupuestaria Liquidación Enero - Abril 2016

**Sources:** <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-29-15>) Ejemplos Septiembre 2016 <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/info\\_sep2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/info_sep2016.pdf)) Octubre 2016 <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/informe\\_octubre2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/informe_octubre2016.pdf)) Noviembre 2016 <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/informe\\_noviembre2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/informe_noviembre2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Cada informe se llama: Informe de las finanzas públicas e indica el mes y año al que corresponde

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**IYRs-8:** Is there a “citizens version” of the IYRs?

- a. Yes
- b. No

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**MYR-1:** What is the fiscal year of the MYR evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:** 2016

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**MYR-2:** When is the MYR made available to the public?

- a. (100) Six weeks or less after the midpoint
- b. (67) Nine weeks or less, but more than six weeks, after the midpoint
- c. (33) More than nine weeks, but less than three months, after the midpoint
- d. (0) The MYR is not released to the public, or is released more than three months after the midpoint

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Ejecución de la Política fiscal de medio año <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Comments:** Researcher: Aunque existe un documento que fue publicado 8 semanas después del punto medio, es decir del 30 de junio 2016, al carecer de información actualizada macroeconómica, aunque brinda información sobre ingresos, gastos y déficit fiscal y su financiamiento (deuda pública interna y externa), no es considerado un informe de medio año. Por esta razón se responde D.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** El informe de medio año 2016 contiene información suficiente acerca de las finanzas públicas al 30 de junio 2016 (situación de la política fiscal, ingresos, egresos, deuda pública).

**Researcher response:** El documento presentado como MYR refleja información sobre la ejecución presupuestaria al 30 de junio, siendo una especie de informe de ejecución presupuestaria, no una revisión de medio año en la que se espera hayan actualizaciones de las diferentes estimaciones (gastos, ingresos, deuda, etc.) así como carece de proyecciones del entorno macrofiscal y otras variables importantes que pueden afectar el desempeño presupuestario el resto del año, de esa cuenta es que el documento no fue aceptado como revisión de medio año.

**MYR-3a:** If the MYR is published, what is the date of publication of the MYR? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:** --

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: ---

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** Agosto-2016

**Comments:** El informe de medio año 2016 fue publicado en Agosto-2016.

**Researcher response:** Como se ha indicado el documento presentado como revisión de medio año no contiene la información necesaria según las buenas prácticas internacionales, es un informe de ejecución presupuestaria de medio año, y no una revisión de estimaciones y proyecciones de variables macrofiscales, por tal razón no puede considerarse MYR.

**MYR-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the MYR. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** --

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016, según las propiedades de los archivos. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** Agosto-2016

**Comments:** El monitoreo se debe realizar en la página del MINFIN, publicación del Informe de Medio año 2016, el cual fue puesto a disposición de las personas en Agosto-2016.

**Researcher response:** Nuevamente, debe señalarse que al revisar el documento presentado como MYR se corroboró que no cumple con la información necesaria para ser considerado como tal, por esa razón este documento no fue aceptado, ya que es un informe de ejecución presupuestaria. Carece de actualizaciones de las estimaciones y proyecciones de variables macrofiscales y su entorno.

**MYR-4:** If the MYR is published, what is the URL or weblink of the MYR? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** N/A

**Sources:** Los documentos que tendrían algunas características de MYR están en: Link al informe en PDF:

[http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_f...](http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_f...)

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf)) Link a página donde está el informe:

<http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Comments:** Researcher: Este es el documento disponible del primer semestre del año 2016, sin embargo no es considerado un MYR al carecer de información necesaria.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice. De considerarse pertinente por favor revisar: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Government Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** <http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)**Comments:** El documento Informe de medio año 2016 contiene información suficiente sobre las finanzas públicas al 30 de junio-2016**Researcher response:** Este documento no cumple con los requisitos de información de MYR como ya se ha indicado en preguntas anteriores, es un informe más de ejecución presupuestaria y por ende no fue tomado en cuenta para la OBS 2017.**MYR-5: If the MYR is published, are the numerical data contained in the MYR available in a machine readable format?**

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** d.**Sources:** --**Comments:** Researcher: Documento no está disponible**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice. Los cuadros del informe de medio año consignado en el portal de internet del Minfin se publicó en varios formatos, en PDF, Word, ODS y Excel, siendo este últimos el que se toman en cuenta para la presente pregunta.**Government Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** a.**Comments:** El documento Informe de Medio año 2016 figura en formato de datos abiertos en el vínculo siguiente:<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)**Researcher response:** El MYR es un documento que debe reflejar información actualizada de estimaciones y proyecciones macrofiscales que puedan afectar el desempeño presupuestario, por lo que su elaboración permite establecer reorientaciones o ajustes que puedan ser necesarios. El documento que el Gobierno presentó como MYR es una especie de informe de ejecución presupuestaria, que no cumple con los requisitos de estructura y contenido para ser considerado MYR, por tanto no fue toamdo en cuenta para la presente OBS.**MYR-6a: If the MYR is not publicly available, is it still produced?**

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** d.**Sources:** --**Comments:** Researcher: Al ser un documento que carece de la información necesaria para ser considerado como un informe de medio año, se considera no producido.**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice.**Government Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** e.**Comments:** El documento Informe de Medio año 2016 sí se produce y se publica en Agosto-2016, con infomación suficiente de las finanzas públicas (situación de la política fiscal, ingresos, egresos, deuda pública). Por tal motivo el criterio de calificación debe ser e). Vínculo:<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)**Researcher response:** Similar a las preguntas anteriores, el documento presentado como MYR por el gobierno de Guatemala no cumple con los requisitos de estructura y contenido por tanto no es aceptado en la presente OBS.

**MYR-6b:** If you selected option “c” or “d” in question MYR-6a above, please specify how you determined whether the MYR was produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question MYR-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** Aunque el MINFIN produce un documento sobre el desempeño de la política fiscal, según los criterios y la metodología de la OBS el documento no cumple con las características necesarias para ser considerado un MYR por lo cual se consideró como un documento no producido.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** La respuesta sugerida es no aplica porque el documento se produce y se pone a disposición del público.

**Comments:** El informe de medio año 2016 al presentar información suficiente de las finanzas públicas debe de considerarse como tal. Adicionalmente fue publicado en el período recomendado por el IBP (Agosto-2016)

**Researcher response:** Una vez más se indica que el documento carece de la información relevante para ser considerado MYR, aunque se llama informe de medio año, es un informe de ejecución presupuestaria, por tanto no es considerado un MYR.

**MYR-7:** If the MYR is produced, please write the full title of the MYR. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** N/A

**Sources:** s/f

**Comments:** Researcher: Aunque se publica un documento sobre la política fiscal y su desempeño para el primer semestre del año 2016, el mismo no provee información esencial para ser considerado un MYR por tanto no se toma en cuenta para dichas respuestas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El informe de medio año de Guatemala se publicó la primera semana de septiembre de 2016. No obstante el contenido del mismo cambió y ahora no se cuenta con el análisis económico y macroeconómico de las versiones de 2015 y 2013 por lo que no puede considerarse en cuanto a contenido como un informe de medio año con las calidades que señala tanto la metodología del OBI como el estándar internacional mencionado en la guía de índice. el nombre del informe que el Minfin colocó como de medio año para 2016 se nombra: "Informe del Desempeño de la Política Fiscal y Actividades del Primer Semestre 2016"

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** Informe del desempeño de la política fiscal y actividades del primer semestre 2016

<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...>

([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Comments:** Informe del desempeño de la política fiscal y actividades del primer semestre 2016.

<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...>

([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Researcher response:** El documento no puede ser aceptado como MYR ya que carece de estructura y contenido necesario para ser considerado como tal, de esa cuenta el documento presentado no es considerado en la presente OBS.

**MYR-8:** Is there a “citizens version” of the MYR?

a. Yes

b. No

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** El documento presentado por el gobierno de Guatemala no puede ser aceptado como MYR ya que no cumple con los requisitos de estructura y contenido necesarios. Es una especie de informe de ejecución presupuestaria, pero no ajusta ni actualiza estimaciones y proyecciones.

**YER-1:** What is the fiscal year of the YER evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:** Año 2015

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-2:** When is the YER made available to the public?

- a. (100) Six months or less after the end of the budget year
- b. (67) Nine months or less, but more than six months, after the end of the budget year
- c. (33) More than nine months, but within 12 months, after the end of the budget year
- d. (0) The YER is not released to the public, or is released more than 12 months after the end of the budget year

**Answer:** a. (100)

**Sources:** El cierre se encuentra disponible en la web del Ministerio de Finanzas Públicas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se está claro que el informe de liquidación de Guatemala por la fecha de corte del informe es de 2015, no obstante debe advertirse que ya está publicado del de 2016.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-3a:** If the YER is published, what is the date of publication of the YER? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:** 08 Abril 2016

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presu...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the YER. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** La fecha se determino al revisar las propiedades del documento extraído de la web verificando la fecha de creación. Aunque en el documento aparece la fecha de marzo 2016, el documento fue puesto a disposición del público en abril 2016.

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presu...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-4:** If the YER is published, what is the URL or weblink of the YER? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Sources:** Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Si bien el corte del informe de liquidación está para finales de 2015. A la fecha de esta evaluación ya estaba disponible el informe de liquidación 2016.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-5:** If the YER is published, are the numerical data contained in the YER available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** c.

**Sources:** Es un documento PDF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-6a:** If the YER is not publicly available, is it still produced?

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Aunque el documento evaluado figura en la página del MINFIN en formato pdf, el mismo sí se encuentra disponible al público.

**YER-6b:** If you selected option “c” or “d” in question YER-6a above, please specify how you determined whether the YER was produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question YER-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** n/a

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-7:** If the YER is produced, please write the full title of the YER. If the document is not produced at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presu...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**YER-8:** Is there a “citizens version” of the YER?

a. Yes

b. No

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**AR-1:** What is the fiscal year of the AR evaluated in this Open Budget Survey questionnaire? Please enter the fiscal year in the following format: “FY YYYY” or “FY YYYY-YY.”

**Answer:** Período Fiscal 2015

**Sources:** <http://www.contraloria.gob.gt/RESAUDITORIA.html> (<http://www.contraloria.gob.gt/RESAUDITORIA.html>)

**Comments:** Researcher: La Contraloría General de Cuenta ha realizado una serie de auditorías durante el ejercicio analizado (2015) y presenta los resúmenes de sus resultados. En la actualidad ha modificado la forma de presentación de los mismos, por los cuales pone a disposición del público en la web para consultar los mismos: <http://www.contraloria.gob.gt/RESAUDITORIA.html> (<http://www.contraloria.gob.gt/RESAUDITORIA.html>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El resultado de la auditoría al cierre publicado en 2015 está organizado por Direcciones y Entidades. Si se comprara con el 2015 puede ser mas extenso, sin embargo no existe en el portal de la Contraloría General de Cuentas un informe que de cuentas de manera global del desempeño del Gobierno Central de forma consolidada.

**Government Reviewer**



**Opinion:** Agree

## AR-2: When is the AR made available to the public?

- a. (100) Six months or less after the end of the budget year
- b. (67) 12 months or less, but more than six months, after the end of the budget year
- c. (33) More than 12 months, but within 18 months, after the end of the budget year
- d. (0) Does not release to the public, or is released more than 18 months after the end of the budget year

**Answer:** a. (100)

**Sources:** <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>)  
<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z=MzcyMSZDZTYxM2M2NEVYNDU3QmFBYUY0NWFhNGFhZKE2REZIRTYO> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z=MzcyMSZDZTYxM2M2NEVYNDU3QmFBYUY0NWFhNGFhZKE2REZIRTYO>)

**Comments:** Researcher: En el link del portal ahora se pueden generar los reportes de auditoría por la entidad que sea de interés.

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El resultado de la auditoria al cierre publicado en 2015 está organizado por Direcciones y Entidades, si se comprara con el 2015 puede ser mas extenso, sin embargo no existe en el portal de la Contraloría General de Cuentas un informe que indique de manera global acerca del desempeño del Gobierno Central de forma consolidada. Lo único que existe es un resumen ejecutivo del informe al congreso de la república sobre la Auditoría a la Liquidación del presupuesto General de Ingreso y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2015, con fecha de creación del documento 31 de mayo de 2016.

### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

**AR-3a:** If the AR is published, what is the date of publication of the AR? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2016 should be entered as 05 September 2016. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:** 31 mayo 2016

**Sources:** <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>)

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El resultado de la auditoria al cierre publicado en 2015 está organizado por Direcciones y Entidades, si se comprara con el 2015 puede ser mas extenso, sin embargo no existe en el portal de la Contraloría General de Cuentas un informe que indique de manera global acerca del desempeño del Gobierno Central de forma consolidada. Lo único que existe es un resumen ejecutivo del informe al congreso de la república sobre la Auditoría a la Liquidación del presupuesto General de Ingreso y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2015, con fecha de creación del documento 31 de mayo de 2016.

### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se acepta y se ha cambiado la fecha en base a la sugerencia del revisor.

**AR-3b:** In the box below, please explain how you determined the date of publication of the AR. If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** Para determinar la fecha de publicación se revisó en la página web de la Contraloría General de Cuentas los documentos disponibles, en propiedades de los mismos se determinó la fecha de creación.

**Sources:** Contraloría General de Cuentas

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Las propiedades de los documentos consultados en la página <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>) de nombre: "Resumen ejecutivo del informe al congreso de la República. Auditoría a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Estado. Ejercicio Fiscal 2015" indica que el documnto fue creado y modificado en 31 de mayo de 2016.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se acepta la sugerencia del revisor, siendo la fecha consignada 31 de mayo de 2016

**AR-4:** If the AR is published, what is the URL or weblink of the AR? Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>)

**Sources:** Contraloría General de Cuentas

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**AR-5:** If the AR is published, are the numerical data contained in the AR available in a machine readable format?

- a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format
- b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format
- c. No
- d. Not applicable

**Answer:** c.

**Sources:** Los documentos son PDF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**AR-6a:** If the AR is not publicly available, is it still produced?

- a. Produced but made available online to the public too late (published after the acceptable time frame)
- b. Produced but made available only in hard copy or soft copy (not available online)
- c. Produced for internal purposes/use only
- d. Not produced at all
- e. Not applicable (the document is publicly available)

**Answer:** e.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El documento sí se produce y aunque está en formato pdf, se pone a disposición del público en la página de internet de la Contraloría General de Cuentas.

**AR-6b:** If you selected option “c” or “d” in question AR-6a above, please specify how you determined whether the AR was produced for internal use only, versus not produced at all. If option “a,” “b,” or “e” was selected in question AR-6a, researchers should mark this question “n/a.”

**Answer:** n/a

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**AR-7:** If the AR is produced, please write the full title of the AR. If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."

**Answer:** Auditoría a la liquidación del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2015

**Sources:** En el siguiente link de la contraloría se pueden consultar informes específicos: [http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#](http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/) (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>) EN este otro link se encuentran los resúmenes de auditoría por semestre: [http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_aud...](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_aud...) ([http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_auditoria/RESAUDIT\\_2015%20II%20SEM.pdf](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_auditoria/RESAUDIT_2015%20II%20SEM.pdf)) En el siguiente link se encuentra el resumen de auditoría: <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAx...> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAxNSZyZQ==>)

**Comments:** Researcher: La Contraloría ha creado un portal para revisión de los informes de auditoría donde se puede consultar la auditoría por entidad o bien por el dictamen del auditor, lo cual busca brindar detalle sobre entidades específicas y dictámenes específicos: [http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#](http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/) (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>) En esa misma página puede encontrarse un resumen ejecutivo del informe de auditoría presentado al Congreso de la República y que se encuentra en pdf en el siguiente link: <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAx...> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAxNSZyZQ==>) Por otro lado en este caso es de señalar que se presentan dos informes semestrales de los resultados de auditorías: Resumen de auditoría del Primer semestre [http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_aud...](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_aud...) ([http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_auditoria/RESAUDIT\\_2015%20I%20SEM.pdf](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_auditoria/RESAUDIT_2015%20I%20SEM.pdf)) Resumen de auditoría del Segundo semestre [http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_aud...](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_aud...) ([http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/resultados\\_auditoria/RESAUDIT\\_2015%20II%20SEM.pdf](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/resultados_auditoria/RESAUDIT_2015%20II%20SEM.pdf))

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**AR-8:** Is there a "citizens version" of the AR?

a. Yes

b. No

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**GQ-1a:** Are there one or more websites or web portals for disseminating government fiscal information? If yes, please provide the necessary links in the comment/citation.

a. Yes

b. No

**Answer:** a.

**Sources:** [www.minfin.gob.gt](http://www.minfin.gob.gt) (<http://www.minfin.gob.gt>) [http://www.contraloria.gob.gt/INICIO\\_CGC.html](http://www.contraloria.gob.gt/INICIO_CGC.html) ([http://www.contraloria.gob.gt/INICIO\\_CGC.html](http://www.contraloria.gob.gt/INICIO_CGC.html)) <http://www.congreso.gob.gt/index.php> (<http://www.congreso.gob.gt/index.php>)

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** Las páginas indicadas corresponden a las instituciones que tienen a cargo la generación y publicación de los 8 documentos clave que son tomados en consideración en la evaluación del presupuesto abierto: 1) Ministerio de Finanzas Públicas, 2) Contraloría General de Cuentas, 3) Congreso de la República de Guatemala.

**GQ-1b:** On these websites/portals, can revenue and expenditure data for the current fiscal year be downloaded as a consolidated file (or set of files)? If yes, please provide the necessary links in the comment/citation.

**a.** Yes**b.** No**Answer:** a.**Sources:** [www.minfin.gob.gt](http://www.minfin.gob.gt) (<http://www.minfin.gob.gt>) [http://www.contraloria.gob.gt/INICIO\\_CGC.html](http://www.contraloria.gob.gt/INICIO_CGC.html) ([http://www.contraloria.gob.gt/INICIO\\_CGC.html](http://www.contraloria.gob.gt/INICIO_CGC.html)) <http://old.congreso.gob.gt/Legislacion/Decretos1.asp?year=20...> (<http://old.congreso.gob.gt/Legislacion/Decretos1.asp?year=2015>)**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** En términos generales, por el decreto ley 57-2008 "Ley de Acceso a la información Pública" artículo 10, todas las instituciones están obligadas a informar una serie de documentos en sus portales o páginas de internet. No obstante en términos de la presente pregunta, el Ministerio de Finanzas es el encargado de presentar todos los ingresos y gastos del año fiscal en curso. Para ello hay varias formas: a) a través de los informes de los que da cuenta esta encuesta; c) a través de las opciones de Estadísticas Financieras en la página principal del Minfin; o c) en portales especializados de información como el Sistema de Contabilidad Integrada (Sicoin), Portal de transparencia Fiscal, Portal de Guatecompras, Portal de Fideicomisos, entre otros varios. Es importante señalar que en esta última forma la mayoría de portales de gasto tienen la información con un día de atraso. Es decir la ejecución presupuestaria está con información diaria. Minfin: a) a través de informes: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-p...> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/ejecucion-y-liquidacion-presupuestaria>) b) a través de cuadros estadísticos <http://www.minfin.gob.gt/index.php/estadisticas-e-indicadore...> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/estadisticas-e-indicadores/situacion-financiera>) c) a través de distintos portales. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-31-01> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2015-07-23-19-31-01>) En el caso del Congreso de la República de Guatemala, publican información de todas las leyes publicadas. Por último en el caso de la Contraloría General de Cuentas, la última forma de publicar es por unidad ejecutora, al mínimo detalle. La dirección de la contraloría es: <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>)**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**GQ-1c:** On these websites/portals, can consolidated revenue and expenditure data be downloaded for multiple years in consistent formats? If yes, please provide the necessary links and details in the comment/citation.

**a.** Yes**b.** No**Answer:** a.**Sources:** --**Comments:** Researcher: Los documentos solamente se pueden descargar en formato PDF.**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** a.**Comments:** Casi todas las formas señaladas en la pregunta anterior se puede descargar datos de ingresos y gastos para varios años en formatos consistentes, sobre todo, en la forma de Estadísticas Fiscales y en los Portales especializados.**Government Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** a.**Comments:** La pregunta se refiere a si los documentos son descargables, no se refiere al tipo de formato. Por tanto la respuesta debiera ser a) Sí son descargables. Vale aclarar que la mayoría de documentos hasta 2015 figuran en las páginas antes mencionadas en formatos pdf, sin embargo, en los documentos que emite el Ministerio de Finanzas Públicas, ya se encuentran algunos documentos en formatos editables, y algunos en formatos de datos abiertos, por lo cual no se puede generalizar en una sola calificación. Se considera que al calificar varios documentos, debiera de tenerse otro criterio de ponderación, por ejemplo: todos, algunos, o bien, más de uno, más de dos, más de tres, etc. En adelante (aunque ya se inició), todos los documentos del MINFIN se pondrán a disposición de las personas en formatos de datos abiertos.**Researcher response:** Se acepta la sugerencia de ambos revisores y se cambia la respuesta al inciso "a". Cabe señalar que no está disponible toda la información en formatos editables.

