

*A continuación, se incluye la plantilla completa para un informe en el que se aplica el Marco PEFA 2016 con las orientaciones del PEFA-Ágil.*

Las indicaciones para ayudar al Equipo de Evaluación a preparar el informe se presentan en letra cursiva roja. Dicha información no forma parte de la estructura del informe final.

**(Indique el nombre del país)**

**INFORME DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DEL PROGRAMA DE GASTO PÚBLICO Y RENDICIÓN DE CUENTAS (PEFA) (inserte el año)**

Borrador

(inserte la fecha)

**PEFA Check**

*Si el informe reúne los requisitos, el PEFA Check emitido por el Secretariado PEFA se insertará aquí (en página completa), antes de la sección sobre Gestión de la evaluación y control de calidad.*

**Gestión de la evaluación y control de calidad**

**Supervisión y gestión**

*Describa brevemente cómo están compuestos el Comité de Supervisión que gestiona la evaluación, el Equipo de Evaluación que la lleva adelante y las organizaciones encargadas del examen de Expertos Revisores sobre el control de calidad. Indique si se han seguido las orientaciones del Secretariado PEFA referidas al control de calidad.*

*En el Anexo 1 se deberán presentar más detalles sobre los mecanismos de gestión de la evaluación y control de calidad.*

**Metodología**

***Tipo de evaluación:***

*Describa la metodología PEFA a utilizar. En este caso, la metodología PEFA 2016 con el enfoque* PEFA*-Ágil.*

***Número de indicadores utilizados:***

*Indique la cantidad de indicadores y dimensiones incluidos en la evaluación. Explique el motivo por el que no se aplica algún indicador o dimensión.*

***Alcance y cobertura:***

*Describa el alcance de la evaluación, por ejemplo, entidades presupuestarias, entidades extrapresupuestarias y empresas o corporaciones del sector público. Explique los aspectos particulares en los mecanismos institucionales o de GFP de la jurisdicción que incidan en el alcance y la cobertura de la evaluación. Indique que en el Anexo 2 se presenta la lista de los organismos del sector público incluidos en la evaluación.*

***Plazos:***

*Especifique los siguientes plazos:*

|  |  |
| --- | --- |
| Misión de campo en el país: |  |
| Ejercicio fiscal del país: |  |
| Últimos tres ejercicios considerados: |  |
| Último presupuesto presentado al Poder Legislativo: |  |
| Momento de la evaluación (fecha de corte): |  |

***Fuentes de información:***

*Describa brevemente las fuentes de información.*

*En el Anexo 3 deberá presentarse una lista consolidada de los documentos utilizados para esta evaluación, incluso por indicadores. Los nombres de todas las personas entrevistadas deben incluirse en el Anexo 4.*

Índice

Lista de siglas y abreviaciones

|  |  |
| --- | --- |
| GFP  | Gestión de las Finanzas Públicas |
| IDPEFA | Indicador de DesempeñoPrograma de Gasto Público y Rendición de Cuentas |
| PIB | Producto Interno Bruto |

1. INTRODUCCIÓN

*Presente la evaluación PEFA y resuma el propósito, los objetivos y como se utilizará para apoyar el fortalecimiento de la GFP. En la introducción se debe indicar que se aplicaron las orientaciones del* PEFA*-Ágil para realizar la evaluación.*

***Contexto económico***

*Proporcione una breve reseña del contexto económico, incluido el resumen de los indicadores económicos clave seleccionados, como los que se muestran en el siguiente cuadro.*

Cuadro 1: Indicadores económicos clave seleccionados

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ejercicio T-2** | **Ejercicio T-1** | **Ejercicio T** |
| PIB PIB per cápita (unidades monetarias)Crecimiento del PIB real (%)Índice de precios al consumidor (variación media anual) (%)Deuda pública bruta (% del PIB)Términos de intercambio (variación porcentual anual)Saldo en cuenta corriente (% del PIB)Total de la deuda externa (% del PIB)Reservas oficiales brutas (en meses de importaciones) |  |  |  |