**GQ-1d:** On these websites/portals, are infographics/visualizations or other similar tools used to simplify data access and analysis? If yes, please provide the necessary links and details in the comment/citation.

- a. Yes
- b. No

**Answer:** b.

**Sources:** ---

**Comments:** Researcher: Únicamente se puede encontrar este tipo de herramientas en la web del Ministerio de Finanzas Públicas, en el resto de portales los documentos se encuentran en pdf.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Usualmente estos portales o páginas están diseñadas para usuarios técnicos con un mediano conocimiento sobre temas fiscales. A lo sumo son gráficas de barras o de pie que igual requieren cierto grado de conocimientos sobre el presupuesto. El esfuerzo más conocido que hay en este sentido son los presupuesto ciudadanos, tanto en el proyecto como en el presupuesto aprobado.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**GQ-2:** Are there laws in place guiding public financial management and/or auditing? If yes, please provide the necessary details and links in the comment/citation, and specify whether and where the law(s) contains specific provisions for budget transparency and/or participation.

- a. Yes
- b. No

**Answer:** a.

**Sources:** La ley específica de acceso a la información pública se puede consultar en el siguiente link:

<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/BDF3BF91-FB41-6C6...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/BDF3BF91-FB41-6C68-C020-622221C9C64C.pdf>) Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto <http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/1997/gtdcx101-1...> (<http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/1997/gtdcx101-1997.pdf>) Decreto 9-2014 Reformas al decreto 101-97 Ley orgánica del Presupuesto, link [http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/dec...](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/dec...) ([http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/decreto9\\_030314.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/decreto9_030314.pdf)) Reglamento orgánico interno del Ministerio de Finanzas Públicas, link: [http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/acu...](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/acu...) ([http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/acuerdogub26\\_040214.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/acuerdogub26_040214.pdf))

**Comments:** Researcher: Desde 2008 con la ley de acceso a información pública (Decreto 57-2008) por ley las instituciones del Estado tienen la obligatoriedad de proveer información presupuestaria a la ciudadanía en aras de la transparencia y la auditoría social, esto se encuentra contemplado en el artículo 10, inciso 7 de dicha ley. Asimismo existe la ley orgánica del presupuesto que guía y regula lo referente al presupuesto general de ingresos y egresos de la nación.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** También agregaría la Constitución Política de la República de Guatemala. En ella tienen varios mandatos sobre el presupuesto y los informes de la contraloría, entre otros temas relevantes para el ciclo presupuestario.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Adicionalmente existen las siguientes bases legales: 1) Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 171, literales a), b), d) e i), y 237, 238, 241 principalmente: <http://www.congreso.gob.gt/manager/images/1188FE6B-B453-3B8C...>

(<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/1188FE6B-B453-3B8C-0D00-549DA12F72CB.pdf>) 2) Reforma a la Ley Orgánica del Presupuesto, Dto. 13-2013 <http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/2013/CCXCVIII02...>

(<http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/2013/CCXCVIII0290200010013201312112013.pdf>)

[http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/dec...](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/dec...)

([http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_acuerdos/decreto13\\_121113.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_acuerdos/decreto13_121113.pdf)) 3) Ley anual de aprobación del presupuesto, en este caso del año 2017: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/i...>

(<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/inicio%201.htm>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2016/inicio.h...>

(<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2016/inicio.htm>) <http://www.minfin.gob.gt/index.php/legislacion/decretos-del-...>

(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/legislacion/decretos-del-congreso-de-la-republica/decretos-2016-a/3306-decreto-numero-50-2016-congreso-de-la-republica-ley-del-presupuesto-general-de-ingresos-y-egresos-del-estado-para-el-ejercicio-fiscal-dos-mil-diecisiete-2>) 4) Acuerdo de aprobación de la distribución analítica del presupuesto, en este caso del año 2016: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2016/inicio.h...>

(<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2016/inicio.htm>)

**GQ-3:** Are there additional laws regulating: (1) access to information; (2) government transparency; or (3) citizens participation? If yes, please provide the necessary details and links in the comment/citation, and specify whether and where these laws contain specific provisions for budget transparency and/or participation.

- a. Yes
- b. No

**Answer:** a.

**Sources:** Ley de acceso a la información pública <http://www.congreso.gob.gt/manager./images/BDF3BF91-FB41-6C6...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager./images/BDF3BF91-FB41-6C68-C020-622221C9C64C.pdf>) Ley de Consejos de desarrollo urbano y rural <http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/2002/gtdcx11-20...> (<http://old.congreso.gob.gt/archivos/decretos/2002/gtdcx11-2002.pdf>) Código Municipal <http://www.congreso.gob.gt/manager./images/BDF3BF91-FB41-6C6...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager./images/BDF3BF91-FB41-6C68-C020-622221C9C64C.pdf>) Constitución Política de la República de Guatemala [http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/dcp\\_marcolegal/bas...](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/dcp_marcolegal/bas...) ([http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/dcp\\_marcolegal/bases\\_legales/Constitucion\\_politica\\_de\\_la\\_republica\\_de\\_guatemala.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/dcp_marcolegal/bases_legales/Constitucion_politica_de_la_republica_de_guatemala.pdf))

**Comments:** Researcher: Existe la ley de acceso a información pública, en la cual se aborda la transparencia en el capítulo segundo. Respecto a la participación ciudadana, en específico la consulta, pese a las fuertes discusiones que en otras materias existe (minería por ejemplo), se regula la participación ciudadana tanto en la ley de consejos de desarrollo urbano y rural, como en el Código municipal. En la Constitución Política también se hace alusión al regimen de control y fiscalización en el capítulo tercero artículo 232.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**1:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year that are classified by administrative unit (that is, by ministry, department, or agency)?

- a. (100) Yes, administrative units accounting for all expenditures are presented.
- b. (67) Yes, administrative units accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures are presented.
- c. (33) Yes, administrative units accounting for less than two-thirds of expenditures are presented.
- d. (0) No, expenditures are not presented by administrative unit.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Páginas 09 y 10: Cuadro Presupuesto por institución y tipo de gasto <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf)) Pág. 5. Cuadro 5. Administración Central. Presupuesto Institucional <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20Recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además de las páginas referidas en la propuesta de ley del presupuesto, también puede referirse a la página 15 qué hace un cuadro conjunto entre unidad ejecutora y gasto en finalidad y función.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** También en el tomo de presupuesto aprobado 2017, figura un apartado con información por cada ministerio: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/i...> (<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/inicio%201.htm>) Y en contenidos editables: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/presupuestos-aprobados> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/presupuestos-aprobados>)

**Researcher response:** Aunque se reconoce el link sugerido por el revisor de gobierno, cabe señalar que este se refiere al presupuesto aprobado y no al proyecto de presupuesto, que es el documento que se encuentra bajo revisión en esta pregunta.

**IBP comment:** "Despite repeated requests to the Government of (XX – include the name of the country you are saving) for its comments on the draft Open Budget Questionnaire results, IBP did not receive any response. The survey tool used, however, did not allow the government response to be left blank, and did not permit changes in the answer options. Therefore, the "I am not qualified to judge this indicator" option had to be selected. In fact, the appropriate answer would have been "NOT APPLICABLE", because the government did not provide any comments to any of the questions in the Open Budget Survey."

**2:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year by functional classification?

- a. (100) Yes, expenditures are presented by functional classification.  
b. (0) No, expenditures are not presented by functional classification.  
c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Págs. 11-26. Cuadro Presupuesto de egresos por institución y funcionamiento  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** En los cuadros globales figura el Cuadro No. 8, página 8, con información del presupuesto aprobado 2017 por institución y finalidad

**Researcher response:** Debe señalarse que esta pregunta se refiere al EBP, no al EB.

**IBP comment:** "Despite repeated requests to the Government of (XX – include the name of the country you are saving) for its comments on the draft Open Budget Questionnaire results, IBP did not receive any response. The survey tool used, however, did not allow the government response to be left blank, and did not permit changes in the answer options. Therefore, the "I am not qualified to judge this indicator" option had to be selected. In fact, the appropriate answer would have been "NOT APPLICABLE", because the government did not provide any comments to any of the questions in the Open Budget Survey."

**3: If the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation presents expenditures for the budget year by functional classification, is the functional classification compatible with international standards?**

- a. (100) Yes, the functional classification is compatible with international standards.  
b. (0) No, the functional classification is not compatible with international standards, or expenditures are not presented by functional classification.  
c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Documento Cuadros Globales, Pág. 8. Cuadro 8 y 9, disponible en <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>) Página general del EBP: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Del archivo de respaldo "Cuadros Globales" las tablas número 8, 9, también está la número once, todas ellas acorde a la clasificación del manual de estadísticas del FMI (2001).

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Las clasificaciones de finalidad y función son de uso obligatorio y se encuentran descritas en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, Página 59 en adelante, [http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_manuales/man...](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_manuales/man...) ([http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_manuales/manuales\\_dtp/clasificaciones\\_presup\\_sector\\_publico.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_manuales/manuales_dtp/clasificaciones_presup_sector_publico.pdf))

**IBP comment:** "Despite repeated requests to the Government of (XX – include the name of the country you are saving) for its comments on the draft Open Budget Questionnaire results, IBP did not receive any response. The survey tool used, however, did not allow the government response to be left blank, and did not permit changes in the answer options. Therefore, the "I am not qualified to judge this indicator" option had to be selected. In fact, the appropriate answer would have been "NOT APPLICABLE", because the government did not provide any comments to any of the questions in the Open Budget Survey."

**4: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year by economic classification?**

- a. (100) Yes, expenditures are presented by economic classification.  
b. (0) No, expenditures are not presented by economic classification.  
c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Pág. 8 Cuadro 9. Administración Central Presupuesto Recomendado 2017. Finalidad y Económico de Gasto.  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20Recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El revisor utilizaría del archivo de respaldo: "Cuadros Globales" las tablas de la uno a la cuatro, sobre todo la tres y cuatro.

#### Government Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Figura en el tomo de presupuesto 2017 en los cuadros globales, y adicionalmente en el apartado de egresos también se agrega un cuadro de clasificación económica por cada institución.

**Researcher response:** Se acepta como complementario los cuadros sugeridos por los revisores.

**5: If the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation presents expenditures for the budget year by economic classification, is the economic classification compatible with international standards?**

- a. (100) Yes, the economic classification is compatible with international standards.
- b. (0) No, the economic classification is not compatible with international standards, or expenditures are not presented by economic classification.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Documento Cuadros Globales, Cuadro No. 4 "Administración Central, Clasificación Económica del Gasto", Pág. 4,

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20Recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>) Acceso a documento en: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**Comments:** Researcher: --

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

#### Government Reviewer

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La clasificación económica figura en los cuadros globales, y adicionalmente por cada institución también se muestra un cuadro de clasificación económica. <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/i...>

(<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/inicio%201.htm>)

**IBP comment:** Si bien el revisor de Gobierno hace referencia a una clasificación adecuada, ésta se encuentra en el Presupuesto Aprobado, por lo que no se considera para esta respuesta. En esta pregunta se está respondiendo sobre el contenido del Proyecto de Presupuesto.

**6: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for the budget year?**

- a. (100) Yes, programs accounting for all expenditures are presented.
- b. (67) Yes, programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures are presented.
- c. (33) Yes, programs accounting for less than two-thirds of expenditures are presented.
- d. (0) No, expenditures are not presented by program.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver Novena parte: "Presupuesto de Egresos" en la página general de la Propuesta de Presupuesto.

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Ahí se despliega información por institución, detalles en: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20instituciones.htm>) Ejemplo 1: Ministerio de Gobernación

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MINGOB2.pdf>) Ejemplo 2: Ministerio de Educación

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MINEDUC.pdf>) Ejemplo 3: Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MSPAS2.pdf>)

Ejemplo 4: Secretarías y otras dependencias del ejecutivo <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%202017%20Secretar%C3%ADas.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se presentan todos los gastos por programas y subprogramas para todas las entidades del Estado. Se adjuntan a esta respuesta algunos ejemplos por instituciones.

#### Peer Reviewer



**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**7: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditure estimates for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

- a. (100) Yes, multi-year expenditure estimates are presented by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, multi-year expenditure estimates are presented by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, multi-year expenditure estimates are presented by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, multi-year expenditure estimates are not presented by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Octava Parte: Presupuesto Multianual 2017 - 2021 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/8%20...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/8%20multianual.htm>) Documento en PDF presupuesto multianual <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Multianual%202017-2021.pdf>) Clasificación funcional se encuentra en los siguientes cuadros: Cuadro 2. "ASIGNACIONES A ENTIDADES FISCALIZADORAS Y DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021" Pág. 12 Cuadro 3 "ASIGNACIONES A ENTIDADES QUE PROVEEN SERVICIOS DE EDUCACIÓN Y SALUD PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021" Pág. 12 Cuadro 4 "ASIGNACIONES A ENTIDADES QUE PROMUEVEN LA COMPETITIVIDAD Y TURISMO PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021". Pág. 13 Cuadro 5 "ASIGNACIONES A ENTIDADES DE SEGURIDAD Y JUSTICIA PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021" Pág. 14 Cuadro 6 "ASIGNACIONES A ENTIDADES QUE CONSERVAN EL MEDIO AMBIENTE PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021" Pág. 14. Clasificación administrativa se encuentra en el Cuadro 7. "PRESUPUESTO DE EGRESOS INSTITUCIONAL Y TENDENCIA RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021". Pág. 16

**Comments:** Researcher: Aunque se presentan los gastos, hace falta la clasificación económica.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**8: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditure estimates for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year) by program?**

- a. (100) Yes, multi-year estimates for programs accounting for all expenditures are presented.
- b. (67) Yes, multi-year estimates for programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures are presented.
- c. (33) Yes, multi-year estimates for programs accounting for less than two-thirds of expenditures are presented.
- d. (0) No, multi-year estimates for programs are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Multianual%202017-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: Aunque se presentan estimaciones de gastos para las diferentes instituciones, no se presenta un detalle a nivel de programa.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**9: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present the individual sources of tax revenue (such as income tax or VAT) for the budget year?**

- a. (100) Yes, individual sources of tax revenue accounting for all tax revenue are presented.
- b. (67) Yes, individual sources of tax revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, tax revenues are presented.
- c. (33) Yes, individual sources of tax revenue accounting for less than two-thirds of all tax revenues are presented.
- d. (0) No, individual sources of tax revenue are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Proyecto de decreto: Págs. 3-8. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf)) Ver también "Cuadros globales" en la página general de la Propuesta de Presupuesto: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>): Página 2 y 3. Cuadro No. 2 y Cuadro No. 3  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20Recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)  
**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además en la sección "VI. Ingresos" Cuadro 2.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además del proyecto de Decreto y de cuadros globales, también figura un apartado específico sobre el detalle de ingresos: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.h...> (<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>)

**10: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present the individual sources of non-tax revenue (such as grants, property income, and sales of government-produced goods and services) for the budget year?**

- a. (100) Yes, individual sources of non-tax revenue accounting for all non-tax revenue are presented.
- b. (67) Yes, individual sources of non-tax revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, non-tax revenues are presented.
- c. (33) Yes, individual sources of non-tax revenue accounting for less than two-thirds of all non-tax revenues are presented.
- d. (0) No, individual sources of non-tax revenue are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Proyecto de decreto: Inciso 11 Ingresos No tributarios Pág. 4 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf)) Cuadros globales: Cuadro No. 3 Pág. 3  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20Recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)  
**Comments:** Researcher: Aunque se presenta el detalle de los ingresos no tributarios, aún hace falta detallar más la información, ya que existe un ítem denominado "Otros ingresos tributarios" el cual representa el 14.64% de los ingresos no tributarios, y en la metodología de la OBS 2017 se establece que esto debe representar alrededor del 3%, por lo cual la respuesta seleccionada es la b.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** En la sección "VI. Ingresos del proyecto de presupuesto" en la separata del mismo nombre en el cuadro 2, hace un detalle bastante amplio de los ingresos no tributarios. Página 4 a la siete. Para mayor detalle, referirse al siguiente vínculo: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.h...> (<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Sección "VI. Ingresos" en esa opción permite bajar el documento en PDF llamada "Separata de Ingresos".

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** En el caso de los ingresos no tributarios, de acuerdo a la Clasificación por Rubro contenida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias del Sector Público de Guatemala, páginas 168 y 186, dentro de los Ingresos no Tributarios, figura el ítem "Otros ingresos no tributarios: Comprende otros ingresos producidos por otras ganancias extraordinarias no especificadas anteriormente". Es decir que no significa que se agrupen ciertos ingresos, se trata simplemente que no existe un clasificador adicional o no especificado. Por tanto se considera que el criterio no debe basarse en un porcentaje (dos tercios de todos los ingresos no tributarios), ya que para eso existe un clasificación en donde se consignan de acuerdo a su nombre y descripción, y es el que se ha adoptado es del FMI. Por tanto la respuesta debiera ser a) si se presentan las fuentes individuales de ingresos no tributarios que representan todos los ingresos no tributarios.

**Researcher response:** Se sugiere mantener la respuesta como B pues luego de revisar nuevamente la información se constata que alrededor de un 14% de los ingresos no tributario está bajo la categoría de "otros".

**IBP comment:** Se confirma la respuesta B conforme a la metodología de la OBS.

**11: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue estimates by category (such as tax and non-tax) for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?**

- a. (100) Yes, multi-year estimates of revenue are presented by category.

- b. (0) No, multi-year estimates of revenue are not presented by category.  
c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver Presupuesto Multianual 2017-2021 en página general del Proyecto de Presupuesto; <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>), Cuadro No. 8 "Situación Financiera Presupuesto Recomendado 2017 y Estimado 2018-2021" pág. 20 y Cuadro No. 9 "Indicadores Macrofiscales Presupuesto Recomendado 2017 y Estimado 2018-2021" Pág. 21 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Multianual%202017-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**12: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates for individual sources of revenue presented for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?**

- a. (100) Yes, multi-year estimates for individual sources of revenue accounting for all revenue are presented.  
b. (67) Yes, multi-year estimates for individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue are presented.  
c. (33) Yes, multi-year estimates for individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of revenue are presented.  
d. (0) No, multi-year estimates for individual sources of revenue are not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Presupuesto Multianual 2017-2021 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Multianual%202017-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**13: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?**

- a. (100) Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.  
b. (67) Yes, two of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.  
c. (33) Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.  
d. (0) No, none of the three estimates related to government borrowing and debt are not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en la página general de la Propuesta: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 2 "Administración Central Situación Financiera", Pág. 2. Inciso Financiamiento del déficit. Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos", Pág. 3 Inciso Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>) Proyecto de decreto: Pág. 6 Inciso 25 Endeudamiento público externo <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/j...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar\\_8-31-2016\\_23-55-02.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/jsalazar_8-31-2016_23-55-02.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además en la sección "IX. Presupuesto de egresos" en la opción "servicio de la deuda" del proyecto de presupuesto aparecen una serie de cuadros que dan cuenta de la deuda. Revisar el cuadro uno.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se acepta la sugerencia del revisor como complementaria para la presente pregunta.

**14:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information related to the composition of the total debt outstanding at the end of the budget year? (The core information must include interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the composition of the total debt outstanding.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the composition of the total debt outstanding.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to composition of total debt outstanding is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Servicios de la Deuda Pública <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20Servicios%20de%20la%20Deuda%20P%C3%BAblica%20recomendado%202017%2021.pdf>) El documento citado presenta el siguiente desglose de información: CUADRO 1. "ESTIMACIÓN DEL SALDO EN CIRCULACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA 2017" Pág. 1. Aquí se presenta el tipo de deuda (interna y externa) así como el perfil de amortización CUADRO 2 "GASTO SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA" Pág. 2. Este cuadro presenta intereses y amortización de la deuda pública. CUADRO 3 "PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO" Pág. 2. Este cuadro presenta colocaciones de préstamos internos y externos, así como una proyección multianual. CUADRO 4 "CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO". Pág.3. Este cuadro presenta la amortización de la deuda interna a largo plazo. CUADRO 5 "PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO, GRUPO Y RENGLÓN" Pág. 3. Este cuadro presenta información sobre intereses de la deuda interna y externa a largo plazo, amortización de deuda interna a largo plazo, amortización de préstamos a gobiernos extranjeros y a organismos e instituciones regionales e internacionales.

**Comments:** Researcher: En la página geneal del presupesuto, hacer clic en IX de Presupuesto de Egresos, y luego seleccionar el número 17.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**15:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on the macroeconomic forecast upon which the budget projections are based? (The core information must include a discussion of the economic outlook with estimates of nominal GDP level, inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the macroeconomic forecast.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the macroeconomic forecast.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to the macroeconomic forecast is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Exposición General de Motivos: Perspectivas Macroeconómicas para Guatemala. Pág. 14-17 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf>)

**Comments:** Researcher: En el documento denominado "Exposición general de motivos" puede encontrarse información relevante sobre el entorno macroeconómico mundial y nacional, debe señalarse que en relación a documentos anteriores, el documento es más exhaustivo, incluye por ejemplo información sobre gobierno abierto, así como el plan nacional de desarrollo y la política general del gobierno. De esa cuenta se ha seleccionado la respuesta "a", ya que ahora es un documento más completo respecto a detalle de información.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**16:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation show the impact of different macroeconomic assumptions (i.e., sensitivity analysis) on the budget? (The core information must include estimates of the impact on expenditures, revenue, and debt of different assumptions for the inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented to show the impact of different macroeconomic assumptions on the budget.

- b. (67) Yes, the core information is presented to show the impact of different macroeconomic assumptions on the budget.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to different macroeconomic assumptions is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** En el portal del Ministerio de Finanzas públicas de Guatemala pueden ubicarse los siguientes documentos que brindan la información requerida en la pregunta: Riesgos fiscales <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Riesgos%20Fiscales.pdf>) Exposición de Motivos (entorno macroeconómico) <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf>)

**Comments:** Researcher: Como una práctica novedosa, el Ministerio de Finanzas para el presente año trabajo un documento de riesgos fiscales en donde identifican las principales variaciones y efectos macroeconómicos en el país ante los cambios del entorno. De allí la selección de la respuesta "a".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**17: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information for at least the budget year that shows how new policy proposals, as distinct from existing policies, affect expenditures?**

- a. (100) Yes, estimates that show how all new policy proposals affect expenditures are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates that show how all new policy proposals affect expenditures are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, information that shows how some but not all new policy proposals affect expenditure is presented.
- d. (0) No, information that shows how new policy proposals affect expenditure is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Exposición de Motivos (entorno macroeconómico): Inciso 2. Orientaciones Estratégicas Pág. 17 - 23. Y páginas 37 a 50. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf>) Detalle de gastos por entidad Novena parte: Presupuesto de egresos por institución, detalles <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20instituciones.htm>) Ejemplo 1: Ministerio de Educación En el detalle se puede ver los impactos de algunas políticas nuevas <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MINEDUC.pdf>)

**Comments:** Researcher: En la exposición de motivos se presentan algunas orientaciones estratégicas del cambio de políticas nuevas, en específico lo referido al Plan Nacional de Desarrollo K'atun, Nuestra Guatemala 2032. Estas políticas se reflejan en el presupuesto por entidad sin embargo no se presenta una explicación narrativa por lo cual se ha seleccionado la respuesta "b".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** c.

**Comments:** Tal como lo menciona el investigador, en cada apartado, especialmente en el desglose por ministerio y unidad de gasto, pero, no lo hacen narrativamente. De hecho, a consideración del autor, se colocaría una calificación de c. porque no es de uso general describir las políticas nuevas y el impacto en el presupuesto.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Como se señala en la respuesta, aunque no hay una explicación narrativa para las políticas nuevas, al revisar el detalle por institución puede darse cuenta en el presupuesto de las mismas, por tanto se difiere con el revisor y se mantiene la respuesta B.

**18: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information for at least the budget year that shows how new policy proposals, as distinct from existing policies, affect revenues?**

- a. (100) Yes, estimates that show how all new policy proposals affect revenues are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates that show how all new policy proposals affect revenues are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, information that shows how some but not all new policy proposals affect revenues are presented.
- d. (0) No, information that shows how new policy proposals affect revenues is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ver Exposición de Motivos (entorno macroeconómico) en la pagina general de la Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>), Pág. 24-26 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**19:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the year preceding the budget year (BY-1) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?

- a. (100) Yes, expenditure estimates for BY-1 are presented by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, expenditure estimates for BY-1 are presented by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, expenditure estimates for BY-1 are presented by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, expenditure estimates for BY-1 are not presented by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en la pagina general de la Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>), Cuadro 4 "Administración Central Clasificación Económica del Gasto", Cuadro 5 "Administración Central Presupuesto Institucional" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**20:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for the year preceding the budget year (BY-1)?

- a. (100) Yes, programs accounting for all expenditures are presented for BY-1.
- b. (67) Yes, programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures are presented for BY-1.
- c. (33) Yes, programs accounting for less than two-thirds of expenditures are presented for BY-1.
- d. (0) No, expenditures are not presented by program for BY-1.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver Novena parte "Presupuesto de Egresos" en la pagina inicial de la Propuesta de Presupuesto <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) detalles <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20instituciones.htm>) Ejemplo: Ministerio de Gobernación <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MINGOB2.pdf>)

**Comments:** Researcher: Todas las entidades presentan los gastos aprobados para AP-1.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**21:** In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, have expenditure estimates of the year prior to the budget year (BY-1) been updated from the original enacted levels to reflect actual expenditures?

- a. (100) Yes, expenditure estimates for BY-1 have been updated from the original enacted levels.  
b. (0) No, expenditure estimates for BY-1 have not been updated from the original enacted levels.  
c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Detalle de gastos por entidad. Novena parte: Presupuesto de egresos por institución, detalles <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/9%20instituciones.htm>) En este link pueden verificarse por institución el detalle de gastos actualizados de 2016 y lo recomendado para el año 2017. Ejemplo 1: Ministerio de Gobernación. Cuadro 1 "GASTO POR RESULTADO SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/MINGOB2.pdf>)

**Comments:** Researcher: De hecho en los detalles de presupuestos por institución, se presentan el presupuesto que fue aprobado, es decir después de las modificaciones que se realizan en el Congreso, aunque pueden existir modificaciones, no necesariamente esto ocurre en todas las entidades, por lo que sí se presentan en su mayoría cifras vigentes reales, las modificaciones presupuestarias en este punto tienden a ser más intra-institucionales que inter-institucionales (éstas según la ley orgánica del presupuesto deben ser aprobadas por el Congreso). Al final del cuadro de gasto por resultado según estructura programática se indica con un signo \* que la información hace referencia a: "Aprobado mediante Decreto Número 14-2015 del Congreso de la República de Guatemala y sus ampliaciones de acuerdo al Artículo 69 del mismo, al 31 de julio". Esto indica que la información está actualizada a dicha fecha.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**22: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of expenditure for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

- a. (100) Yes, expenditure estimates for BY-2 and prior years are presented by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).  
b. (67) Yes, expenditure estimates for BY-2 and prior years are presented by two of the three expenditure classifications.  
c. (33) Yes, expenditure estimates for BY-2 and prior years are presented by only one of the three expenditure classifications.  
d. (0) No, expenditure estimates for BY-2 and prior years are not presented by any expenditure classification.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 4 y Cuadro 5

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**23: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for more than one year preceding the budget year (that is, BY-2 and prior years)?**

- a. (100) Yes, programs accounting for all expenditures are presented for BY-2 and prior years.  
b. (67) Yes, programs accounting for at Least two-Thirds of, but not all, expenditures are presented for BY-2 and prior years.  
c. (33) Yes, programs accounting for less than two-Thirds of expenditures are presented for BY-2 and prior years.  
d. (0) No, not expenditures are presented by program for BY-2 and prior years.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Se presentan para el año anterior, pero no más allá de un año.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**24:** In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which all expenditures reflect actual outcomes?

- a. (100) Two years prior to the budget year (BY-2).
- b. (67) Three years prior to the budget year (BY-3).
- c. (33) Before BY-3.
- d. (0) No actual data for all expenditures are presented in the budget or supporting budget documentation.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 4 y Cuadro 5 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: La propuesta presenta los gastos reales ejecutados en AP-2, en este caso lo realmente ejecutado durante el año 2015.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**25:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue by category (such as tax and non-tax) for the year preceding the budget year (BY-1)?

- a. (100) Yes, revenue estimates for BY-1 are presented by category.
- b. (0) No, revenue estimates for BY-1 are not presented by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 2 "Administración Central Situación Financiera" y Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**26:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present individual sources of revenue for the year preceding the budget year (BY-1)?

- a. (100) Yes, individual sources of revenue accounting for all revenue are presented for BY-1.
- b. (67) Yes, individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue for BY-1 are presented.
- c. (33) Yes, individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of all revenues for BY-1 are presented.
- d. (0) No, individual sources of revenue are not presented for BY-1.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>



(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**27:** In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, have the original estimates of revenue for the year prior to the budget year (BY-1) been updated to reflect actual revenue collections?

- a. (100) Yes, revenue estimates for BY-1 have been updated from the original enacted levels.
- b. (0) No, revenue estimates for BY-1 have not been updated from the original enacted levels.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cuadros globales. Cuadro 2 "Administración Central Situación Financiera" Pág. 2

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: El cuadro presenta lo actualizado al 31 de julio de 2016.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** Usualmente para que sea comparativo, no se actualizan los datos del proyecto de presupuesto, sino que se compara aprobado contra recomendado. En el caso del presente informe, se compara el aprobado 2016 contra el recomendado 2017.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Cabe resaltar que el dato de aprobado 2016 se encuentra actualizado al mes de julio de dicho año, de allí la respuesta que fue seleccionada. El objetivo es ver precisamente dicha actualización.

**28:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue estimates by category (such as tax and non-tax) for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years)?

- a. (100) Yes, revenue estimates for BY-2 and prior years are presented by category.
- b. (0) No, revenue estimates for BY-2 and prior years are not presented by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 2 "Administración Central Situación Financiera" y Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**29:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present individual sources of revenue for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years)?

- a. (100) Yes, individual sources of revenue accounting for all revenue are presented for BY-2 and prior years.
- b. (67) Yes, individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue are presented for BY-2 and prior years.
- c. (33) Yes, individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of all revenues are presented for BY-2 and prior years.

- d. (0) No, individual sources of revenue are not presented for BY-2 and prior years.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cuadros globales Cuadros 2 "Administración Central Situación Financiera" Pág. 2 y Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos" Pág. 3 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se presentan fuentes individuales de ingresos, y aunque existe una categoría "otros" no excede el 3% de los ingresos por lo que la respuesta seleccionada ha sido la A.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**30:** In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which all revenues reflect actual outcomes?

- a. (100) Two years prior to the budget year (BY-2).  
b. (67) Three years prior to the budget year (BY-3).  
c. (33) Before BY-3.  
d. (0) No actual data for all revenues are presented in the budget or supporting budget documentation.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cuadros globales. Cuadro 2. "Administración Central Situación Financiera" Pág. 2 Cuadro 3 "Administración Central Clasificación Económica de los Recursos" Pág. 3 Cuadro 4 "Administración Central Clasificación Económica del Gasto" Pág. 4

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se presenta lo ejecutado realmente en AP-2. En este caso los ingresos que realmente fueron ejecutados en 2015.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El proyecto de presupuesto, usualmente compara el ejecutado ap-2, aprobado ap-1 y recomendado para el año por aprobarse.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**31:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on government borrowing and debt, including its composition, for the year proceeding the budget year (BY-1)? (The core information must include the total debt outstanding at the end of BY-1; the amount of net new borrowing required during BY-1; interest payments on the debt; interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for government debt.  
b. (67) Yes, the core information is presented for government debt.  
c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.  
d. (0) No, information related to government debt is not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** EL MINFIN publicó el documento Exposición de Motivos (entorno macroeconómico) Pág. 33 a Pág. 36 presenta un detalle de la composición de la deuda. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/O...>

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf)

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20versi%C3%B3n%20FINAL%20PARA%20IMPRIMIR.pdf>) Deuda pública interna. SERIE DE GRÁFICAS 6 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO (BONOS DEL TESORO) Pág. 34 Deuda pública externa. SERIE DE GRÁFICAS 7 RECURSOS PROVENIENTES DE PRÉSTAMOS EXTERNOS PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017. Pág. 35 Deuda pública externa. Distribución por Organismo. Pág. 35 Detalle Deuda publicado por el MINFIN <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20Servicios%20de%20la%20Deuda%20P%C3%BAblica%20recomendado%202017-2021.pdf>) CUADRO 1. Presenta los saldos de la deuda interna y externa, es decir el total de la deuda pendiente. ESTIMACIÓN DEL SALDO EN CIRCULACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA 2017. Pág. 1 CUADRO 2 GASTO SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA Pág. 2. Presenta intereses, amortización de la deuda interna y externa CUADRO 3 PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO Pág. 2. Presenta los préstamos nuevos.

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**32:** In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which the debt figures reflect actual outcomes?

- a. (100) Two years prior to the budget year (BY-2).
- b. (67) Three years prior to the budget year (BY-3).
- c. (33) Before BY-3.
- d. (0) No actual data for government debt are presented in the budget or supporting budget documentation.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ver "Cuadros globales" en pagina principal de Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>) Cuadro 2 "Administración Central Situación Financiera" <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Usualmente en los proyectos de presupuestos, la información presentada en los cuadros se presenta de la siguiente manera Ejecutado AP-2, Aprobado AP-1, Recomendado año por aprobar.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**33:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on extra-budgetary funds for at least the budget year? (The core information must include a statement of purpose or policy rationale for the extra-budgetary fund; and complete income, expenditure, and financing data on a gross basis.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all extra-budgetary funds.
- b. (67) Yes, the core information is presented for all extra-budgetary funds.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some extra-budgetary funds.
- d. (0) No, information related to extra-budgetary funds is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Este tipo de información no se presenta en ningún documento pese a que existen unidades extrapresupuestarias, para el efecto consultar el siguiente informe: <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/transparencia/guate...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/transparencia/guatemala\\_transparencia\\_fiscal.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/transparencia/guatemala_transparencia_fiscal.pdf))

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**34:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present central government finances (both budgetary and extra-budgetary) on a consolidated basis for at least the budget year?

- a. (100) Yes, central government finances are presented on a consolidated basis.
- b. (0) No, central government finances are not presented on a consolidated basis.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Se presenta la información consolidada del gobierno central, pero no se presentan con datos de fondos extrapresupuestarios.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**35: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of intergovernmental transfers for at least the budget year?**

- a. (100) Yes, estimates of all intergovernmental transfers are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all intergovernmental transfers are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all intergovernmental transfers are presented.
- d. (0) No, estimates of intergovernmental transfers are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Obligaciones del Estado a cargo del tesoro.

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/1...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/11130018%20obligaciones%20del%20Estado%20Separata%20Proyecto%202017-2021%20-31082016-.pdf>) Ejemplos: CUADRO 1 GASTO POR ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA. Pág. 2 Inciso 01 Aportes institucionales Inciso 02 Aporte a municipalidades, etc.

**Comments:** Researcher: Acá se presenta el detalle de los aportes que constitucionalmente debe otorgarse a los gobiernos locales (municipalidades) así como a otras entidades autónomas y descentralizadas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**36: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present alternative displays of expenditures (such as by gender, by age, by income, or by region) to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens, for at least the budget year?**

- a. (100) Yes, at least three alternative displays of expenditures are presented to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens.
- b. (67) Yes, two alternative displays of expenditures are presented to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens.
- c. (33) Yes, one alternative display of expenditures is presented to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens.
- d. (0) No, alternative displays of expenditures are not presented to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Cuadros globales: Cuadro 10 "Administración Central Presupuesto Recomendado 2017 Por Institución, Tipo de Gasto y Región" Pág. 9

Cuadro 11 "Administración Central Presupuesto Recomendado 2017 Gasto según Región y Finalidad" Pág. 9

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/C...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Cuadros%20Globales%20recomendado%202017%20y%20Multianual%202018-2021.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se presentan los gastos por región.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**37: Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of transfers to public corporations for at least the budget year?**

- a. (100) Yes, estimates of all transfers to public corporations are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all transfers to public corporations are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all transfers to public corporations are presented.

- d. (0) No, estimates of transfers to public corporations are not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro: CUADRO 4 PRESUPUESTO POR TIPODE GASTO, GRUPO Y RENGLÓN Pág. 6 Inciso B. Numeral 5 Transferencias de Capital a empresas públicas no financieras y empresas públicas municipales financieras. Otro ejemplo sería Pág. 8 Transferencias a empresas públicas no financieras (Código 541 INDE) Transferencias a empresas públicas municipales financieras. Aporte al Fideicomiso de Transporte de la Ciudad de Guatemala (Código 565 FIDEMUNI) <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/1...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/11130018%20Obligaciones%20del%20Estado%20Separata%20Proyecto%202017-2021%20-31082016-.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**38:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on quasi-fiscal activities for at least the budget year? (The core information must include a statement of purpose or policy rationale for the quasi-fiscal activity and the intended beneficiaries.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all quasi-fiscal activities.  
b. (67) Yes, the core information is presented for all quasi-fiscal activities.  
c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some quasi-fiscal activities.  
d. (0) No, information related to quasi-fiscal activities is not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No hay documentos que reflejen la información solicitada en la pregunta.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Si se sigue en detalle lo que la "Guía para la transparencia en las finanzas públicas: Buscar más allá del presupuesto central" dice acerca de actividades cuasifiscales, efectivamente no existe información sobre las actividades cuasifiscales. No obstante, Guatemala en el artículo 133 de la Constitución Política de la República de Guatemala, le prohíbe al Banco de Guatemala financiar al Gobierno Central. Además desde 1990, esta institución como prestamista de última instancia, solo puede prestarle a los bancos privados únicamente problemas de liquidez de corto plazo, de lo contrario no lo puede hacer. Por otro lado, en la Ley Organica del Presupuesto artículo 26 bis y 29 del reglamento, obliga al Estado a emitir Certificados de Disponibilidad Presupuestaria y Financiera (CDF) a fin de que no se realicen gastos que no tengan fondos para ejecutarse. Con estas medidas se han reducido las erogaciones cuasifiscales. Sin embargo, no quiere decir que de alguna manera se realicen. Por lo que asegurar que no existe información al respecto, es una respuesta adecuada.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** .

**39:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on financial assets held by the government? (The core information must include a listing of the assets, and an estimate of their value.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all financial assets.  
b. (67) Yes, the core information is presented for all financial assets.  
c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some financial assets.  
d. (0) No, information related to financial assets is not presented.  
e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ver Seccion VI "Presupuestos" en la pagina principal de la Propuesta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>), luego "Presupuesto de Ingresos" Pág. 5 y Pág. 6.  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Ingresos.pdf>)

**Comments:** Researcher: En el presupuesto de ingresos se pueden observar algunos datos sobre intereses percibidos por depósitos, o bien saldos de caja (efectivo).

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**40:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on nonfinancial assets held by the government? (The core information must include a listing of the assets by category.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all nonfinancial assets.
- b. (67) Yes, the core information is presented for all nonfinancial assets.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some nonfinancial assets.
- d. (0) No, information related to nonfinancial assets is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)**Sources:** Presupuesto de Ingresos Pág. 4 - 6 CUADRO 2. "ADMINISTRACIÓN CENTRAL PRESUPUESTO DE INGRESOS" Apartado 11 Ingresos No tributarios. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...><http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Ingresos.pdf>**Comments:** Researcher: El documento del presupuesto de ingresos presenta información sobre fuentes no financieras, como rentas de la propiedad, maquinaria, dividendos y/o utilidades percibidas por empresas públicas o de capital mixto. El documento a diferencia de años pasados incluye un listado desglosado de activos no financieros por categorías.**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**41:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of expenditure arrears for at least the budget year?