***Tendencias fiscales***

*Resuma las tendencias fiscales, incluido el tamaño del déficit y la deuda neta de los últimos años, y agregue un resumen de indicadores seleccionados, como los que se muestran en el siguiente cuadro.*

Cuadro 2: Datos fiscales agregados

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ejercicio T-2** | **Ejercicio T-1** | **Ejercicio T** |
| Ingresos totales Ingresos nacionalesDonacionesGastos totalesGastos no relacionados con interesesGastos relacionados con interesesDéficit agregado (incluidas las donaciones)Déficit primarioFinanciamiento neto |  |  |  |

**Marco jurídico de la GFP**

*Proporcione una breve descripción del marco jurídico, describiendo las principales leyes y regulaciones que determinan la estructura y orientan el funcionamiento del sistema de GFP. Además de la legislación sobre GFP, haga referencia a leyes específicas sobre adquisiciones, inversión pública, asociaciones público-privadas, deuda, etc. En esta subsección también se deben explicar brevemente las disposiciones legales y las estructuras institucionales para la participación pública en la programación presupuestaria. Cuando corresponda, se debe incluir una breve descripción de las modificaciones recientemente incorporadas al marco jurídico.*

1. RESUMEN DE LAS CONCLUSIONES

2.1 Fortalezas y debilidades de la GFP

*Incluya un resumen de las principales conclusiones del informe, obtenidas a través del análisis de los siete pilares, los indicadores y las dimensiones del Marco PEFA.*

*Presente un gráfico del resumen de las calificaciones del PEFA desagregado por indicador, como se muestra a continuación. Las orientaciones están disponibles en pefa.org (incluya un enlace).*

**Gráfico 2.1: Resumen de las calificaciones del PEFA, por indicador: Marco PEFA 2016 (solo a modo de ejemplo)**

*Incluya una referencia al resumen elaborado sobre las observaciones de control interno que se presenta en el Anexo 5.*

*Incluya una referencia al cuadro resumen con las calificaciones de todos los indicadores y dimensiones que se presenta en el Anexo 6.*

2.2 Impacto del desempeño de la GFP en los tres principales resultados fiscales y presupuestarios

*El principal objetivo del PEFA y de la reforma de la GFP es promover el desarrollo sostenible y lograr mejores y más eficaces resultados en la prestación de servicios públicos, en respuesta a las necesidades y prioridades de los ciudadanos. Los avances se miden por medio de la contribución de los sistemas y procesos de GFP a tres resultados fiscales y presupuestarios principales, a saber:*

***1. Disciplina fiscal global***

*Describa el impacto de los sistemas de GFP en la disciplina fiscal del país, sobre la base de las conclusiones del PEFA.*

***2. Asignación estratégica de los recursos***

*Describa el impacto de los sistemas de GFP en la eficacia de la asignación de recursos para el país, basándose en las conclusiones del PEFA.*

***3. Eficiente prestación de servicios***

*A partir de las conclusiones del PEFA, describa el impacto de los sistemas de GFP en la eficiencia de la prestación de servicios públicos en el país.*

2.3 Cambios en el desempeño desde la evaluación anterior

*Si corresponde, resalte los cambios en el desempeño de la GFP desde la evaluación anterior. Presente un resumen visual, como los gráficos 2.2 y 2.3, que muestran los cambios en las calificaciones entre las dos evaluaciones. A partir de estos gráficos, comenté los aspectos más destacados de los cambios en el desempeño de la GFP entre los dos periodos.*

*Se debe tomar en cuenta que, cuando se aplique el Marco PEFA 2016, tanto en la evaluación actual como en la anterior, el gráfico debe basarse en los parámetros del Marco PEFA 2016. Sin embargo, cuando en la evaluación anterior se haya aplicado una versión anterior del marco, la comparación deberá basarse en los parámetros de dicha versión (2011 o 2005).*