- a. (100) Yes, estimates of all expenditure arrears are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all expenditure arrears are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all expenditure arrears are presented.
- d. (0) No, estimates of expenditure arrears are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.**Sources:** --**Comments:** Researcher: No se logró identificar información a este respecto, pese a que puede indicarse que existen atrasos en algunos gastos, dicha información no se encuentra disponible y es difícil medir el monto de dichos gastos y a la vez el impacto que puedan generar en la situación financiera del país. Podría indicarse además que la pregunta no aplica, pero en la práctica sí existen atrasos, por tanto se seleccionó la respuesta d.**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** Cuando se da atraso en los pagos, éstos deben contar primero con asignación presupuestaria, luego con cuota de compromiso y devengado, y el pago si no se realiza probablemente se debe porque al final del año pueden darse situaciones administrativas y de fechas de fin de año que afecten. Esto es una deuda registrada en el SICOIN (Sistema de Contabilidad Integrada), y por tanto se cubre al inicio del siguiente año. Este procedimiento es legal y está regulado por el Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 23 relativo al tratamiento de compromisos no devengados. Por lo descrito anteriormente, no figura en el proyecto de presupuesto o propuesta del ejecutivo pagos atrasados, es decir, no procede. Adicionalmente la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 26 lo prohíbe: "... No se podrán adquirir compromisos ni devengar gastos para los cuales no existan saldos disponibles de créditos presupuestarios, ni disponer de éstos créditos para una finalidad distinta a la prevista." En todo caso, cuando una institución adquiere un compromiso que no está presupuestado, debe tenerse claro que está fuera del contexto legal por lo que tendrían que derivarse en situaciones penales por ejemplo.**Researcher response:** Considero que debe mantenerse la respuesta como D, ya que efectivamente se dan ese tipo de atrasos y la información no estaría en el EBP. La respuesta E no podría considerarse pues en la práctica los atrasos si existen.**IBP comment:** Se confirma la respuesta D.

**42:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on contingent liabilities, such as government loan guarantees or insurance programs? (The core information must include a

statement of purpose or policy rationale for each contingent liability; the new guarantees or insurance commitments proposed for the budget year; and the total amount of outstanding guarantees or insurance commitments (the gross exposure) at the end of the budget year.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all contingent liabilities.
- b. (67) Yes, the core information is presented for all contingent liabilities.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some contingent liabilities.
- d. (0) No, information related to contingent liabilities is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** No existe documentación de respaldo para responder a esta pregunta, ya que los documentos presupuestarios no dan cuenta de esta información.

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** La respuesta sería e) No aplica. Esto de acuerdo a la aclaración realizada en la pregunta No. 41

**Researcher response:** Como se mencionó en la respuesta 41, tendría que mantenerse la respuesta como D, ya que efectivamente se dan ese tipo de atrasos y la información no estaría en el EBP.

**IBP comment:** Se confirma la respuesta D.

**43:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present projections that assess the government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer term? (The core information must cover a period of at least 10 years and include the macroeconomic and demographic assumptions used and a discussion of the fiscal implications and risks highlighted by the projections.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented to assess the government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer term.
- b. (67) Yes, the core information is presented to assess the government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer term.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to future liabilities and the sustainability of finances over the longer term is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Documento Riesgos fiscales. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/0...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/08-30-2016%20Riesgos%20Fiscales.pdf>) Tabla 1. Clasificación de Riesgos fiscales para Guatemala Pág. 3

**Comments:** Researcher: Se presenta algo de información sobre riesgos fiscales, especialmente algunas descripciones sobre las implicaciones en las finanzas públicas del país.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**44:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of the sources of donor assistance, both financial and in-kind?

- a. (100) Yes, estimates of all sources of donor assistance are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all sources of donor assistance are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all sources of donor assistance are presented.
- d. (0) No, estimates of the sources of donor assistance are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Ver sección VI en la página inicial de la Propuseta <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/inicio.htm>), Luego ver "Presupuesto de Ingresos": Pág. 6 Numeral 16 Transferencias Corrientes, Numeral 17 Transferencias de Capital, Numeral 22 Pág. 7 a pág. 11 Cuadro 3 y Cuadro 4

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Ingresos.pdf>)  
**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**45:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on tax expenditures for at least the budget year? (The core information must include a statement of purpose or policy rationale for each tax expenditure, the intended beneficiaries, and an estimate of the revenue foregone.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for all tax expenditures.
- b. (67) Yes, the core information is presented for all tax expenditures.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some tax expenditures.
- d. (0) No, information related to tax expenditures is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. ESTIMACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE CRÉDITO FISCAL Y GASTO TRIBUTARIO.  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Gasto%20Tributario%20y%20Cr%C3%A9dito%20Fiscal%20\(Revisada\).p](http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Gasto%20Tributario%20y%20Cr%C3%A9dito%20Fiscal%20(Revisada).p))  
**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**46:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of earmarked revenues?

- a. (100) Yes, estimates of all earmarked revenues are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all earmarked revenues are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all earmarked revenues are presented.
- d. (0) No, estimates of earmarked revenues are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Presupuesto de ingresos: <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20Ingresos.pdf>)  
**Comments:** Researcher: Aunque existen algunos ingresos reservados, estos no se especifican y el público en general que desconoce al respecto no puede identificar los ingresos reservados, como por ejemplo el denominado IVA PAZ y los aportes constitucionales a las municipalidades.

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Los denominados "ingresos reservados", a que se refiere esta encuesta, básicamente se refieren a los que de acuerdo a una ley ordinaria, especifica el destino de los mismos. Dichos ingresos pueden estar programados a través de una transferencia a una municipalidad por ejemplo, entonces si se desea conocer la desagregación tendrá que revisarse el presupuesto de la municipalidad respectiva. Se considera entonces que estos ingresos sí se muestran en cuanto a la entidad a través de una transferencia de capital por ejemplo, y respecto de su destino se puede analizar en la desagregación del presupuesto de la entidad que los recibe.

**Researcher response:** Efectivamente se muestran por entidad como señala el revisor del gobierno, sin embargo la pregunta es sobre EBP, donde no se presentan estimaciones sobre este tipo de ingresos.

**47:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on how the proposed budget (both new proposals and existing policies) is linked to government's policy goals for the budget year?



- a. (100) Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for the budget year are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for the budget year are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, information that shows how the proposed budget is linked to some but not all of the government's policy goals for the budget year is presented.
- d. (0) No, information on the link between the budget and the government's stated policy goals for the budget year is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Presupuesto por resultados <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/7%20...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/paginas/7%20gestionpr.htm>) Ministerio de Finanzas Públicas. Indicadores de producto y resultado. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20indicadores.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se presentan algunas ejemplos de vinculación de presupuesto con las políticas de gobierno. Sin embargo, no son de todas las entidades, en el caso del documento sobre indicadores de producto y resultado únicamente se reflejan los de 13 entidades gubernamentales, no de todos.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**48:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on how the proposed budget (both new proposals and existing policies) is linked to government's policy goals for a multi-year period (for at least two years beyond the budget year)?

- a. (100) Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for a multi-year period are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for a multi-year period are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, information that shows how the proposed budget is linked to some but not all of the government's policy goals for a multi-year period is presented.
- d. (0) No, information on the link between the budget and the government's stated policy goals for a multi-year period is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Presupuesto Multianual Pág. 11 a 15. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/M...> (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Multianual%202017-2021.pdf>) Ejemplo: CUADRO 2. ASIGNACIONES A ENTIDADES FISCALIZADORAS Y DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTO RECOMENDADO 2017 Y ESTIMADO 2018-2021.

**Comments:** Researcher: Como se aprecia en lo citado, se presenta información multianual respecto a políticas del gobierno, en el ejemplo citado con lo referente a entidades fiscalizadoras y de transparencia.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**49:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present nonfinancial data on inputs to be acquired for at least the budget year?

- a. (100) Yes, nonfinancial data on inputs to be acquired are provided for each program within all administrative units (or functions).
- b. (67) Yes, nonfinancial data on inputs to be acquired are presented for all administrative units (or functions) but not for all (or any) programs.
- c. (33) Yes, nonfinancial data on inputs to be acquired are presented for some programs and/or some administrative units (or functions).
- d. (0) No, nonfinancial data on inputs to be acquired are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Está información no se presenta en los documentos.

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**50:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present nonfinancial data on results (in terms of outputs or outcomes) for at least the budget year?

- a. (100) Yes, nonfinancial data on results are provided for each program within all administrative units (or functions).
- b. (67) Yes, nonfinancial data on results are presented for all administrative units (or functions) but not for all (or any) programs.
- c. (33) Yes, nonfinancial data on results are presented for some programs and/or some administrative units (or functions).
- d. (0) No, nonfinancial data on results are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas. Documento Productos y resultados. Pág. 2 a 11.

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20indicadores.pdf>)

**Comments:** Researcher: Este documento presenta información no financiera sobre productos y resultados para 13 entidades gubernamentales.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La información que se presenta en el apartado que publica el Ministerio de Finanzas es limitada pudiéndose hacer más extensa.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**51:** Are performance targets assigned to nonfinancial data on results in the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation?

- a. (100) Yes, performance targets are assigned to all nonfinancial data on results.
- b. (67) Yes, performance targets are assigned to most nonfinancial data on results.
- c. (33) Yes, performance targets are assigned to some nonfinancial data on results.
- d. (0) No, performance targets are not assigned to nonfinancial data on results, or the budget does not present nonfinancial data on results.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** MINFIN. INDICADORES DE PRODUCTO Y RESULTADO. Pág. 2 a 11. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20indicadores.pdf>)

**Comments:** Researcher: Se pueden identificar algunos objetivos de desempeño en el documento citado, pero solo para algunos programas o entidades, no la totalidad, 13 para ser exactos.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**52:** Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of policies (both new proposals and existing policies) that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations in at least the budget year?

- a. (100) Yes, estimates of all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of some but not all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations are presented.
- d. (0) No, estimates of policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** MINFIN. Documento Producción y metas por institución. Pág. 3 a pág. 48

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/S...>

(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/presua2017/documentos/Separata%20de%20producci%C3%B3n.pdf>) Ejemplo: 11130008- Ministerio de Educación. Pág. 8 Estudiantes del nivel preprimario beneficiados con útiles escolares.

**Comments:** Researcher: El documento presenta un detalle por cada entidad. Por lo cual se puede revisar cualquiera para identificar a qué población busca atender la política.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**53:** Does the executive release to the public its timetable for formulating the Executive's Budget Proposal (that is, a document setting deadlines for submissions from other government entities, such as line ministries or subnational government, to the Ministry of Finance or whatever central government agency is in charge of coordinating the budget's formulation)?

- a. (100) Yes, a detailed timetable is released to the public.
- b. (67) Yes, a timetable is released, but some details are excluded.
- c. (33) Yes, a timetable is released, but it lacks important details.
- d. (0) No, a timetable is not issued to the public.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Proceso presupuestario <http://minfin.gob.gt/index.php/ciclo-presupuestario> (<http://minfin.gob.gt/index.php/ciclo-presupuestario>)  
Aprendiendo sobre el proceso presupuestario [http://minfin.gob.gt/images/downloads/proceso\\_presupuestario...](http://minfin.gob.gt/images/downloads/proceso_presupuestario...)  
([http://minfin.gob.gt/images/downloads/proceso\\_presupuestario/aprendiendo\\_141216.pdf](http://minfin.gob.gt/images/downloads/proceso_presupuestario/aprendiendo_141216.pdf)) Cronograma de formulación y programación  
[http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto\\_formulacio...](http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto_formulacio...)  
([http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto\\_formulacion/2016/cronograma\\_17-19.pdf](http://minfin.gob.gt/images/downloads/presupuesto_formulacion/2016/cronograma_17-19.pdf))

**Comments:** Researcher: Como algo novedoso, en 2016 el MINFIN lanzó el Documento Aprendiendo sobre el proceso presupuestario, donde no solo describe el ciclo presupuestario, sino que también da información sobre las fechas (cronograma) que legalmente debe cumplirse en la formulación presupuestaria. Además se hace público el cronograma de la planificación y formulación presupuestaria.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**54:** Does the Pre-Budget Statement present information on the macroeconomic forecast upon which the budget projections are based? (The core information must include a discussion of the economic outlook with estimates of nominal GDP level, inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the macroeconomic forecast.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the macroeconomic forecast.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to the macroeconomic forecast is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informe Preliminar. Cuadro No. 1 y Cuadro No. 2 <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**55:** Does the Pre-Budget Statement present information on the government's expenditure policies and priorities that will guide the development of detailed estimates for the upcoming budget? (The core information must include a discussion of expenditure policies and priorities and an estimate of total expenditures.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the government's expenditure policies and priorities.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the government's expenditure policies and priorities.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to the government's expenditure policies and priorities is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe Preliminar: Cuadro No. 4 Pág. 14 <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: Aunque el documento presenta información sobre ministerios, carece de información de políticas y programas de allí que la respuesta sea D.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**56:** Does the Pre-Budget Statement present information on the government's revenue policies and priorities that will guide the development of detailed estimates for the upcoming budget? (The core information must include a discussion of revenue policies and priorities and an estimate of total revenues.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the government's revenue policies and priorities.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the government's revenue policies and priorities.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to the government's revenue policies and priorities is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Informe Preliminar: Cuadro No. 1 y Cuadro No. 2 <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>  
(<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: Se presentan algunos datos sobre la recaudación tributaria, el déficit estimado y los gastos, pero no hay mayor detalle.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se presentan estimaciones y alguna información sobre las principales líneas de política pero no se profundiza en esta materia. Es de advertirse que de los ingresos de capital y corrientes los tributarios aportan el 93.0%, estos recursos están a cargo de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), y esta es una institución que no depende del Ejecutivo, por lo tanto, las medidas y acciones para conseguir alcanzar las metas propuestas en el presupuesto dependerán de la acción coordinada entre la SAT y la Administración Central, pero la independencia de ejecución solo depende de la SAT y las metas que se tracen. Por lo que es complicado evidenciar en la propuesta del Ejecutivo las acciones que se propone el ente recaudador.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**57:** Does Pre-Budget Statement present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?

- a. (100) Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- b. (67) Yes, two of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- c. (33) Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- d. (0) No, none of the three estimates related to government borrowing and debt are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informe Preliminar: Cuadro 2 <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: Se presentan los dos financiamientos netos (internos y externos) y sumados dan el financiamiento neto al final del año.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La información acerca de la deuda total al final del periodo no se informa.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**58:** Does the Pre-Budget Statement present estimates of total expenditures for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?

- a. (100) Yes, multi-year expenditure estimates are presented.
- b. (0) No, multi-year expenditure estimates are not presented.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe Preliminar. Cuadro No. 4 <http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/2012-07-23-20-59-21>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**59:** Does the Enacted Budget present expenditure estimates by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?

- a. (100) Yes, the Enacted Budget presents expenditure estimates by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, the Enacted Budget presents expenditure estimates by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, the Enacted Budget presents expenditure estimates by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, the Enacted Budget does not present expenditure estimates by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Presupuesto aprobado 2017. Cuadros Globales. Cuadro No. 4 (economica), Cuadro No. 6 (administrativa) y Cuadro No. 9 (funcional) <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%20Globales%20Aprobado%202017.pdf>

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**60:** Does the Enacted Budget present expenditure estimates for individual programs?

- a. (100) Yes, the Enacted Budget presents estimates for programs accounting for all expenditures.
- b. (67) Yes, the Enacted Budget presents estimates for programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures.
- c. (33) Yes, the Enacted Budget presents estimates for programs accounting for less than two-thirds of expenditures.
- d. (0) No, the Enacted Budget does not present expenditure estimates by program.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Decreto 50-2016 del Congreso de la República. Presupuesto de egresos por institución pág. 3 a pág. 9 [http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf)

**Comments:** Researcher: En el presupuesto de egresos por institución se presentan los detalles de gasto para cada programa por entidad.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**61: Does the Enacted Budget present revenue estimates by category (such as tax and non-tax)?**

- a. (100) Yes, the Enacted Budget presents revenue estimates by category.
- b. (0) No, the Enacted Budget does not present revenue estimates by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cuadros Globales. Presupuesto de ingresos Cuadro No. 1 y Cuadro No. 2 y Cuadro No. 3  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%20Globales%20Aprobado%202017.pdf>)  
**Comments:** Researcher: Se presentan los ingresos clasificados por el tipo de categoría de ingreso.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Adicionalmente en el tomo de presupuesto se presenta un apartado específico sobre los ingresos con mayor detalle.

**62: Does the Enacted Budget present individual sources of revenue?**

- a. (100) Yes, the Enacted Budget presents individual sources of revenue accounting for all revenue.
- b. (67) Yes, the Enacted Budget presents individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue.
- c. (33) Yes, the Enacted Budget presents individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of all revenues.
- d. (0) No, the Enacted Budget does not present individual sources of revenue.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cuadros globales. Presupuesto de ingresos aprobado 2017 Cuadro No. 3 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%...>  
... (<http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%20Globales%20Aprobado%202017.pdf>)  
**Comments:** Researcher: El presupuesto aprobado presente las fuentes de ingresos individuales totales.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además información más detallada la provee en el portal de presupuestos aprobados:  
<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/i...> (<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/inicio%201.htm>)  
En la sección de Ingresos. en el archivo: "01-27-2017-Separata de Ingresos Aprobada.pdf"

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** También en el tomo de presupuesto se incorpora un apartado sobre ingresos en mayor detalle.

**63: Does the Enacted Budget present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?**

- a. (100) Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- b. (67) Yes, two of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- c. (33) Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- d. (0) No, none of the three estimates related to government borrowing and debt are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Presupuesto aprobado Cuadros GLObales. Cuadros No. 1 Principales indicadores del sector Fiscal Pág. 1 Cuadro No. 2 Administración Central Situación Financiera Pág. 2 Cuadro No. 3. Administración Central Clasificación Económica de los Recursos Pág. 3 Gráfico No. 2 Presupuesto aprobado por tipo de gasto. Pág. 6 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%...>  
(<http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/Cuadros%20Globales%20Aprobado%202017.pdf>) Capítulo 6. Crédito Público pág. 13 a pág. 16 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050\\_2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/preprobado2017/decreto%2050_2016.pdf))  
**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree with Comments**Comments:** Además en el portal de presupuestos aprobados 2017 <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/i...> (<http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/presupuesto2017ap/inicio%201.htm>) Sección dos: Acuerdo Gubernativo Número 287-2016, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017. Páginas 6 y 7 del archivo PDF**Government Reviewer****Opinion:** Agree**Researcher response:** Se acepta como complemento la respuesta del revisor a la presente pregunta.**64:** What information is provided in the Citizens Budget? (The core information must include expenditure and revenue totals, the main policy initiatives in the budget, the macroeconomic forecast upon which the budget is based, and contact information for follow-up by citizens.)

- a. (100) The Citizens Budget provides information beyond the core elements.
- b. (67) The Citizens Budget provides the core information.
- c. (33) The Citizens Budget provides information, but it excludes some core elements.
- d. (0) The Citizens Budget is not published.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)**Sources:** Proyecto de presupuesto ciudadano 2017 [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...)([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430)) Contiene el escenario macroeconómico Pág. 20 Gastos e ingresos totales Pág. 27 en adelante.**Comments:** Researcher: Como una buena práctica se ha presentado el presupuesto ciudadano que se había estado publicando tarde, sin embargo no presenta la información de contacto para los ciudadanos que deseen profundizar, por tanto la respuesta es b..**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** a.**Comments:** El revisor considera que el presupuesto ciudadano contiene información que trasciende lo necesario. Incluye cuadros detallados, gráficas claras y escenarios macroeconómicos. El documento parece estar destinado a la ciudadanía no especializada además provee datos, información y detalles para niveles de conocimiento intermedios. Es decir, si se quisiera profundizar más en algún elemento, sería porque es un público especializado. En este último sentido, un técnico con especialización intermedia o avanzada conoce sobre la ventanilla de acceso a la información pública instalada en todas las dependencias del Estado. Adicionalmente, requerir información más detallada, el documento dejaría de ser con orientación para el ciudadano y pasaría a ser un documento especializado. Además, la fecha de corte de la presente evaluación es a diciembre de 2016, para la fecha de publicación del presupuesto ciudadano aprobado, la información provista por el Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala era mucho más amplio, pues ya incluía hojas de Excel y el documento en Word. En todo caso, al final del documento indica que para más información puede acceder a dos medios, la página de Internet o a la Unidad de Acceso a la información pública y la dirección del ministerio.**Government Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested answer:** a.**Comments:** El proyecto de presupuesto 2017 para el ciudadano nunca se había emitido, únicamente para el presupuesto aprobado. Este documento fue un esfuerzo en aras de mejorar los niveles de transparencia fiscal, y aunque de acuerdo a los criterios de la evaluación y a la guía respectiva, dicho documento debe emitirse para el aprobado, en esta ocasión se trascendió con emitir la versión para el ciudadano correspondiente al proyecto de presupuesto 2017. Adicionalmente en la parte final del documento se incluyen los datos de la Unidad de Acceso a la Información Pública del Ministerio de Finanzas Públicas, en la cual se indica pueden atenderse todas las consultas de los ciudadanos, además de la anotación de la página de internet respectiva. Por tal motivo se estima que la respuesta debe ser a) El Presupuesto Ciudadano brinda información que trasciende los elementos esenciales. Otros elementos esenciales que se incluyen se refieren a: Rigidez del presupuesto, Gobierno Abierto, Variables macroeconómicas, Ingresos, Egresos desde distintas perspectivas (tipo de presupuesto, subgrupo tipo de presupuesto, finalidad y función, fuente de financiamiento, institución, acuerdos de paz, aportes constitucionales). Y sobre las cifras se incluye la del año anterior en los momentos de aprobado y vigente, así como del recomendado para el siguiente año. El propósito es que se pueda observar en comparativo cada una de las cifras y sus perspectivas.**Researcher response:** Se acepta el cambio propuesto por los revisores, seleccionando la respuesta "a" en vez de "b".**65:** How is the Citizens Budget disseminated to the public?

- a. (100) A Citizens Budget is disseminated widely through a combination of at least three different appropriate tools and media (such as the Internet, billboards, radio programs, newspapers, etc.).
- b. (67) A Citizens Budget is published by using at least two, but less than three, means of dissemination, but no other dissemination efforts are undertaken by the executive.
- c. (33) A Citizens Budget is disseminated only by using one means of dissemination.
- d. (0) A Citizens Budget is not published.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** El presupuesto ciudadano se difunde únicamente por la vía electrónica (internet) [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430))

**Comments:** Researcher: El presupuesto ciudadano se difunde únicamente por la vía electrónica (internet)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Por las particularidades de la población de Guatemala y los niveles educativos, se pretendía difundir el presupuesto ciudadano en varios idiomas locales (igualmente, solo digital), además de pautas de radio, pero al final no se materializó. Esta puede ser una recomendación puntual del OBI de país.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Efectivamente se requiere buscar otros medios de difusión del CB, por lo cual se toma nota del comentario del revisor.

**66: Has the executive established mechanisms to identify the public's requirements for budget information prior to publishing the Citizens Budget?**

- a. (100) Yes, the executive has established mechanisms to identify the public's requirements for budget information in the Citizen's Budget, and these mechanisms are accessible and widely used by the public.
- b. (67) Yes, the executive has established mechanisms to identify the public's requirements for budget information in the Citizen's Budget; while these mechanisms are accessible they are not widely used by the public.
- c. (33) Yes, the executive has established mechanisms to identify the public's requirements for budget information in the Citizen's Budget, but these mechanisms are not accessible.
- d. (0) No, the executive has not established any mechanisms to identify the public's requirements for budget information in the Citizen's Budget.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Aunque se vuelve a publicar vía internet un presupuesto ciudadano, no existe evidencia de mecanismos que el ejecutivo utilice para identificar los requisitos del público acerca del presupuesto ciudadano, o bien consultas para ver si se entiende el presupuesto ciudadano o si existen otros requerimientos del público.

**Comments:** Researcher: N/A.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Estoy de acuerdo con el investigador. No se conoce, al menos no públicamente, si se han realizado investigaciones o han generado mecanismos para sondear o identificar los requisitos del público para la información del presupuesto antes de publicar un Presupuesto Ciudadano.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**67: Are "citizens" versions of budget documents published throughout the budget process?**

- a. (100) A citizens version of budget documents is published for each of the four stages of the budget process (budget formulation, enactment, execution, and audit).
- b. (67) A citizens version of budget documents is published for at least two of the four stages of the budget process.
- c. (33) A citizens version of budget documents is published for at least one stage of the budget process.
- d. (0) No citizens version of budget documents is published.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Como una práctica novedosa, se presentan dos presupuestos ciudadanos, el primero es del proyecto de presupuesto 2017 (Formulación) - [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3201&Itemid=430](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3201&Itemid=430)); y el segundo es el del presupuesto aprobado 2016 - (Aprobación), [http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=arti...](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=arti...) ([http://minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=38&Itemid=209](http://minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=38&Itemid=209))

**Comments:** Researcher: Como una práctica novedosa, se presentan dos presupuestos ciudadanos, el primero es del proyecto de presupuesto, y el segundo es el del presupuesto aprobado, que para este caso debe ser publicado a más tardar el 28 de febrero de 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree



**68:** Do the In-Year Reports present actual expenditures by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?

- a. (100) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, the In-Year Reports do not present actual expenditures by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ejecución Presupuestaria de Egresos Pág. 23-49 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf)) Ejecución presupuestaria de egresos Pág. 27 - 48  
<http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_agosto2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_agosto2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Los informes presentan de diferentes formas los gastos reales efectuados durante el año (administrativa, económica y funcional)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**69:** Do the In-Year Reports present actual expenditures for individual programs?

- a. (100) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures for programs accounting for all expenditures.
- b. (67) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures for programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures.
- c. (33) Yes, the In-Year Reports present actual expenditures for programs accounting for less than two-thirds of expenditures.
- d. (0) No, the In-Year Reports do not present actual expenditures by program.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Pág. 32 y Pág. 49; Pág. 54. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**70:** Do the In-Year Reports compare actual year-to-date expenditures with either the original estimate for that period (based on the enacted budget) or the same period in the previous year?

- a. (100) Yes, comparisons are made for expenditures presented in the In-Year Reports.
- b. (0) No, comparisons are not made for expenditures presented in the In-Year Reports.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de la ejecución del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado. Enero a abril 2016. Pág. 7 a 9 del documento en PDF. <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf)) Los informes mensuales también presentan dichas comparaciones. Ejemplo: Informe de las finanzas públicas mes de septiembre 2016. Resultado presupuestario página 1. [http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_...](http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_...) ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/info\\_sep2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/info_sep2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Se hacen varias comparaciones de los gastos reales con el año anterior.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

## 71: Do In-Year Reports present actual revenue by category (such as tax and non-tax)?

- a. (100) Yes, In-Year Reports present actual revenue by category.
- b. (0) No, In-Year Reports do not present actual revenue by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de las finanzas públicas octubre 2016. Cuadro Recaudación Tributaria al 31 de octubre. Pág. 3 <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...>  
([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/informe\\_octubre2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/informe_octubre2016.pdf)) También en los informes cuatrimestrales se presenta dicha información. Pág. 20 a Pág. 26 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...>  
([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Se presentan los ingresos desglosados por tipo.

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

## 72: Do In-Year Reports present the individual sources of revenue for actual revenues collected?

- a. (100) Yes, In-Year Reports present individual sources of actual revenue accounting for all revenue.
- b. (67) Yes, In-Year Reports present individual sources of actual revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue.
- c. (33) Yes, In-Year Reports present individual sources of actual revenue accounting for less than two-thirds of all revenue.
- d. (0) No, In-Year Reports do not present individual sources of actual revenue.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informes mensuales. Ejemplo. Informe de las finanzas públicas octubre 2016. Pág. 2 Variacion de recaudación y Pág. 3. Recaudación tributaria <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...>  
([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/informe\\_octubre2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/informe_octubre2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Aunque se presentan los ingresos reales, no todos los ingresos están desglosados ya que aparecen items de "otros".

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

### Government Reviewer

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** Cuando se anotan los ingresos "otros" se refieren a los que indica el Manual de Clasificaciones del Sector Público de Guatemala, relacionados con los que no tienen un nombre o identificación específica. Por tanto se considera que la calificación debiera ser a) Sí, los informes entregados durante el año presentan fuentes individuales de ingresos representando todos los ingresos.

**Researcher response:** Es importante indicar que la metodología de la OBS plantea que el rubro "otros" no debe exceder el 3% del total de los ingresos para que la respuesta sea "a", en este caso representan más del 10%, por ese motivo se seleccionó la respuesta "b".

**IBP comment:** Para asegurar consistencia entre países y conforme a la metodología de la OBS, se confirma la respuesta B.

## 73: Do the In-Year Reports compare actual year-to-date revenues with either the original estimate for that period (based on the enacted budget) or the same period in the previous year?

- a. (100) Yes, comparisons are made for revenues presented in the In-Year Reports.
- b. (0) No, comparisons are not made for revenues presented in the In-Year Reports.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** MINFIN. Informes mensuales. Ejemplo. Informe de las finanzas públicas octubre 2016. Pág. 2 Variacion de recaudación y Variación interanual del ISR. <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estud...>  
([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios\\_fiscales/informe\\_octubre2016.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas2/estudios_fiscales/informe_octubre2016.pdf)) Pág. 3 a 6 del Documento PDF <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

**Comments:** Researcher: Se presentan comparaciones con el año anterior.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**74:** Do In-Year Reports present three estimates related to actual government borrowing and debt: the amount of net new borrowing; the total debt outstanding; and interest payments?

- a. (100) Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- b. (67) Yes, two of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- c. (33) Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.
- d. (0) No, none of the three estimates related to government borrowing and debt are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe Mensual. Ejecución de las finanzas públicas mes de octubre de 2016. Aumenta la demanda en los títulos del gobierno pero se mantiene el nivel de colocación Pág. 6 Informe cuatrimestral Pág. 56 - 58 Movimiento de Bonos Pág. 59 - 70 Servicios de la Deuda Pública

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

**Comments:** Researcher: En los informes mensuales se presentan datos sobre la colocación de bonos (deuda interna) para el financiamiento del déficit. Se presenta un detalle de los servicios de la deuda pública tanto interna como externa en el caso del informe cuatrimestral.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**75:** Do In-Year Reports present information related to the composition of the total actual debt outstanding? (The core information must include interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)

- a. (100) Yes, information beyond the core elements is presented for the composition of the total actual debt outstanding.
- b. (67) Yes, the core information is presented for the composition of the total actual debt outstanding.
- c. (33) Yes, information is presented, but it excludes some core elements.
- d. (0) No, information related to composition of total actual debt outstanding is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informe mensual Informe de las finanzas públicas mes de agosto 2016. Últimos eventos muestran baja demanda en los títulos del gobierno. Pág. 6. Muestra información sobre deuda interna y externa. Informe cuatrimestral Pág. 54 a Pág. 64 del PDF

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/e...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero\\_abri2016.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/abril2016/enero_abri2016.pdf))

PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO SERVICIOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA POR BONOS DEVENGADO Y PAGADO ENERO –ABRIL 2016. Pág. 54 Presenta intereses de la deuda, amortizaciones, si es interna o externa.

**Comments:** Researcher: Se presenta la información esencial de la deuda desglosada por tipo de préstamo, amortización y montos de intereses.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:** Agree

**76:** Does the Mid-Year Review of the budget include an updated macroeconomic forecast for the budget year underway?

- a. (100) Yes, the estimates for the macroeconomic forecast have been updated, and an explanation of all of the differences between the original and updated forecasts is presented.
- b. (67) Yes, the estimates for macroeconomic forecast have been updated, and an explanation of some of the differences between the original and updated forecasts is presented.
- c. (33) Yes, the estimates for macroeconomic forecast have been updated, but an explanation of the differences between the original and updated forecast is not presented.
- d. (0) No, the estimates for macroeconomic forecast have not been updated.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** El informe de medio año se produce y se considera que contiene información suficiente. Se puede mejorar la parte macroeconómica pero no se está de acuerdo en considerar que el documento no se produce. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Como se ha indicado en relación MYR el documento presentado no cumple con los requisitos de estructura y contenido, sin embargo la respuesta no puede ser "e", ya que esta pregunta si aplica pues es uno de los documentos presupuestarios clave que se está evaluando. De allí seleccionar la respuesta "d".

**IBP comment:** Dado que el MYR se considera no disponible al público, y conforme a la metodología de la OBS, todas las preguntas referentes al contenido del MYR deben responderse como D.

**77: Does the Mid-Year Review of the budget include updated expenditure estimates for the budget year underway?**

- a. (100) Yes, expenditure estimates have been updated, and an explanation of all of the differences between the original and updated expenditure estimates is presented.
- b. (67) Yes, expenditure estimates have been updated, and an explanation of some of the differences between the original and updated expenditure estimates is presented.
- c. (33) Yes, expenditure estimates have been updated, but an explanation of the differences between the original and updated expenditure estimates is not presented.
- d. (0) No, expenditure estimates have not been updated.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** El informe de medio año se produce y publica. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) Se recomienda la calificación b)

**Researcher response:** Debe señalarse que este documento no fue considerado como disponible al público por no cumplir con los requisitos de estructura y contenido. Metodológicamente debe responderse "d" y no "e" ya que si aplica la pregunta.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

### 78: Does the Mid-Year Review of the budget present expenditure estimates by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?

- a. (100) Yes, the Mid-Year Review presents expenditure estimates by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, the Mid-Year Review presents expenditure estimates by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, the Mid-Year Review presents expenditure estimates by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, the Mid-Year Review does not present expenditure estimates by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

#### Government Reviewer

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** El informe de medio año sí se produce y publica. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Debe aclararse que metodológicamente debe responderse "d" y no "e" ya que el documento no se consideró disponible al público al no cumplir con los requisitos de estructura y contenido.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

### 79: Does the Mid-Year Review of the budget present expenditure estimates for individual programs?

- a. (100) Yes, the Mid-Year Review presents estimates for programs accounting for all expenditures.
- b. (67) Yes, the Mid-Year Review presents estimates for programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures.
- c. (33) Yes, the Mid-Year Review presents estimates for programs accounting for less than two-thirds of expenditures.
- d. (0) No, the Mid-Year Review does not present expenditure estimates by program.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy

poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** c.

**Comments:** El informe de medio año se produce y publica oportunamente. Se recomienda c). Presenta por ejemplo fideicomisos, acuerdos de paz, etc. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Igual que preguntas anteriores, metodológicamente debe responderse "d", ya que la pregunta si aplica al no estar disponible el documento al público.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

### 80: Does the Mid-Year Review of the budget include updated revenue estimates for the budget year underway?

- a. (100) Yes, revenue estimates have been updated, and an explanation of all of the differences between the original and updated revenue estimates is presented.
- b. (67) Yes, revenue estimates have been updated, and an explanation of some of the differences between the original and updated revenue estimates is presented.
- c. (33) Yes, revenue estimates have been updated, but an explanation of the differences between the original and updated revenue estimates is not presented.
- d. (0) No, revenue estimates have not been updated.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** El documento de medio año se produce y publica oportunamente. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Una vez más, metodológicamente la respuesta debe ser "d" ya que la pregunta sí aplica al no considerarse el documento disponible al público.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

### 81: Does the Mid-Year Review of the budget present revenue estimates by category (such as tax and non-tax)?

- a. (100) Yes, the Mid-Year Review presents revenue estimates by category.
- b. (0) No, the Mid-Year Review does not present revenue estimates by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** c.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** El informe de medio año se produce y publica. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Metodológicamente la respuesta debe ser "d" ya que aunque el documento no se considera disponible al público, la pregunta sí aplica.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

## 82: Does the Mid-Year Review of the budget present individual sources of revenue?

- a. (100) Yes, the Mid-Year Review presents individual sources of revenue accounting for all revenue.
- b. (67) Yes, the Mid-Year Review presents individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue.
- c. (33) Yes, the Mid-Year Review presents individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of all revenues.
- d. (0) No, the Mid-Year Review does not present individual sources of revenue.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** a.

**Comments:** El documento de medio año se produce y publica oportunamente. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** Como ya se ha indicado a preguntas sobre el MYR, el documento que presento el gobierno de Guatemala no cumple con los requisitos de estructura y contenido para ser tomado en cuenta, en ese sentido se considera no disponible al público, sin embargo metodológicamente la pregunta sí aplica de allí que se seleccionó la respuesta d.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

**83:** Does the Mid-Year Review of the budget include updated estimates of government borrowing and debt, including its composition, for the budget year underway?

- a. (100) Yes, estimates of government borrowing and debt have been updated, and information on all of the differences between the original and updated estimates is presented.
- b. (67) Yes, estimates of government borrowing and debt have been updated, and information on some of the differences between the original and updated estimates is presented.
- c. (33) Yes, estimates of government borrowing and debt have been updated, but information on the differences between the original and updated estimates is not presented.
- d. (0) No, estimates of government borrowing and debt have not been updated.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de Medio Año no se produce.

**Comments:** Researcher: El documento producido no cumple con los criterios para ser considerado un informe de medio año, por lo tanto se considera no producido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si en la pregunta MYR-# se concluyó que no existía un informe de medio año por las razones explicadas abajo, en esta sección la pregunta debió contar con una respuesta igual. El informe de medio año de 2016 no cuenta con un análisis macroeconómico profundo, más bien cuenta con muy poca información macro si se compara con los dos informes producidos anteriormente el de 2015 y el de 2013. Puede suponerse que no se profundizó en el mismo porque los macroprecios en Guatemala son bastante estables, por ejemplo: la Inflación promedio anual es 3.9 en 2010 y de 4.2 en 2016, la tasa líder de interés activa estuvo entre 12.9 y 13.1 en el periodo 2007-2017 solo se aumentó alrededor de un punto entre 2008 y 2009 por la crisis económica y financiera; el tipo de cambio de referencia fue de 7.67 por un dólar en 2010 mientras que para 2016 este indicador obtuvo un promedio anual de 7.60. Aunque el informe si reporta sobre eventualidades económicas, movimientos entre programas o cambios en las tendencias del gasto, ingreso y déficit del presupuesto. Se insta a revisar la página 24 y siguientes del Informe. De existir riesgos relevantes para la estabilidad económica, política o social del país, esta sección lo podría mostrar. No obstante, en cuanto a contenido se subraya que el informe de 2016 no cumplió con lo esperado si se compara con los años previos de 2015 y 2013. <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>) <http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudi...> ([http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios\\_fiscales/info\\_medio310816.pdf](http://www.minfin.gob.gt/images/archivos/estadisticas/estudios_fiscales/info_medio310816.pdf))

**Government Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** b.

**Comments:** El informe de medio año se produce y publica oportunamente. El correspondiente a 2016 se encuentra en datos editables y datos abiertos. Vínculo: <http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano> (<http://www.minfin.gob.gt/index.php/informe-de-medio-ano>)

**Researcher response:** En este caso el documento no cumple con los requisitos para ser considerado como MYR, por tanto se toma como no disponible al público, sin embargo metodológicamente la respuesta a seleccionar debe ser d.

**IBP comment:** Ver comentario de IBP a pregunta 076.

**84:** Does the Year-End Report present the differences between the enacted levels (including in-year changes approved by the legislature) and the actual outcome for expenditures?

- a. (100) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all expenditures are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all expenditures are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for some but not all expenditures are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for expenditures are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015". PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS VIGENTE Y DEVENGADO POR ENTIDAD ENERO –DICIEMBRE 2015-2014. Pág. 8 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**



**Opinion:** Agree

**85:** Does the Year-End Report present expenditure estimates by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?

- a. (100) Yes, the Year-End Report presents expenditure estimates by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).
- b. (67) Yes, the Year-End Report presents expenditure estimates by two of the three expenditure classifications.
- c. (33) Yes, the Year-End Report presents expenditure estimates by only one of the three expenditure classifications.
- d. (0) No, the Year-End Report does not present expenditure estimates by any expenditure classification.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe final de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" [http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf) Pág. 33 Clasificación administrativa Pág. 54 y 55 Clasificación funcional Pág. 61 a 67 Clasificación económica

**Comments:** Researcher: En la Sección de Ejecución Presupuestaria de Egresos se presenta la información en las tres clasificaciones de gastos

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**86:** Does the Year-End Report present expenditure estimates for individual programs?

- a. (100) Yes, the Year-End Report presents estimates for programs accounting for all expenditures.
- b. (67) Yes, the Year-End Report presents estimates for programs accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures.
- c. (33) Yes, the Year-End Report presents estimates for programs accounting for less than two-thirds of expenditures.
- d. (0) No, the Year-End Report does not present expenditure estimates by program.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Liquidación presupuestaria 2015 "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" Pág. 30 a la 45. [http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf)

**Comments:** Researcher: En el informe no se presentan los gastos reales por los programas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**87:** Does the Year-End Report present the differences between the enacted levels (including in-year changes approved by the legislature) and the actual outcome for revenues?