*Se proporcionan pautas por separado para las evaluaciones anteriores en las que se utilizó una versión diferente del PEFA (vea las pautas para presentar información sobre los cambios en el desempeño en el PEFA 2016 con respecto a evaluaciones anteriores en las que se aplicó el PEFA 2011 o 2005, disponibles en www.pefa.org).*

*En el caso de las evaluaciones sucesivas, el informe deberá incluir un anexo con un cuadro en el que se comparen y se expliquen brevemente los cambios en el desempeño entre el PEFA actual y el anterior, aplicando el Marco PEFA anterior (PEFA 2016, 2011 o 2005). En este anexo se pueden usar dos modelos: uno para evaluaciones sucesivas en las que el PEFA anterior haya aplicado una versión más antigua del marco (2011 o 2005) y otro para cuando tanto el PEFA anterior como el actual apliquen el Marco PEFA 2016.*

**Gráfico 2.2: Distribución comparativa de las calificaciones de los indicadores entre la evaluación de [inserte el año] y la evaluación de [inserte el año] utilizando el Marco PEFA [inserte el año] (solo a modo de ejemplo)**

**Gráfico 2.3: Comparación con la evaluación anterior realizada en [inserte el año] utilizando el Marco PEFA 2016 (solo a modo de ejemplo)**

2.4 Avances en el plan de reforma del sistema de GFP

*Describa el enfoque adoptado por el Gobierno para la reforma de la GFP y destaque las iniciativas y los avances más importantes.*

2.5 Resumen de los indicadores de desempeño

*Incluya el siguiente cuadro resumen y mapa de calor, organizado por colores, tal como se muestra en el ejemplo, basado en el código de colores del cuadro de calificaciones de la Tabla 2.1. Una leyenda con las explicaciones de los colores se debe incluir debajo de los pilares.*

**Cuadro 2.1: Resumen de los indicadores de desempeño *(solo a modo de ejemplo: inserte las calificaciones y ajuste los colores para que coincidan con las calificaciones)***

| **INDICADOR DE DESEMPEÑO DE LA GFP** | **MÉTODO DE CALIFICACIÓN** | **CALIFICACIÓN DE LAS DIMENSIONES** | **CALIFICACIÓN GENERAL** |
| --- | --- | --- | --- |
| **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| **Pilar I: Confiabilidad del presupuesto** |
| ID-1 | Resultados del gasto agregado | M1 | D |  |  |  | **D** |
| ID-2 | Resultados en la composición del gasto | M1 | D | C | A |  | **D+** |
| ID-3 | Resultados de los ingresos agregados | M2 | D | D |  |  | **D** |
| **Pilar II: Transparencia de las finanzas públicas** |
| ID-4 | Clasificación del presupuesto | M1 | C |  |  |  | **C** |
| ID-5 | Documentación del presupuesto | M1 | B |  |  |  | **B** |
| ID-6 | Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros | M2 | B | B | B |  | **B** |
| ID-7 | Transferencias a los Gobiernos subnacionales | M2 | D | D |  |  | **D** |
| ID-8 | Información de desempeño para la prestación de servicios | M2 | A | C | A | B | **B+** |
| ID-9 | Acceso público a la información fiscal | M1 | D |  |  |  | **D** |
| **Pilar III: Gestión de activos y pasivos** |
| ID-10 | Informe de riesgos fiscales | M2 | B | NA | B |  | **B** |
| ID-11 | Gestión de la inversión pública | M2 | C | A | D | B | **C+** |
| ID-12 | Gestión de los activos públicos | M2 | C | C | B |  | **C+** |
| ID-13 | Gestión de la deuda | M2 | B | D | D |  | **D+** |
| **Pilar IV: Estrategia fiscal y presupuestación basadas en políticas** |
| ID-14 | Previsiones macroeconómicas y fiscales | M2 | D | B | D |  | **D+** |
| ID-15 | Estrategia fiscal | M2 | D | A | C |  | **C+** |
| ID-16 | Perspectiva de mediano plazo para la presupuestación del gasto | M2 | B | A | C | D | **C+** |
| ID-17 | Proceso de preparación del presupuesto | M2 | C | A | A |  | **B** |
| ID-18 | Escrutinio legislativo del presupuesto | M1 | B | D | A | A | **D+** |
| **Pilar V: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria** |
| ID-19 | Administración de ingresos | M2 | A | B | C | D | **C+** |
| ID-20 | Contabilidad de los ingresos | M1 | A | A | D |  | **D+** |
| ID-21 | Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso | M2 | D | A | A | A | **B+** |
| ID-22 | Atrasos en el pago de gastos | M1 | D\* | D |  |  | **D** |
| ID-23 | Controles de la nómina | M1 | D | A | A | D | **D+** |
| ID-24 | Adquisiciones | M2 | D | D | C | A | **C** |
| ID-25 | Controles internos del gasto no salarial | M2 | C | C | A |  | **B** |
| ID-26 | Auditoría interna | M1 | D | C | D | C | **D+** |
| **Pilar VI: Contabilidad y presentación de informes** |
| ID-27 | Integridad de los datos financieros | M2 | D | A | A | B | **B** |
| ID-28 | Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso | M1 | D | A | C |  | **D+** |
| ID-29 | Informes financieros anuales | M1 | B | A | C |  | **C+** |
| **Pilar VII: Escrutinio y auditoría externos** |
| ID-30 | Auditoría externa | M1 | D | B | C | B | **D+** |
| ID-31 | Escrutinio legislativo de los informes de auditoría | M2 | D | D | D | D | **D** |

1. ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO DE LA GFP: Pilares, indicadores y dimensiones

**En esta sección se presenta una evaluación de cada uno de los 31 indicadores y las 94 dimensiones que conforman el Marco PEFA 2016.** La calificación de cada dimensión está calibrada para reflejar el nivel de alineación de la GFP con las buenas prácticas internacionales, como se describe en el cuadro siguiente. Las calificaciones de las dimensiones de cada indicador se agregan siguiendo las orientaciones del Marco PEFA 2016 para obtener la calificación del indicador correspondiente.

|  |  |
| --- | --- |
| **CALIFICACIÓN** | **NIVEL DE PRÁCTICA DE LA GFP** |
| **A** | Alto nivel de desempeño acorde con las buenas prácticas internacionales. |
| **B** | Desempeño sólido, acorde con múltiples elementos de las buenas prácticas internacionales. |
| **C** | Desempeño básico. |
| **D** | Desempeño inferior al básico o información insuficiente para calificar (D\*). |

*Se recomienda que el Equipo de Evaluación utilice el mismo formato en la presentación de gráficos, cuadros resumidos y cuadros con códigos de colores a fin de destacar el mejor el desempeño.*

*También se recomienda encarecidamente al Equipo de Evaluación que utilice el Manual PEFA - Volumen II (*Guía para la aplicación práctica de las evaluaciones PEFA*), donde se incluyen orientaciones más detalladas sobre la medición de las dimensiones y los indicadores.*

*El cuadro de* ***“Evaluación del Desempeño”*** *de cada indicador debe incluir una descripción clara sobre los criterios de calificación en cada dimensión para que el lector comprenda el análisis de las evidencias que se llevó a cabo y que respalda la calificación especifica asignada. La metodología de calificación incluye criterios de evaluación de tipo “y” / “o” en algunas dimensiones, por lo que es importante que la parte narrativa describa aquellos elementos existentes o ausentes para justificar la calificación asignada.*

*La parte narrativa podrá reiterar y resaltar aspectos específicos sobre las evidencias proporcionadas en los cuadros y en cada indicador, de ser necesario. Además, podrán señalar brevemente otras evidencias o el contexto si son relevantes para garantizar la compresión por parte del lector del desempeño de GFP en cada una de las dimensiones señaladas. No se recomienda incluir información descriptiva que no sea pertinente o que no influya en la calificación obtenida en las dimensiones evaluadas.*

*Los cuadros de* ***“Evidencias para Calificar”*** *ayudan a presentar evidencia para respaldar la calificación, pero no reemplazan la necesidad de elaborar una descripción que justifique la evaluación del desempeño. Asimismo, y, dado que constituyen una fuente determinante de datos y orientan la evaluación, deben completarse en su totalidad (a menos que se hayan reducido debido al uso de una muestra) y no deben modificarse. Pueden añadirse cuadros adicionales debajo de cada indicador.*

*La expresión “no aplicable” (NA) se debe utilizar en los cuadros cuando un indicador, una dimensión o una evidencia que se pretende obtener no resulten aplicables al sistema gubernamental que se está evaluando. Cuando se utilice “NA”, se deberá incluir una explicación en la parte narrativa.*

*El término “evidencia no disponible” (NE) se utilizará en los cuadros en los que la evidencia sea aplicable y pertinente para el sistema nacional que se está evaluando, pero que no se haya puesto a disposición del Equipo de Evaluación. En algunos casos, la falta significativa de evidencias resultará en una calificación D\*, puesto que no permite establecer el nivel real de desempeño de la dimensión.*

PILAR I: Confiabilidad del presupuesto

El pilar I incluye tres indicadores que evalúan si el presupuesto público es realista y se aplica según lo previsto. Esto se mide comparando los ingresos y los gastos efectivamente ejecutados (los resultados inmediatos del sistema de GFP) con el presupuesto aprobado originalmente.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los tres indicadores correspondientes a este pilar. Destaque las principales fortalezas y debilidades y, cuando corresponda, mencione otros informes de diagnóstico y análisis existentes y revisados.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar I: Confiabilidad del presupuesto*** |
| ***ID-1. Resultados del gasto agregado*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.1. Gasto agregado* | *2.1**2.2* | *6.1* |  | *14.2**17.2**18.4* | *22.1* |  |  |
| ***ID-2. Resultados en la composición del gasto*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *2.1. Resultados en la composición del gasto por la clasificación funcional* | *ID-1.1**ID-2.2* |  |  | *16.1* |  |  |  |
| *2.2. Resultados en la composición del gasto por la clasificación económica* | *1.1**2.1* |  |  | *14.2**16.1* |  |  |  |
| *2.3. Gasto con cargo a reservas para contingencias* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-3. Resultados de los ingresos agregados*** |  |  |  |  | ***19******20*** |  |  |
| *3.1. Ingresos efectivos agregados* |  | *6.2* |  | *14.2* |  |  |  |
| *3.2. Resultados en la composición de los ingresos* |  |  |  | *14.2* |  |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar I: Confiabilidad del presupuesto *(ejemplo)***



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-1. Resultados del gasto agregado[[1]](#footnote-2)

Este indicador evalúa la medida en que el gasto presupuestario ejecutado a nivel agregado se ajusta al monto originalmente programado y aprobado, como se define y reporta en la documentación del presupuesto público y en los informes fiscales. La cobertura alcanza al Gobierno central presupuestario y hace referencia a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO**  | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-1. Resultados del gasto agregado (M1)**  |  |
| **1.1. Gasto Agregado** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.*  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Proporcione evidencias de que se cumplieron o no los requisitos de calificación. En el anexo 7 se deberán presentar las plantillas de las hojas de cálculo incluidas en las orientaciones del PEFA completas, donde figuren los presupuestos originales aprobados por el Poder Legislativo y su comparación con los montos ejecutados. Las plantillas de Excel para las hojas de cálculo están disponible en el sitio web del PEFA,* [*www.pefa.org*](http://www.pefa.org)*, en* https://www.pefa.org/resources/calculation-sheets-pefa-performance-indicators-pi-1-pi-2-and-pi-23-november-2018*.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe garantizar la coherencia de los datos con los montos totales de gastos presentados en:*