- a. (100) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all revenues are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all revenues are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for some but not all revenues are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for revenues are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" Pág. 12. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO. [http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf) Ingresos DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, AUTÓNOMAS, EMPRESAS PÚBLICAS Y GOBIERNOS LOCALES CONSOLIDACIÓN DE INGRESOS DEVENGADOS PRESUPUESTARIOS

POR CLASE ENERO -DICIEMBRE 2015 Pág. 69 Presenta lo recaudado realmente durante 2015

<http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...>

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Comments:** Researcher: Se presentan cifras reales de lo realmente percibido, comparando con lo vigente.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**88: Does the Year-End Report present revenue estimates by category (such as tax and non-tax)?**

- a. (100) Yes, the Year-End Report presents revenue estimates by category.
- b. (0) No, the Year-End Report does not present revenue estimates by category.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015", Pág. 12 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...>

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**89: Does the Year-End Report present individual sources of revenue?**

- a. (100) Yes, the Year-End Report presents individual sources of revenue accounting for all revenue.
- b. (67) Yes, the Year-End Report presents individual sources of revenue accounting for at least two-thirds of, but not all, revenue.
- c. (33) Yes, the Year-End Report presents individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of all revenues.
- d. (0) No, the Year-End Report does not present individual sources of revenue.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" Pág. 27 a pág. 31 <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...>

([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf))

**Comments:** Researcher: Sí se presentan las fuentes individuales de ingresos para el año.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**90: Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of government borrowing and debt, including its composition, for the fiscal year and the actual outcome for that year?**

- a. (100) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of government borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between all the original estimates of government borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of the differences between some but not all of the original estimates of government borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the original estimates of government borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" Pág. 75 a pág. 89. Servicios de la deuda pública interna y externa <http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre20...> ([http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf)) Hay cuadros resumen en la pág. 76 y pág. 89.

**Comments:** Researcher: Se presenta la información sobre la deuda requerida en la pregunta, pero no existe una explicación narrativa.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**91: Does the Year-End Report present the differences between the original macroeconomic forecast for the fiscal year and the actual outcome for that year?**

**a.** (100) Yes, estimates of the differences between all of the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, along with a narrative discussion.

**b.** (67) Yes, estimates of the differences between all the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, but a narrative discussion is not included.

**c.** (33) Yes, estimates of the differences between some but not all of the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented.

**d.** (0) No, estimates of the differences between the original macroeconomic forecast for the fiscal year and the actual outcome for that year is not presented.

**e.** Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No pudo constatar que la información macroeconómica sea presentada en el documento "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015"

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**92: Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome?**

**a.** (100) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.

**b.** (67) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are presented, but a narrative discussion is not included.

**c.** (33) Yes, estimate of the differences between some but not all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are presented.

**d.** (0) No, estimates of the differences between the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are not presented.

**e.** Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Esta información no está disponible en el documento "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**93: Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome?**

- a. (100) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimate of the differences between some but not all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Dicha información no es presentada en el documento "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**94:** Does the Year-End Report present the differences between the enacted level of funds for policies (both new proposals and existing policies) that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome?

- a. (100) Yes, estimates of the differences between the enacted level for all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between the enacted level for all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of the differences between the enacted level for some but not all of the policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the enacted level for policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome are not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015" [http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf)

**Comments:** Researcher: Se presenta información de lo realmente devengado de manera agregada, y en algunos casos de algunas políticas o programas específicos, pero no se presenta la diferencia entre lo aprobado y lo realmente ejecutado.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**95:** Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome?

- a. (100) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.
- b. (67) Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome are presented, but a narrative discussion is not included.
- c. (33) Yes, estimates of the differences between some but not all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome are presented.
- d. (0) No, estimates of the differences between the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome is not presented.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No hay información en el documento de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015"

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**96: Is a financial statement included as part of the Year-End Report or released as a separate report?**

- a. (100) Yes, a financial statement is part of the Year-End Report or is released as a separate report.
- b. (0) No, a financial statement is neither part of the Year-End Report nor released as a separate report.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Informe de fin de año "Liquidación el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre contable del ejercicio fiscal de Enero a Diciembre 2015", Estados Financieros Pág. 89-93 [http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida\\_2015.pdf](http://minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/diciembre2015/liquida_2015.pdf)

**Comments:** Researcher: El documento incluye un apartado de Estados Financieros

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**97: What type of audits (compliance, financial, or performance) has the Supreme Audit Institution (SAI) conducted and made available to the public?**

- a. (100) The SAI has conducted all three types of audits (compliance, financial, or performance) and made them available to the public.
- b. (67) The SAI has conducted two of the three types of audits, and made them available to the public.
- c. (33) The SAI has conducted one of the three types of audits, and made them available to the public.
- d. (0) The SAI has not conducted any of the three types of audits, or has not made them available to the public.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Portal de informes de auditoría <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>)  
Ejemplo 1. Auditoría financiera y técnica (normativa): Auditoría Ministerio de Desarrollo Social.

<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z=MzcyMSZDZTYxM2M2NEVvNDU3QmFBUyYONWFhNGFhZkE2REZIRTY0> Ejemplo 2. Auditoría Ministerio de Gobernación

<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z=NDM5OCZDZTYxM2M2NEVvNDU3QmFBUyYONWFhNGFhZkE2REZIRTY0>

**Comments:** Researcher: En el portal de informes de auditoría que tiene la página de la EFS se pueden buscar los diferentes tipos de auditorías que realiza la entidad, y según mandato legal realizan los tres tipos de auditorías, en la respuesta se adjuntan dos archivos de ejemplo. Una del Ministerio de Desarrollo Social y uno del Ministerio de Gobernación.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**98: What percentage of expenditures within the mandate of the Supreme Audit Institution (SAI) has been audited?**

- a. (100) All expenditures within the SAI's mandate have been audited.
- b. (67) Expenditures representing at least two-thirds of, but not all, expenditures within the SAI's mandate have been audited.
- c. (33) Expenditures representing less than two-thirds of expenditures within the SAI's mandate have been audited.
- d. (0) No expenditures have been audited.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Resume ejecutivo de Auditoría. Cuadro 1. "Auditorías practicadas presupuesto general Ejercicio Fiscal 2015" Pág. 3  
<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAxNSZyZQ==> Portal de informes <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/informe.jsp#/>) Video de hallazgos publicado por la CGC <https://youtu.be/VBUEwL9hY54> (<https://youtu.be/VBUEwL9hY54>)

**Comments:** Researcher: Según mandato legal la Contraloría debe auditar a las entidades gubernamentales y descentralizadas. ARTICULO 4. Atribuciones. La Contraloría General de Cuentas tiene las atribuciones siguientes: e) Auditar, emitir dictamen y rendir informe de los estados financieros, ejecución y liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, y los de las entidades autónomas y descentralizadas, enviando los informes correspondientes al Congreso de la República, dentro del plazo constitucional;

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**99:** What percentage of extra-budgetary funds within the mandate of the Supreme Audit Institution (SAI) has been audited?

- a. (100) All extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited.
- b. (67) Extra-budgetary funds accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures associated with extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited.
- c. (33) Extra-budgetary funds accounting for less than two-thirds of expenditures associated with extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited.
- d. (0) No extra-budgetary funds have been audited.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** e.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Este tipo de auditorias de fondos extra presupuestarios no aparecen contemplados en el mandato de la EFS.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**100:** Does the annual Audit Report(s) prepared by the Supreme Audit Institution (SAI) include an executive summary?

- a. (100) Yes, the annual Audit Report(s) includes one or more executive summaries summarizing the report's content.
- b. (0) No, the annual Audit Report(s) does not include an executive summary.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Resumen de auditoría <http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAx...>  
(<http://cgc.contraloria.gob.gt/Portal/DescargarArchivo?z=MjAxNSZyZQ==>)

**Comments:** Researcher: Siempre se presentan resúmenes ejecutivos de los informes de auditoría.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**101:** Does the executive make available to the public a report on what steps it has taken to address audit recommendations or findings that indicate a need for remedial action?

- a. (100) Yes, the executive reports publicly on what steps it has taken to address audit findings.
- b. (67) Yes, the executive reports publicly on most audit findings.
- c. (33) Yes, the executive reports publicly on some audit findings.
- d. (0) No, the executive does not report on steps it has taken to address audit findings.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Auditoría financiera y técnica (normativa): Auditoría Ministerio de Desarrollo Social.  
<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z...> (<http://cgc.contraloria.gob.gt/ImpresionDocumento/Descargar?z=MzcyMSZDZTYxM2M2NEVYNDU3QmFBYUYONWFhNGFhZKE2REZIRTY0>)

**Comments:** Researcher: Pese a que existen recomendaciones y medidas correctivas, las medidas tomadas por el ejecutivo no se hacen públicas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**102:** Does either the Supreme Audit Institution (SAI) or legislature release to the public a report that tracks actions taken by the executive to address audit recommendations?

- a. (100) Yes, the SAI or legislature reports publicly on what steps the executive has taken to address all audit recommendations.
- b. (67) Yes, the SAI or legislature reports publicly on most audit recommendations.
- c. (33) Yes, the SAI or legislature reports publicly on some audit recommendations.
- d. (0) No, neither the SAI nor legislature reports on steps the executive has taken to address audit recommendations.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No existe información al respecto que dé evidencia que la EFS o el Congreso o el ejecutivo informen de las medidas adoptadas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**103:** Is there an Independent Fiscal Institution (IFI) that conducts budget analyses for the budget formulation and/or approval process?

- a. (100) Yes, there is an IFI, its independence is set in law, and it has sufficient staffing and resources, including funding, to carry out its tasks.
- b. (67) Yes, there is an IFI, but either its independence is not set in law or its staffing and resources, including funding, are insufficient to carry out its tasks.
- c. (33) Yes, there is an IFI, but its independence is not set in law and its staffing and resources, including funding, are insufficient to carry out its tasks.
- d. (0) No, there is no IFI.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: La única oficina que evalúa la formulación del presupuesto es la Dirección Técnica del Presupuesto, adscrita al Ministerio de Finanzas Públicas, es decir depende del Ejecutivo, por lo tanto no puede catalogarse como una entidad independiente, asimismo, existe la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda que revisa la propuesta de presupuesto del ejecutivo, pero la misma se integra por diputados electos a lo interno del Congreso, por lo cual tampoco puede considerarse independiente.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** No existe información de fácil acceso que evidencia que instituciones externas o internacionales evalúen la formulación del presupuesto. Lo que existió en 2016 fue una mesa en el Congreso de la República en la Comisión de Finanzas Públicas que escuchó algunas recomendaciones previo a la aprobación, pero solo son escuchados, la última decisión la tiene el congreso y los pulsos políticos. [http://www.icefi.org/sites/default/files/gt-22-2016\\_comunica...](http://www.icefi.org/sites/default/files/gt-22-2016_comunica...) ([http://www.icefi.org/sites/default/files/gt-22-2016\\_comunicado\\_de\\_prensa\\_analisis\\_y\\_propuesta\\_icefi\\_proyecto\\_presupuesto\\_2017\\_17oct.pdf](http://www.icefi.org/sites/default/files/gt-22-2016_comunicado_de_prensa_analisis_y_propuesta_icefi_proyecto_presupuesto_2017_17oct.pdf)) <http://www.icefi.org/comunicados/guatemala-icefi-recomienda-...> (<http://www.icefi.org/comunicados/guatemala-icefi-recomienda-aprobar-el-presupuesto-de-2017-sin-alterar-el-dictamen-de-la>)

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento, indican que el ente rector en materia presupuestaria es la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas.

**104:** Does the Independent Fiscal Institution (IFI) publish macroeconomic and/or fiscal forecasts?

- a. (100) Yes, the IFI publishes its own macroeconomic and fiscal forecasts.
- b. (67) Yes, the IFI publishes its own macroeconomic or fiscal forecast.

- c. (33) No, the IFI does not publish its own macroeconomic or fiscal forecast, but it does publish an assessment of the official macroeconomic and/or fiscal forecasts produced by the executive.
- d. (0) No, there is no IFI; or the IFI neither publishes its own macroeconomic and/or fiscal forecasts, nor a commentary on the official forecasts produced by the executive.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** No hay una IFI en Guatemala.

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**105:** Does the Independent Fiscal Institution (IFI) publish its own costings of new policy proposals, to assess their impact on the budget?

- a. (100) Yes, the IFI publishes its own costings of all new policy proposals.
- b. (67) Yes, the IFI publishes its own costings of major new policy proposals.
- c. (33) Yes, the IFI publishes its own costings of a limited number of new policy proposals.
- d. (0) No, there is no IFI; or the IFI does not publish its own costings of new policy proposals.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** No hay una IFI en Guatemala.

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**106:** In the past 12 months, how frequently did the head or a senior staff member of the Independent Fiscal Institution (IFI) take part and testify in hearings of a committee of the legislature?

- a. (100) Frequently (i.e., five times or more).
- b. (67) Sometimes (i.e., three times or more, but less than five times).
- c. (33) Rarely (i.e., once or twice).
- d. (0) Never.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** No hay una IFI en Guatemala.

**Comments:** Researcher: En Guatemala no existe una oficina independiente de análisis presupuestario que dé un dictamen al Congreso, solamente se trabaja a través de la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda del Congreso de la República, pero no es independiente, ya que está conformada por diputados y sus asesores.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested answer:** e.

**Comments:** Si no existe una IFI que realice esta actividad considero que la respuesta natural es no aplica.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** La respuesta a seleccionar es la d, ya que aunque no existe una IFI, metodológicamente se establece que este tipo de preguntas sí aplican al país. La creación de una IFI sería una buena práctica en el país, y aunque en la actualidad no existe, esta será una recomendación de los resultados del OBS 2017

**IBP comment:** De acuerdo a la metodología de la OBS y para asegurar consistencia entre países, si no existe una IFI la respuesta adecuada es D.



**107: Does the full legislature and/or a legislative committee debate budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) Yes, the full legislature debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, and approves recommendations for the upcoming budget.
- b. (67) Yes, a legislative committee debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, and approves recommendations for the upcoming budget.
- c. (33) Yes, the full legislature and/or a legislative committee debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, but it does not approve recommendations for the upcoming budget.
- d. (0) No, neither the full legislature nor any legislative committee debate budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal.
- e. (0) Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**108: How far in advance of the start of the budget year does the legislature receive the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) The legislature receives the Executive's Budget Proposal at least three months before the start of the budget year.
- b. (67) The legislature receives the Executive's Budget Proposal at least two months, but less than three months, before the start of the budget year.
- c. (33) The legislature receives the Executive's Budget Proposal at least one month, but less than two months, before the start of the budget year.
- d. (0) The legislature receives the Executive's Budget Proposal less than one month before the start of the budget year, or does not receive it all.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ley Orgánica del Presupuesto Decreto 101-97, Artículo 23 Presentación del proyecto de presupuesto.

**Comments:** Researcher: Por ley, la propuesta del presupuesto debe presentarse a más tardar el 02 de septiembre de cada año. Por ejemplo la presentación de la propuesta del proyecto de presupuesto 2017 fue presentada formalmente por el MINFIN el 30 de agosto de 2016, sin embargo, publicamente fue entregado el 02 de septiembre como mandata la ley.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Además de la Ley Orgánica del Presupuesto decreto 101-97, la Constitución Política de la República en su artículo 183 Literal J, mandata al presidente de la república de Guatemala, presentar con al menos 120 del inicio del presupuesto presentar el proyecto de presupuesto.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** También la Constitución Política de la República de Guatemala, indica dentro de las atribuciones del Congreso en el artículo 171, literal b), que "... El ejecutivo deberá enviar el proyecto de presupuesto al Congreso con ciento veinte días de anticipación a la fecha en que principiará el ejercicio fiscal. ..." Esto es 2 de septiembre de cada año. Adicionalmente, en la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 23, se indica expresamente el 2 de septiembre.

**109: When does the legislature approve the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) The legislature approves the budget at least one month in advance of the start of the budget year.
- b. (67) The legislature approves the budget less than one month in advance of the start of the budget year, but at least by the start of the budget year.
- c. (33) The legislature approves the budget less than one month after the start of the budget year.
- d. (0) The legislature approves the budget more than one month after the start of the budget year, or does not approve the budget.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Constitución política de la República de Guatemala y Ley orgánica del presupuesto.

**Comments:** Researcher: La Constitución Política de la República de Guatemala, indica en el artículo 171, literal b) como una de las funciones del Congreso, la de aprobar, modificar o improbar a más tardar 30 días antes de entrar en vigencia el presupuesto de ingresos y egresos del Estado, es decir el último día de noviembre de cada año. De no ser aprobado la propuesta del presupuesto, según ley inmediatamente entra en vigencia el presupuesto vigente del año anterior. Por ejemplo, en el caso del año 2016, el proyecto de presupuesto 2017 sí fue aprobado el día 28 de noviembre de 2016, es decir dos días antes de que venciera el plazo. Al ser un mandato legal, estas son fechas que no pueden dejar de cumplirse y sí se cumplen en la práctica año con año. En el caso del presupuesto 2016 el presupuesto fue aprobado por el Congreso el 30 de noviembre de 2015.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**110: Does the legislature have the authority in law to amend the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) Yes, the legislature has unlimited authority in law to amend the Executive's Budget Proposal.
- b. (67) Yes, the legislature has authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, with some limitations.
- c. (33) Yes, the legislature has authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, but its authority is very limited.
- d. (0) No, the legislature does not have any authority in law to amend the Executive's Budget Proposal.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 171, literal b) [https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-cons...](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-cons...) ([https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-const.pdf](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-const.pdf)) Literalmente dice lo siguiente: Artículo 171.- Otras atribuciones del Congreso. Corresponde también al Congreso: a. Decretar, reformar y derogar las leyes; b. Aprobar, modificar o improbar, a más tardar treinta días antes de entrar en vigencia, el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado. El ejecutivo deberá enviar el proyecto de presupuesto al Congreso con ciento veinte días de anticipación a la fecha en que principiará el ejercicio fiscal. Si al momento de iniciarse el año fiscal, el presupuesto no hubiere sido aprobado por el Congreso, registrará de nuevo el presupuesto en vigencia en el ejercicio anterior, el cual podrá ser modificado o ajustado por el Congreso; ...

**Comments:** Researcher: El Congreso puede hacer todas las modificaciones que considere pertinentes sin límites más que aquellas establecidas en ley.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**111: During the most recent budget approval process, did the legislature use its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) Yes, the legislature used its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, and (at least some of) its amendments were adopted.
- b. (67) Yes, the legislature used its authority in law to propose amendments to the Executive's Budget Proposal, but no amendments were adopted.
- c. (33) No, while the legislature has the authority in law to propose amendments to the Executive's Budget Proposal, no amendments were offered.
- d. (0) No, the legislature does not have any such authority.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala

**Comments:** Researcher: Todos los años el presupuesto es modificado antes de su aprobación por parte del Congreso, un ejemplo puede verse al comparar el proyecto de presupuesto 2016 y el presupuesto que finalmente quedó aprobado para dicho año. Dentro de las enmiendas realizadas, la primera fue reducir el monto del presupuesto de Q 72 mil millones a Q70 mil millones aproximadamente, en particular modificando el rubro de la deuda o el financiamiento al presupuesto.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**112: During the last budget approval process, did a specialized budget or finance committee in the legislature examine the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) Yes, a specialized budget or finance committee had at least one month to examine the Executive's Budget Proposal, and it published a report with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- b. (67) Yes, a specialized budget or finance committee had less than one month to examine the Executive's Budget Proposal, and it published a report with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- c. (33) Yes, a specialized budget or finance committee examined the Executive's Budget Proposal, but it did not publish a report with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- d. (0) No, a specialized budget or finance committee did not examine the Executive's Budget Proposal.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Congreso de la República de Guatemala, Comisión de Finanzas Públicas y Moneda.

**Comments:** Researcher: Como es usual, existe una comisión especial para la revisión y discusión del presupuesto, la cual se encarga de dar un dictamen favorable o no al presupuesto. Cuenta con aproximadamente 60 días para la revisión. En la sesión de 3 October 2016 - Acta 28-2016 (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/71EEEE07-20BF-B63A...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/71EEEE07-20BF-B63A-7BB9-18BD84A9566A.pdf>)) se verifica la discusión n la Comision de Finanzas Públicas y Moneda, y en las minutas de la sesión de 24 de Noviembre de 2016 - Acta 43-2016 (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/5F07749E-F5DD-47BA...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/5F07749E-F5DD-47BA-0B97-18CF5592B9FB.pdf>)) se hace referencia a las modificaciones de la Comisión.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**113:** During the last approval process, did legislative committees, responsible for particular sectors (e.g., health, education, defense, etc.), examine spending in the Executive's Budget Proposal related to the sector for which they are responsible?