*- el cuadro “Datos fiscales agregados”;*

*- el cuadro “Estructura financiera del Gobierno central: Gasto Ejecutado”;*

*- el ID-2.1, sin incluir las partidas para contingencias y los intereses;*

*- el ID-2.2, sin incluir las partidas para contingencias;*

*- toda referencia al monto total del gasto presupuestario o a las cifras ejecutadas del Gobierno central presupuestario utilizadas en el informe PEFA, en particular para evaluar la materialidad.*

**Cuadro 1.1: Gasto agregado** **(últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gasto agregado (monto)** |  **Ejercicio T-2** |  **Ejercicio T-1** |  **Ejercicio T** |
| Presupuesto originalmente aprobado  |  |  |  |
| Presupuesto ejecutado (gasto) |  |  |  |
| **Gasto ejecutado como porcentaje del presupuesto originalmente aprobado (%)** |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-2. Resultados en la composición del gasto

Este indicador evalúa la medida en que las reasignaciones entre las principales categorías presupuestarias durante la ejecución del presupuesto han contribuido a la varianza en la composición del gasto. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-2. Resultados en la composición del gasto (M1)** |  |
| **2.1. Resultados en la composición del gasto por la clasificación funcional** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **2.2. Resultados en la composición del gasto por la clasificación económica** |  |  |
| **2.3. Gasto con cargo a reservas para contingencias** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Proporcione evidencias de que se cumplieron o no los requisitos de calificación. La metodología para realizar los cálculos en esta dimensión se encuentra disponible en una hoja de cálculo en el portal informático del PEFA, en* <http://www.pefa.org/><https://www.pefa.org/resources/calculation-sheets-pefa-performance-indicators-pi-1-pi-2-and-pi-23-november-2018>*. Los cálculos correspondientes al indicador deben incluirse en el informe de evaluación en forma de anexo. En el anexo 7 se proporciona una plantilla de hoja de cálculo para los indicadores ID-1, ID-2 e ID-3.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe garantizar la coherencia de los datos con los montos totales de gastos presentados en:*

*- el cuadro “Datos fiscales agregados”;*

*- el cuadro “Estructura financiera del Gobierno central: Gasto ejecutado”;*

*- el ID-1.1, sin incluir las partidas para contingencias y los intereses;*

*- el ID-2.2, sin incluir las partidas para contingencias;*

*- toda referencia al monto total del gasto presupuestario o a las cifras ejecutadas del Gobierno central presupuestario utilizadas en el informe PEFA, en particular para evaluar la materialidad.*

**Cuadros 2.1, 2.2 y 2.3: Resultados en la composición del gasto en comparación con el presupuesto original aprobado y gasto con cargo a reservas para contingencias (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ejercicio T-2** (%) | **Ejercicio T-1** (%) | **Ejercicio T** (%) |
| Clasificación programática, administrativa o funcional *(introduzca las modificaciones que correspondan)*  |  |  |  |
| Clasificación económica  |  |  |  |
| Gasto efectivo imputado a la partida para contingencias |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-3. Resultados de los ingresos agregados

Este indicador mide la variación en los ingresos entre el presupuesto original aprobado y el monto efectivamente ejecutado al cierre del ejercicio. Cubre al Gobierno central presupuestario y se refiere a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-3. Resultados de los ingresos agregados (M2)** |  |
| **3.1. Ingresos efectivos agregados**  | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **3.2. Resultados en la composición de los ingresos**  |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Proporcione evidencias de que se cumplieron o no los requisitos de calificación. La metodología para realizar los cálculos en esta dimensión se encuentra disponible en una hoja de cálculo en el portal informático del PEFA, en* <https://www.pefa.org/resources/calculation-sheets-pefa-performance-indicators-pi-1-pi-2-and-pi-23-november-2018>*.* *Los cálculos correspondientes al indicador deben incluirse en el informe de evaluación en forma de anexo. En el anexo 7 se proporciona una plantilla de hoja de cálculo para los indicadores ID-1, ID-2 e ID-3. La hoja de cálculo correspondiente a las dimensiones ID-3.1 e ID-3.2 puede completarse como se describe a continuación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe garantizar la coherencia con los montos totales de gastos presentados en:*