- a. (100) Yes, sector committees had at least one month to examine the Executive's Budget Proposal, and they published reports with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- b. (67) Yes, sector committees had less than one month to examine the Executive's Budget Proposal, and they published reports with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- c. (33) Yes, sector committees examined the Executive's Budget Proposal, but they did not publish reports with findings and recommendations prior to the budget being adopted.
- d. (0) No, sector committees did not examine the Executive's Budget Proposal.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: La Comisión de Finanzas Públicas y Moneda es la encargada de dicha revisión.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** La comisión de finanzas evaluó el Proyecto de Presupuesto y es la única encargada de verificar el contenido del mismo. La práctica usual es que la Comisión de finanzas y moneda escucha a los ministerios sobre la propuesta realizada y si lo considera pertinente avala la propuesta, de lo contrario dicha comisión realiza los ajustes necesarios.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**114:** In the past 12 months, did a committee of the legislature examine in-year implementation of the Enacted Budget during the relevant budget execution period?

- a. (100) Yes, a committee examined in-year implementation on at least three occasions during a fiscal year, and it published reports with findings and recommendations.
- b. (67) Yes, a committee examined in-year implementation on one or more occasion (but less than three times), and it published a report with findings and recommendations.
- c. (33) Yes, a committee examined in-year implementation, but it did not publish any report with findings and recommendations.
- d. (0) No, a committee did not examine in-year implementation.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** ---

**Comments:** Researcher: No se producen tales informes por parte de la legislatura (Congreso de la República).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** No existe comité para examinar la implementación del presupuesto aprobado toda vez que existe independencia de poderes del Estado. No obstante, dentro de las atribuciones de los diputados se encuentra la de fiscalizar, por tal motivo constantemente requieren a los Ministros u otras

autoridades del Organismo Ejecutivo, que asistan a reuniones en las cuales se deben aclarar los temas que consideren de interés. Adicionalmente también pueden plantear la interpelación de algún ministro.

**115: Does the executive seek approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units that receive explicit funding in the Enacted Budget, and is it legally required to do so?**

- a. (100) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, and it does so in practice.
- b. (67) The executive obtains approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, but is not required to do so by law or regulation.
- c. (33) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, but in practice the executive shifts funds before obtaining approval from the legislature.
- d. (0) There is no law or regulation requiring the executive to obtain approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, and in practice the executive shifts funds between administrative units before obtaining approval from the legislature.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Congreso de la República Ministerio Finanzas Públicas <http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/6aprobada...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/6aprobadastransferenciaspresupuestarias>) Las transferencias presupuestarias se encuentran registradas en la página del MINFIN y hay de dos tipos: 1. Por acuerdo gubernativo (Ejecutivo): <http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/2marcoleg...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/2marcolegal?id=2984>) 2. Por acuerdo ministerial: <http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/2marcoleg...> (<http://minfin.gob.gt/index.php/2012-07-20-01-26-02/2marcolegal?id=2867>)  
**Comments:** Researcher: En la práctica las transferencias se realizan sin tener necesariamente la aprobación del Congreso. En este caso se habla de transferencias por acuerdo ministerial (dentro de una misma entidad, la cual no requiere de aprobación del congreso) y por acuerdo gubernativo (llevadas a cabo por el Organismo ejecutivo cuando son inter institucionales)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Los únicos casos en que el Legislativo interviene en los montos de ejecución presupuestaria es cuando el Presupuesto será aumentando de monto o para la aprobación de bonos o préstamos durante el período fiscal vigente.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** El mecanismo de transferencias presupuestarias se encuentra normado en la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 32. Dicho artículo indica los tipos de transferencias se pueden realizar y qué documentos son los que los autorizan, bien sea un acuerdo gubernativo cuando la modificación presupuestaria es de una entidad a otra, por un acuerdo ministerial cuando la modificación es dentro de programas correspondientes al presupuesto de la misma institución, y por resolución de cada entidad cuando la modificación es en un mismo programa. Este mecanismo legal se utiliza bajo el principio de flexibilidad presupuestaria. Posteriormente, y siempre en la etapa de ejecución presupuestaria, se realiza la programación financiera que se refiere a la programación de cuotas de compromiso, devengado y pago, es decir el desembolso propiamente de los recursos, competencia que es del organismo ejecutivo a través del MINFIN.

**116: Does the executive seek approval from the legislature prior to spending excess revenue (that is, amounts higher than originally anticipated) that may become available during the budget execution period, and is it legally required to do so?**

- a. (100) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to spending excess revenues, and it does so in practice.
- b. (67) The executive obtains approval from the legislature prior to spending excess revenue, but is not required to do so by law or regulation.
- c. (33) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to spending excess revenues, but in practice the executive spends these funds before obtaining approval from the legislature.
- d. (0) There is no law or regulation requiring the executive to obtain approval from the legislature prior to spending excess revenues, and in practice the executive spends these funds before obtaining approval from the legislature.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ley orgánica del Presupuesto. Sección III. De la Ejecución del presupuesto. Artículo 26 Límite de los Egresos y su destino.  
**Comments:** Researcher: Según la ley, el Ejecutivo no puede autorizar gastos de ingresos adicionales que no hayan sido aprobados por el Congreso, de esa cuenta está obligado a solicitar la aprobación de dichos gastos. Similar a lo que ocurre con la colocación de préstamos nuevos, que deben ser aprobados por el Congreso, estableciendo este último además un destino del gasto específico.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** A esto se le llama: Ampliación Presupuestaria que tendría que autorizar el Congreso de la República a través de Decreto y por solicitud del Organismo Ejecutivo.

**Researcher response:** De acuerdo con el comentario del revisor del gobierno que complementa la respuesta.

**117:** Does the executive seek approval from the legislature prior to reducing spending below the levels in the Enacted Budget in response to revenue shortfalls (that is, revenues lower than originally anticipated) or other reasons during the budget execution period, and is it legally required to do so?

- a. (100) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to reducing spending below the enacted levels in response to revenue shortfalls or other reasons, and it does so in practice.
- b. (67) The executive obtains approval from the legislature prior to reducing spending below enacted levels, but is not required to do so by law or regulation.
- c. (33) The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to reducing spending below enacted levels, but in practice the executive implements these cuts before seeking approval from the legislature.
- d. (0) There is no law or regulation requiring the executive to obtain approval from the legislature prior to reducing spending below enacted levels, and in practice the executive implements these spending cuts before seeking prior approval from the legislature.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Ley orgánica del presupuesto [http://minfin.gob.gt/images/subsitios/transferencias/lop\\_art...](http://minfin.gob.gt/images/subsitios/transferencias/lop_art...)  
([http://minfin.gob.gt/images/subsitios/transferencias/lop\\_art\\_29\\_32.pdf](http://minfin.gob.gt/images/subsitios/transferencias/lop_art_29_32.pdf))

**Comments:** Researcher: Los recortes muchas veces se realizan discrecionalmente según la coyuntura, aunque existe la ley orgánica del presupuesto, esta no establece que los recortes presupuestarios deban ser aprobados por el Congreso, únicamente debe ser notificado de las modificaciones o de las transferencias, pero no aprueba o imprueba las mismas.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**118:** Did a committee of the legislature examine the Audit Report on the annual budget produced by the Supreme Audit Institution (SAI)?

- a. (100) Yes, a committee examined the Audit Report on the annual budget within three months of its availability, and it published a report with findings and recommendations
- b. (67) Yes, a committee examined the Audit Report on the annual budget within six months (but more than three months) of its availability, and it published a report with findings and recommendations.
- c. (33) Yes, a committee examined the Audit Report on the annual budget, but it did so after the report had been available for more than six months or it did not publish any report with findings and recommendations.
- d. (0) No, a committee did not examine the Audit Report on the annual budget.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Según el artículo 21, 25 y 26:

[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf) ([http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf)) ARTICULO 21. Informes. El Subcontralor de Calidad de Gasto Público deberá rendir informes periódicos, por lo menos dos veces al año, al Contralor General de Cuentas y al Congreso de la República, sobre todas las evaluaciones, análisis, estudios, investigaciones, encuestas, propuestas y mediciones llevadas a cabo. ARTICULO 25. Informes al Congreso. El Contralor General de Cuentas rendirá informe de su gestión al Congreso de la República, cada vez que sea requerido y de oficio dos veces al año. Asimismo, presentará anualmente, en un plazo máximo de 150 días después de cierre del ejercicio fiscal anterior, un informe y dictamen de los resultados de la auditoría practicada a los estados financieros y ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de los organismos del Estado, Instituciones, entidades autónomas y descentralizadas. ARTICULO 26. Improbación de informes. Cuando el Congreso de la República Impruebe, en todo o parcialmente, el informe y dictamen de los estados financieros y liquidación presupuestaria a que hace referencia el artículo 25 de esta Ley, el organismo legislativo instruirá a la Contraloría General de Cuentas para que en el caso de responsabilidades administrativas imponga las sanciones correspondientes de conformidad con la ley. En el caso de delito contra la hacienda pública presente la denuncia o querrela correspondiente ante el Ministerio Público o al órgano jurisdiccional correspondiente, a efecto de deducir responsabilidades civiles y penales respectivas.

**Comments:** Researcher: Desafortunadamente aunque la Contraloría General de Cuentas entrega el informe de auditoría al congreso, este no es revisado para su aprobación o improbación. Esta es una mala práctica que se viene desarrollando desde hace más de 10 años, y si se hace no es de manera pública o no se da a conocer. Lo único que pudo encontrarse en el presente año es una carta de entendimiento entre el Congreso y la Contraloría, pero esta es en función de 19 acciones correctivas que la contraloría recomendó al Congreso, lo cual debería estar basado en ley sin necesidad de una carta de entendimiento. La versión de dicha carta esta disponible en el siguiente link:  
<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/2D211568-9BD0-FDE4...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/2D211568-9BD0-FDE4-OEC6-929AE884C931.PDF>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**119:** Was the process of appointing (or re-appointing) the current head of the SAI carried out in a way that ensures his or her independence?

- a. (100) Yes, the head of the SAI may only be appointed by the legislature or judiciary, or the legislature or judiciary must give final consent before the appointment takes effect.
- b. (0) No, the executive may appoint the head of the SAI without the final consent of the legislature or judiciary.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Constitución política de la República de Guatemala. [https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-cons...](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-cons...) ([https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-const.pdf](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-const.pdf)) Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf) ([http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf)) ARTICULO 12. Autoridad superior. El Contralor General de Cuentas es el Jefe de la Contraloría General de Cuentas y máxima autoridad de la institución. Gozará de iguales inmunidades que las de los magistrados de la Corte de Apelaciones. Para ocupar el cargo deberá cumplir con los requisitos preceptuados en la Constitución Política de la República de Guatemala. ARTICULO 24. Sustitución. En caso de renuncia o remoción en el ejercicio del cargo o por fallecimiento del Contralor General de Cuentas, el Congreso de la República, mediante el procedimiento constitucional, elegirá al nuevo titular para que complete el período que haya quedado inconcluso. En caso de ausencias temporales justificadas, el Subcontralor de Probidad asumirá la jefatura de la Institución. Reglamento Ley orgánica de la Contraloría [http://www.oas.org/juridico/spanish/gtm\\_res43.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/gtm_res43.pdf) ([http://www.oas.org/juridico/spanish/gtm\\_res43.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/gtm_res43.pdf))

**Comments:** Researcher: Por ley el Contralor o contralora General de Cuentas es elegido por el Congreso de la República por mayoría absoluta, a través del sistema de comisiones de postulación. La independencia está garantizada en la Constitución, en la ley orgánica de la contraloría y en su reglamento.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**120:** Must a branch of government other than the executive (such as the legislature or the judiciary) give final consent before the head of the Supreme Audit Institution (SAI) can be removed from office?

- a. (100) Yes, the head of the SAI may only be removed by the legislature or judiciary, or the legislature or judiciary must give final consent before he or she is removed.
- b. (0) No, the executive may remove the head of the SAI without the final consent of the judiciary or legislature.
- c. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Constitución Política de la República de Guatemala. [https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-cons...](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-cons...) ([https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp\\_gtm-int-text-const.pdf](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/gtm/sp_gtm-int-text-const.pdf)) Ley Orgánica de la COntroloría General de Cuentas [http://snip.segeplan.gob.gt/sche\\$sinip/documentos/Ley\\_contra...](http://snip.segeplan.gob.gt/sche$sinip/documentos/Ley_contra...) ([http://snip.segeplan.gob.gt/sche\\$sinip/documentos/Ley\\_contraloria.pdf](http://snip.segeplan.gob.gt/sche$sinip/documentos/Ley_contraloria.pdf)) ARTICULO 24. Sustitución. En caso de renuncia o remoción en el ejercicio del cargo o por fallecimiento del Contralor General de Cuentas, el Congreso de la República, mediante el procedimiento constitucional, elegirá al nuevo titular para que complete el período que haya quedado inconcluso. En caso de ausencias temporales justificadas, el Subcontralor de Probidad asumirá la jefatura de la Institución.

**Comments:** Researcher: En mandato con la ley, el contralor tiene un período de cuatro años en funciones, en caso de ser removido debe ser por orden judicial y pasar por el congreso para una nueva elección, el ejecutivo puede proponer pero la decisión la tiene el Congreso.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**121:** Who determines the budget of the Supreme Audit Institution (SAI)?

- a. (100) The SAI determines its own budget (i.e., submits it to the executive, which accepts it with little or no change, or directly to the legislature), or the budget of the SAI is determined by the legislature or judiciary (or some independent body), and the funding level is broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.
- b. (67) The budget of the SAI is determined by the executive, and the funding level is broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.

- c. (33) The budget of the SAI is determined by the legislature or judiciary (or some independent body), but the funding level is not consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.
- d. (0) The budget of the SAI is determined by the executive, and the funding level is not consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Capítulo V Régimen Económico y Financiero [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf) ([http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_gtm\\_dec31.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf)) ARTICULO 32. Presupuesto. Corresponde a la Contraloría General de Cuentas una asignación anual no menor del cero punto setenta por ciento (0.70 %) de los ingresos ordinarios del Estado, determinados en el Presupuesto General de Ingresos del Estado, para cubrir los gastos de funcionamiento y fiscalización que le corresponde por mandato constitucional. ARTICULO 34. Formulación del presupuesto. La Contraloría General de Cuentas formulará y remitirá anualmente su Presupuesto de Ingresos y Egresos al Organismo Ejecutivo y al Congreso de la República, el cual deberá ser incrementado de acuerdo con las necesidades reales de la institución y conforme a las disponibilidades financieras del Estado.

**Comments:** Researcher: El presupuesto de la CGC tiene una asignación constitucional inamovible, y es la misma contraloría quien elabora y presenta al Congreso y al Ejecutivo según ley su propio presupuesto, por lo cual hay independencia en cuanto a su presupuesto.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

## 122: Does the Supreme Audit Institution (SAI) have the discretion in law to undertake those audits it may wish to?

- a. (100) The SAI has full discretion to decide which audits it wishes to undertake.
- b. (67) The SAI has significant discretion, but faces some limitations.
- c. (33) The SAI has some discretion, but faces considerable limitations.
- d. (0) The SAI has no discretion to decide which audits it wishes to undertake.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Constitución Política de la República de Guatemala Decreto 31-2002 Ley orgánica de la contraloría general de cuentas de la nación [http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/i\\_leg\\_ley/2%20...](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/i_leg_ley/2%20...) ([http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i\\_docs/i\\_leg\\_ley/2%20LEY%20ORGANICA%20DE%20LA%20CGC%20DECRETO%2031-2002.pdf](http://www.contraloria.gob.gt/imagenes/i_docs/i_leg_ley/2%20LEY%20ORGANICA%20DE%20LA%20CGC%20DECRETO%2031-2002.pdf))

**Comments:** Researcher: Según mandato legal la CGC puede auditar discrecionalmente sin ningún impedimento.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

## 123: Are the audit processes of the Supreme Audit Institution (SAI) reviewed by an independent agency?

- a. (100) Yes, an independent agency conducts and publishes a review of the audit processes of the SAI on an annual basis.
- b. (67) Yes, an independent agency conducts and publishes a review of the audit processes of the SAI at least once in the past five years, but not annually.
- c. (33) No, but a unit within the SAI conducts a review of the audit processes of the SAI on a regular basis.
- d. (0) No, the audit processes of the SAI are reviewed neither by an independent agency nor by a unit within the SAI.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. link: [http://snip.segeplan.gob.gt/sche\\$sinip/documentos/Ley\\_contra...](http://snip.segeplan.gob.gt/sche$sinip/documentos/Ley_contra...) ([http://snip.segeplan.gob.gt/sche\\$sinip/documentos/Ley\\_contraloria.pdf](http://snip.segeplan.gob.gt/sche$sinip/documentos/Ley_contraloria.pdf)) ARTICULO 37. Control de calidad institucional. La Contraloría General de Cuentas diseñará los mecanismos de evaluación permanente de sus operaciones para elevar la calidad de sus servicios, implementando los procedimientos que le permitan identificar las áreas críticas y disminuir los niveles de riesgo dentro de sus operaciones para garantizar un mejor servicio al sector gubernamental y a la comunidad. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. <http://portalgl.minfin.gob.gt/Descargas/Documents/Reglamento...> (<http://portalgl.minfin.gob.gt/Descargas/Documents/Reglamento%20de%20la%20Ley%20OrgC3%A1nica%20de%20la%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20Cuentas.pdf>)

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**124:** In the past 12 months, how frequently did the head or a senior staff member of the Supreme Audit Institution (SAI) take part and testify in hearings of a committee of the legislature?

- a. (100) Frequently (i.e., five times or more).
- b. (67) Sometimes (i.e., three times or more, but less than five times).
- c. (33) Rarely (i.e., once or twice).
- d. (0) Never.
- e. Not applicable/other (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**125:** Does the executive use participation mechanisms through which the public can provide input during the formulation of the annual budget (prior to the budget being tabled in parliament)?

- a. (100) Yes, the executive uses open participation mechanisms through which members of the public and government officials exchange views on the budget.
- b. (67) Yes, the executive uses open participation mechanisms through which members of the public provide their inputs on the budget.
- c. (33) Yes, the executive uses participation mechanisms during the budget formulation phase, but either these mechanisms capture only some ad-hoc views, or the executive invites specific individuals or groups for budget discussions (participation is not, in practice, open to everyone).
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** Una lista de presentaciones realizadas en el contexto de talleres sobre el presupuesto puede encontrarse en este link [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=...))

**Comments:** Researcher: Formalmente existe el mecanismo de audiencia pública que son implementadas por el Congreso de la República de Guatemala. En la práctica, el Ejecutivo, a través de entidades como el Ministerio de Finanzas Públicas, en la actualidad se toman algunas opiniones en especial de organizaciones especializadas en investigación, organizaciones no gubernamentales, entidades públicas, o el sector privado (empresarios organizados como el CACIF) pero generalmente son grupos altamente especializados que se asumen como mesas técnicas, que no necesariamente son abiertas a todo el público. Dichas entidades son reunidas por el MINFIN para tener sus opiniones respecto al presupuesto público, son reuniones cerradas donde técnicos especializados se reúnen a discutir el presupuesto, pero no necesariamente es un mecanismo de participación ciudadana abierto, no hay un mecanismo legal o formal que establezca dichas reuniones, y son más bien iniciativas de trabajadores públicos o funcionarios que buscan tener opiniones respecto al presupuesto, pero no es un mecanismo formalmente establecido.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** En el caso de los proyectos u obras de inversión a cargo de los Consejos de Desarrollo Urbano y Rural, se abre la participación ciudadana al seno de los consejos. Es decir que la propuesta se realiza desde las comunidades. Para ello se cuenta con la respectiva Ley de Consejos de Desarrollo.

**Researcher response:** Efectivamente de acuerdo con el comentario del revisor del gobierno. Sin embargo señalar que la pregunta se refiere a la participación durante el proceso presupuestario, y no solo en proyectos específicos.

**IBP comment:** .

**126:** With regard to the mechanism identified in question 125, does the executive take concrete steps to include vulnerable and under-represented parts of the population in the formulation of the annual budget?

- a. (100) Yes, the executive takes concrete steps to include individuals and/or CSOs representing vulnerable and underrepresented parts of the population in the formulation of the annual budget.
- b. (0) The requirements for an "a" response are not met.



c. Not applicable (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: En todo caso incluye algunas organizaciones, pero no población vulnerable.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** En la formulación 2017, se realizaron en el mes de Junio 2016 diversos talleres de Presupuesto Abierto 2017. En cada taller se presentó la prioridad que cada institución programaría en sus anteproyectos de presupuesto, y hubo participación de ciudadanos y de organizaciones interesadas para realizar sugerencias y comentarios en pro de mejorar el proyecto de presupuesto que se presentaría al Congreso de la República.

**Researcher response:** De acuerdo con el comentario del revisor del gobierno respecto a los talleres, efectivamente se ha venido implementando como una buena práctica en la que participan organizaciones interesadas en el tema, cabe señalar que la pregunta hace énfasis en población vulnerable.

**127:**

During the budget formulation stage, which of the following key topics does the executive's engagement with citizens cover?

For the purpose of this question, key topics are considered to be:

1. Macroeconomic issues
2. Revenue forecasts, policies, and administration
3. Social spending policies
4. Deficit and debt levels
5. Public investment projects
6. Public services

a. (100) The executive's engagement with citizens covers all six topics

b. (67) The executive's engagement with citizens covers at least three (but less than six) of the above-mentioned topics

c. (33) The executive's engagement with citizens cover at least one (but less than three) of the above-mentioned topics

d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met

e. Not applicable (please comment)

**Answer:** a. (100)

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Aunque el ejecutivo puede consultar discrecionalmente a entidades, instituciones, sector privado, organizaciones no gubernamentales, etc. debe señalarse que sí se tratan todos los temas planteados, las mismas no se hacen a través de un mecanismo formal o en mandato de ley, no son abiertas al público o no puede participar todo el público que así lo desee, únicamente las entidades que el ejecutivo decida contactar o "invitar" a dichas discusiones, por lo tanto es un mecanismo de participación pública selectivo y cerrado.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se ha propiciado mayor participación ciudadana a partir del ejercicio de Presupuesto Abierto 2017, realizado en Junio 2016. Adicionalmente en cuando a la inversión, existe participación de los ciudadanos al seno de los Consejos de Desarrollo en sus distintos niveles, comunitario, municipal, departamental, regional, nacional.

**Researcher response:** De acuerdo con el comentario del revisor del gobierno. Como respaldo a la respuesta se plantea el siguiente link de las discusiones del presupuesto 2017 con diversas organizaciones.[http://www.minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=...)  
([http://www.minfin.gob.gt/index.php/?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php/?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=430))

**128:** Does the executive use participation mechanisms through which the public can provide input in monitoring the implementation of the annual budget?

a. (100) Yes, the executive uses open participation mechanisms through which members of the public and government officials exchange views on budget implementation.

b. (67) Yes, the executive uses open participation mechanisms through which members of the public provide their inputs on budget implementation.

c. (33) Yes, the executive uses participation mechanisms during the budget implementation phase, but either these mechanisms capture only some ad-hoc views, or the executive invites specific individuals or groups for budget discussions (participation is not, in practice, open to everyone).

d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.

e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Existen monitoreos y auditorías sociales que OSC realizan, y en ocasiones se establecen reuniones con funcionarios para discutir la ejecución presupuestaria, pero no es un mecanismo abierto totalmente, y rara vez participan personas individuales, normalmente son organizaciones especializadas en el tema.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se está iniciando con el observatorio de la calidad del gasto público. El primero será en el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

**129:** With regard to the mechanism identified in question 128, does the executive take concrete steps to receive input from vulnerable and under-represented parts of the population on the implementation of the annual budget?

a. (100) Yes, the executive takes concrete steps to receive input from individuals from and/or organizations representing vulnerable and underrepresented parts of the population on the implementation of the annual budget.

b. (0) The requirements for an "a" response are not met.

c. Not applicable (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**130:**

During the implementation of the annual budget, which of the following topics does the executive's engagement with citizens cover?

For the purpose of this question, key topics are considered to be:

1. Changes in macroeconomic circumstances

2. Delivery of public services

3. Collection of revenue

4. Implementation of social spending

5. Changes in deficit and debt levels

6. Implementation of public investment projects

a. (100) The executive's engagement with citizens covers all six topics

b. (67) The executive's engagement with citizens covers at least three (but less than six) of the above-mentioned topics

c. (33) The executive's engagement with citizens cover at least one (but less than three) of the above-mentioned topics

d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.

e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Los esfuerzos en todo caso son de sociedad civil, aunque hay entidades como el MINFIN que lo realizan, pero es para uso interno.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** En Junio 2016, se realizaron Talleres de Presupuesto Abierto 2017. En los mismos se contó con la participación de organizaciones y personas de sociedad civil, según fue de su interés ciertos temas. [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...)  
([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=430))

**Researcher response:** De acuerdo al comentario del revisor del gobierno, es importante señalar que estos foros pueden ser un inicio para crear mecanismos formales de participación ciudadana en el que se tomen en cuenta las observaciones de la ciudadanía y de la sociedad civil organizada.

**131:**

When the executive engages with the public, does it provide comprehensive prior information on the process of the engagement, so that the public can participate in an informed manner?

Comprehensive information must include at least three of the following elements:

1. Purpose
2. Scope
3. Constraints
4. Intended outcomes
5. Process and timeline

- a. (100) Comprehensive information is provided in a timely manner prior to citizens engagement in both budget formulation and implementation phases.
- b. (67) Comprehensive information is provided in a timely manner prior to citizens engagement only prior to one of the two phases (formulation OR implementation).
- c. (33) Information is provided in a timely manner in both or one of the two phases, but it is not comprehensive.
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.
- e. Not applicable (Please comment).

**Answer:** b. (67)

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Researcher response:** Se sugiere complementar la fuente de la pregunta con el siguiente link: [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=430))

**132:** With regard to the mechanism identified in question 125, does the executive provide the public with feedback on how citizens' inputs have been used in the formulation of the annual budget?

- a. (100) Yes, the executive provides a written record which includes both the list of the inputs received and a detailed report of how the inputs were used in the formulation of the annual budget.
- b. (67) Yes, the executive provides a written record which includes both the list of inputs received and a summary of the how the inputs were used in the formulation of the annual budget.
- c. (33) Yes, the executive provides a written record which includes either the list of the inputs received or a report or summary on how they were used.
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**133:** With regard to the mechanism identified in question 128, does the executive provide the public with information on how citizens' inputs have been used to assist in monitoring the implementation of the annual budget?

- a. (100) Yes, the executive provides a written record which includes both the list of the inputs received from the public and a detailed report of how the inputs were used to assist in monitoring the annual budget.
- b. (67) Yes, the executive provides a written record which includes both the list of inputs received and a summary of the how the inputs were used to assist in monitoring the annual budget.
- c. (33) Yes, the executive provides a written record which includes either the list of the inputs received or a report or summary on how they were used.
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: --

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** No hay información o mecanismos públicos que permita evaluar si se aplican o de qué forma se toma en cuenta las recomendaciones de la ciudadanía.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**134: Are participation mechanisms incorporated into the timetable for formulating the Executive's Budget Proposal?**

- a. (100) Yes, the executive incorporates participation into its timetable for formulating the Executive's Budget Proposal and the timetable is available to the public.
- b. (0) The requirements for an "a" response are not met.
- c. Not applicable (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: En realidad las consultas las hace el Congreso de la República en la fase de discusión del proyecto de presupuesto buscando opiniones al respecto de diversos sectores.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** 1) En la formulación de la propuesta de presupuesto 2017 del Ejecutivo, se realizaron (Junio 2016) talleres de Presupuesto Abierto coordinados por el Ministerio de Finanzas Públicas. En los mismos participaron organizaciones y personas de sociedad civil. Ver enlace sobre resultados en la página MINFIN: [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=430)) 2) Adicionalmente en el 3er Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2016-2018, se incluyeron 22 compromisos, de los cuales 7 corresponden al eje de transparencia fiscal, y 4 de ellos son coordinados directamente por el Ministerio de Finanzas Públicas. Sobre participación ciudadana se tiene el compromiso No. 16 "Acciones para avanzar hacia un proceso presupuestario abierto y participativo" y en la meta 4, se tiene: "La sociedad civil participa y provee insumos a través de mesas técnicas en el proceso de discusión del proyecto de presupuesto." A continuación los vínculos sobre el cumplimiento y medios de verificación de dicha meta: <http://gobiernoabierto.gob.gt/acciones-para-avanzar-hacia-un-proceso-presupuestario-abierto-y-participativo/> 3) Por su parte, en la fase de discusión del presupuesto 2017 (Sep-Nov-2016), el Congreso de la República, para dar cumplimiento al compromiso antes mencionado, realizó diversas audiencias. A continuación los medios de verificación: <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8011> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8011>) <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8068> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8068>) <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8076> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8076>) <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8129> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8129>) <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8146> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8146>) <http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8188> (<http://www.congreso.gob.gt/noticias.php?id=8188>)

**Researcher response:** De acuerdo con la observación del revisor del gobierno, en ese sentido una sugerencia a futuro será la elaboración oficial de un cronograma de participación ciudadana que este disponible al público y que dé cuenta de quiénes participan.

**135: Do one or more line ministries use participation mechanisms through which the public can provide input during the formulation or implementation of the annual budget?**

- a. (100) Yes, at least one line ministry uses open participation mechanisms through which members of the public and government officials exchange views on the budget.
- b. (67) Yes, at least one line ministry uses open participation mechanisms through which members of the public provide their inputs on the budget.
- c. (33) Yes, at least one line ministry uses participation mechanisms during the budget formulation or implementation phase, but either these mechanisms capture only some ad-hoc views, or the executive invites specific individuals or groups for budget discussions (participation is not, in practice, open to everyone).
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.

e. Not applicable (please comment).

**Answer:** c. (33)

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Existen organizaciones especializadas en presupuesto que se reúnen con el ministro de finanzas por ejemplo para discutir sobre el presupuesto, pero es una práctica más cerrada donde no necesariamente participa el público, sino se ve como mesas técnicas especializadas en el tema. Por otro lado hay organizaciones que hacen trabajo directamente con Ministerios que tratan temas particulares, como agricultura, educación, salud, desarrollo social, etc. Estos se reúnen para discutir los hallazgos y en ocasiones son tomados en cuenta en reorientaciones de la política. Debe señalarse que no son mecanismos formales, pero que sí hay ministerios que los utilizan.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Estoy de acuerdo con el comentario del investigador.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** Se ha avanzado en la realización de Talleres de Presupuesto Abierto 2017 (formulación Junio 2016) [http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=...](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=...) ([http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3012&Itemid=430](http://www.minfin.gob.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=3012&Itemid=430)) Como compromiso de Gobierno Abierto, relacionado a la participación ciudadana, se tiene que en la etapa de discusión de la propuesta del ejecutivo, el Congreso de la República realizó diversas audiencias. Ver medios de verificación de GA. <http://gobiernoabierto.gob.gt/acciones-para-avanzar-hacia-un...> (<http://gobiernoabierto.gob.gt/acciones-para-avanzar-hacia-un-proceso-presupuestario-abierto-y-participativo/>)

**136:** Does the legislature or the relevant legislative committee(s) hold public hearings and/or use other participation mechanisms through which the public can provide input during its public deliberations on the formulation of the annual budget (pre-budget and/or approval stages)?

a. (100) Yes, public hearings are held, and members of the public/CSOs testify.

b. (67) Yes, public hearings are held. No testimony from the public is provided during the public hearings, but contributions from the public are received through other means.

c. (33) Yes, public hearings are held. No testimony from the public is provided during the public hearings, and there are no other mechanisms through which public contributions are received, but the legislature invites specific individuals or groups to testify or provide input (participation is not, in practice, open to everyone).

d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.

e. Not applicable (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Cronograma de audiencias públicas del Congreso de la República para discutir el presupuesto 2017 <http://es.tinypic.com/view.php?pic=slsqbd&s=9> (<http://es.tinypic.com/view.php?pic=slsqbd&s=9>)

**Comments:** Researcher: Sí existe el mecanismo de audiencia pública en el Congreso, la cual fue utilizada para discutir el presupuesto con la población u OSC, incluyendo ministerios o entidades públicas. La modalidad es que en los medios de comunicación se informa la apertura de audiencia pública, cada entidad presenta su solicitud y es agendada en un cronograma, se otorga un tiempo específico para que presenten sus observaciones, comentarios, etc. y deben entregar un documento escrito al congreso, la comisión de finanzas públicas y moneda los revisa y toma aportes para su dictamen. Este es un mecanismo que había dejado de utilizarse desde hace 14 años aproximadamente para discutir el presupuesto, sin embargo en la actualidad fue retomado por el Congreso para discutir el presupuesto 2017.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**IBP comment:** Un ejemplo adicional de la participación de CSOs en las audiencias públicas, se verifica en esta acta del Congreso del 20 de septiembre de 2016: <http://www.congreso.gob.gt/manager/images/42485239-2529-67BE...> (<http://www.congreso.gob.gt/manager/images/42485239-2529-67BE-BCFE-18BCE85A3C9F.pdf>) A

**137:**

During the legislative deliberations on the annual budget (pre-budget or approval stages), which of the following key topics does the legislature's (or relevant legislative budget committee) engagement with citizens cover?

For the purpose of this question, key topics are considered to be:

1. Macroeconomic issues
2. Revenue forecasts, policies, and administration
3. Social spending policies
4. Deficit and debt levels
5. Public investment projects

## 6. Public services

- a. (100) The legislature seeks input on all six topics
- b. (67) The legislature seeks input on at least three (but less than six) of the above-mentioned topics
- c. (33) The legislature seeks input on at least one (but less than three) of the above-mentioned topics
- d. (0) The requirements for a “c” response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Ejemplo 1: Propuesta de ICEFI al Congreso <http://icefi.org/publicaciones/elementos-de-analisis-y-propu...>

(<http://icefi.org/publicaciones/elementos-de-analisis-y-propuesta-del-icefi-para-fortalecer-el-proyecto-de-presupuesto>) Ejemplo 2: Pronunciamiento CONGCOOP <http://www.congcoop.org.gt/noticias/689-proyecto-de-presupue...> (<http://www.congcoop.org.gt/noticias/689-proyecto-de-presupuesto-para-el-maga-2017-es-insuficiente-su-monto-y-distribucion-no-refleja-prioridad-en-las-demandas-para-el-desarrollo-rural-.html>)

**Comments:** Researcher: Algunas OSC presentan informes donde analizan el proyecto de presupuesto y dan su opinión públicamente, la participación es libre, así que se pueden tocar cualquiera de los temas, hay entidades que abarcan todos, mientras que otras más especializadas se enfocan en temas que sean de su interés. En la respuesta se adjunta la propuesta de ICEFI en el marco de la discusiones del presupuesto 2017, así como el link de uno de los pronunciamientos de CONGCOOP.

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

**IBP comment:** En relación al documento de ICEFI, se sugiere ver las páginas 6 y 10, y los acápite 3.2 y 3.3. El documento de CONGCOOP es más bien un análisis de políticas en materia de proyectos de inversión en gasto social. Por ejemplo: "Para esto proponemos: Programa Apoyo a la Agricultura Familiar con un presupuesto sugerido de Q577.47 millones, proponemos un incremento a Q800.00 millones, este presupuesto se divide en dos subprogramas: Apoyo al consumo adecuado de alimentos con un presupuesto sugerido de Q233.10 millones, se considera un incremento a Q342.74 millones, esto con el objetivo de priorizar actividades sostenibles como las dirigidas a la producción de alimentos." y "Programa apoyo a la productividad y competitividad agropecuaria con presupuesto de Q268.56 millones, consideramos un incremento a Q400.00 millones, mismos que deben ser ubicados en administración del agua, y que contempla sistemas de riego y mini riego." De estos documentos se evidencia que los 6 puntos mencionados en esta pregunta se discuten en el debate en el legislativo con CSOs.

## 138: Does the legislature provide feedback to the public on how citizens' inputs have been used during legislative deliberations on the annual budget?

- a. (100) Yes, the legislature provides a written record which includes both the list of the inputs received from the public and a detailed report of how the inputs were used during legislative deliberations on the budget.
- b. (67) Yes, the legislature provides a written record which includes both the list of inputs received and a summary of the how the inputs were used.
- c. (33) Yes, the legislature provides a written record which includes either the list of the inputs received or a report or summary on how they were used.
- d. (0) The requirements for a “c” response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Aunque este año se dieron las audiencias públicas, no se informa cómo se incorporan o no los aportes dados por las diversas entidades.

### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

### Government Reviewer

**Opinion:** Agree

## 139: Does the legislature hold public hearings and/or use other participation mechanisms through which the public can provide input during its public deliberations on the Audit Report?

- a. (100) Yes, public hearings on the Audit Report are held, and members of the public/CSOs testify.
- b. (67) Yes, public hearings on the Audit Report are held. No testimony from the public is provided during the hearings, but contributions from the public are received through other means.
- c. (33) Yes, public hearings on the Audit Report are held. No testimony from the public is provided during the hearings and there are no other mechanisms through which public contributions are received, but the legislature invites specific individuals or groups to testify or provide input (participation is not, in practice, open to everyone).
- d. (0) The requirements for a “c” response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: Aunque la Contraloría General de Cuentas presenta según ley el informe de Auditoría, el Congreso de la República desafortunadamente no ha cumplido con su papel, no revisa dichos informes o si lo hace esto no es de conocimiento público, por tanto no aprueba o imprueba dichos informes de auditoría, y por ende no hay espacio para la participación ciudadana a través de audiencias públicas por ejemplo.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**140:** Does the Supreme Audit Institution (SAI) maintain formal mechanisms through which the public can suggest issues/topics to include in the SAI's audit program (for example, by bringing ideas on agencies, programs, or projects that could be audited)?

- a. (100) Yes, the SAI maintains formal mechanisms through which the public can suggest issues/topics to include in its audit program
- b. (0) The requirements for an "a" response are not met.
- c. Not applicable (please comment).

**Answer:** a. (100)

**Sources:** Portal de la Contraloría General de cuentas para presentar denuncias: <http://www.contraloria.gob.gt/denuncias.html> (<http://www.contraloria.gob.gt/denuncias.html>)

**Comments:** Researcher: La EFS de Guatemala ha creado un portal para que los ciudadanos puedan realizar denuncias, siendo este un mecanismo para la participación del público.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**141:** Does the Supreme Audit Institution (SAI) provide the public with feedback on how citizens' inputs have been used to determine its audit program?

- a. (100) Yes, the SAI provides a written record which includes both the list of the inputs received and a detailed report of how the inputs were used to determine its audit program.
- b. (67) Yes, the SAI provides a written record which includes both the list of inputs received and a summary of the how the inputs were used to determine its audit program.
- c. (33) Yes, the SAI provides a written record which includes either the list of the inputs received or a report or summary on how they were used.
- d. (0) The requirements for a "c" response or above are not met.
- e. Not applicable (please comment).

**Answer:** d.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No se conoce de tal mecanismo.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree with Comments

**Comments:** No se hace o no se presenta públicamente la utilización de las denuncias realizadas por la ciudadanía.

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

**142:** Does the Supreme Audit Institution (SAI) maintain formal mechanisms through which the public can contribute to audit investigations (as respondents, witnesses, etc.)?

- a. (100) Yes, SAI maintains formal mechanisms through which the public can contribute to audit investigations.
- b. (0) The requirements for an "a" response are not met.
- c. Not applicable (please comment).

**Answer:** b.

**Sources:** --

**Comments:** Researcher: No se conoce tal mecanismo.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:** Agree

### JOIN OUR INTERNATIONAL NETWORK



Connect with organizations working to improve government budget systems, policies and outcomes!

JOIN

([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/BUDGET-WORK-BY-COUNTRY/JOIN-OUR-NETWORK/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/BUDGET-WORK-BY-COUNTRY/JOIN-OUR-NETWORK/))      FIND GROUPS

([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/BUDGET-WORK-BY-COUNTRY/FINDGROUP/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/BUDGET-WORK-BY-COUNTRY/FINDGROUP/))

© 2010–2011 International Budget Partnership. All rights reserved. | Website by

(<http://okfn.org/services/>)

ABOUT IBP ([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/WHO-WE-ARE/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/WHO-WE-ARE/))  
CONTACT ([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/CONTACT-US/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/CONTACT-US/))

PRESS ROOM ([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/PRESSARCHIVE/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/PRESSARCHIVE/))  
COPYRIGHT ([HTTP://INTERNATIONALBUDGET.ORG/LIBRARY/COPYRIGHT/](http://INTERNATIONALBUDGET.ORG/LIBRARY/COPYRIGHT/))