*- el cuadro “Datos fiscales agregados”;*

*- el cuadro “Estructura financiera del Gobierno central: Gasto ejecutado”;*

*- el ID-1.1, sin incluir las partidas para contingencias y los intereses;*

*- el ID-2.2, sin incluir las partidas para contingencias;*

*- toda referencia al monto total del gasto presupuestario o a las cifras ejecutadas del Gobierno central presupuestario utilizadas en el informe PEFA, en particular para evaluar la materialidad.*

**Cuadros 3.1 y 3.2: Ingresos efectivos agregados y composición de los ingresos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ingresos totales (monto)** |  **Ejercicio T-2** |  **Ejercicio T-1** |  **Ejercicio T** |
| Presupuesto originalmente aprobado  |  |  |  |
| Presupuesto ejecutado (ingresos) |  |  |  |
| **Ingresos ejecutados como porcentaje del presupuesto originalmente aprobado (%)** |  |  |  |
| **Varianza de la composición (%)** |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**PILAR II: Transparencia de las finanzas públicas**

El pilar II incluye seis indicadores que evalúan si la información sobre la gestión de las finanzas públicas está completa, es coherente y accesible para los usuarios. Esto se logra mediante una clasificación integral del presupuesto, la transparencia de todos los ingresos y gastos públicos (incluidas las transferencias intergubernamentales), la publicación de información sobre el desempeño en la prestación de servicios, y el fácil acceso a la documentación fiscal y sobre el presupuesto.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los seis indicadores correspondientes a este pilar. Destaque las principales fortalezas y debilidades y, cuando corresponda, mencione otros informes de diagnóstico y análisis existentes y revisados.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar II: Transparencia de las finanzas públicas*** |
| ***ID-4. Clasificación del presupuesto*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *4.1. Clasificación del presupuesto* |  | *5 (El. 4)*  |  | *16.1* | *22.2* | *28.1**29.1* |  |
| ***ID-5. Documentación del presupuesto*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *5.1. Documentación del presupuesto* |  | *9 (El. 1)**El. 4: 4* | *El. 7: 13.1**El. 8: 12.1**El. 9:10.3*  | *El. 6: 14.1**El. 10:15.1**El. 11:16.1* |  |  |  |
| ***ID-6. Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros*** |  |  |  |  |  | ***29*** |  |
| *6.1. Gasto no incluido en informes financieros* | *1* |  |  |  |  |  |  |
| *6.2. Ingresos no incluidos en informes financieros* | *3.1* |  |  |  |  |  |  |
| *6.3. Informes financieros de las entidades extrapresupuestarias* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-7. Transferencias a los Gobiernos subnacionales*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *7.1. Sistema de asignación de transferencias* |  |  |  |  |  |  |  |
| *7.2. Puntualidad de la información sobre las transferencias* |  |  |  | *17.1* |  |  |  |
| ***ID-8.*** *Información de desempeño para la prestación de servicios* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.1. Programación del desempeño para la prestación de servicios* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.2. Resultados de desempeño para la prestación de servicios* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.3. Recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación de servicios* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.4. Evaluación del desempeño para la prestación de servicios* |  |  |  |  |  |  | *ID-26**ID-30* |
| ***ID-9. Acceso público a la información fiscal*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *9.1. Acceso público a la información fiscal* |  | *El. 1: 5* |  | *El. 9: 14.1* |  | *El. 3: 28.2**El. 5: 29* | *El. 5: 30**El. 7: 30.4* |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar II: Transparencia de las finanzas públicas**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-4. Clasificación del presupuesto

Este indicador evalúa la coherencia de la clasificación del presupuesto y el catálogo de cuentas del Gobierno con los estándares internacionales. Cubre al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-4. Clasificación del presupuesto** |  |
| **4.1: Clasificación del presupuesto** | *Para esta dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* *Se debe incluir una descripción clara para que el lector entienda cómo el análisis realizado por el Equipo de Evaluación justifica una determinada calificación. Para este indicador, por ejemplo, podría justificarse la calificación A o B debido a que existe una clasificación funcional o una estructura de programa que es comparable; en la parte narrativa se debe explicar qué enfoque se utiliza.*  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Las evidencias deben incluirse en el siguiente cuadro, especificando los elementos cubiertos por la estructura del catálogo de cuentas.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe garantizar la coherencia con las referencias a las clasificaciones presupuestarias que se presentan en los siguientes indicadores:*

*- ID-5: Elemento 4*

*- ID-16.1*

*- ID-28.1*

*- ID-29.1*

**Cuadro 4.1: Clasificación del presupuesto y catálogo de cuentas (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Elemento** | **Estructura de clasificación** |
| **Admi-nistra-tiva** (sí/no) | **Económica: número de dígitos y cumplimiento de las normas de estadísticas de finanzas públicas** (sí/no) | **Funcio-nal** (sí/no) | **Por subfunción/programa**(S/P/no)\* | **Clasifica-ción de las funciones del Gobierno** (o comparable)(sí/no) |
| **Ingresos** | **Gastos ordina-rios** | **Capital** |
| **Catálogo de cuentas** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Formulación del presupuesto** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ejecución del presupuesto** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Presentación de informes** |  |  |  |  |  |  |  |

***\* Nota:*** *S = subfunción; P = programa.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-5. Documentación del presupuesto

Este indicador evalúa la integridad de la información proporcionada en la documentación del presupuesto anual, medida según una lista específica de elementos básicos y adicionales. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último presupuesto presentado al Poder Legislativo.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL** **DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-5. Documentación del presupuesto** |  |
| **5.1. Documentación del presupuesto** | *Para esta dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* *Se debe incluir una descripción clara para que el lector entienda cómo el análisis realizado por el Equipo de Evaluación justifica una determinada calificación.*  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación. Para este indicador, hay algunos elementos que son “lo uno o lo otro”; en la tercera columna se debe explicar cuál elemento aplica.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe garantizar la coherencia con los siguientes elementos presentados en los indicadores correspondientes:*

*- ID-9: Elemento 1*

*- Elemento 4: ID-4*

*- Elemento 6: ID-14.1*

*- Elemento 7: ID-13.1*

*- Elemento 8: ID-12.1*

*- Elemento 9: ID-10.3*

*- Elemento 10: ID-15.1*

*- Elemento 11: ID-16.1 (para gastos)*

**Cuadro 5.1: Documentación del presupuesto (último presupuesto presentado al Poder Legislativo)**

| **Elemento** | **Incluido** (sí/no) | **Fuente de evidencias y comentarios** |
| --- | --- | --- |
| **Elementos básicos** |
| 1 | Previsión del déficit o superávit fiscal o resultado operativo acumulado. |  |  |
| 2 | Liquidación presupuestaria del ejercicio anterior, presentado con el mismo formato que el proyecto de presupuesto. |  |  |
| 3 | Presupuesto del ejercicio corriente, presentado con el mismo formato que el proyecto de presupuesto. Este puede ser el presupuesto revisado o presupuestario estimado para el final del período. |  |  |
| 4 | Datos presupuestarios agregados correspondientes a los ingresos y a los gastos conforme a los principales rubros de las clasificaciones utilizadas, incluidos los datos del ejercicio corriente y del ejercicio anterior, además de un desglose detallado de las estimaciones de ingresos y gastos.  |  |  |
| **Elementos adicionales** |
| 5 | Financiamiento del déficit, con una descripción de su composición prevista. |  |  |
| 6 | Supuestos macroeconómicos, por lo menos, con estimaciones del crecimiento del producto interno bruto (PIB), de la inflación, de las tasas de interés y del tipo de cambio. |  |  |
| 7 | Saldo de la deuda pública, incluidos detalles, por lo menos, para el comienzo del ejercicio corriente, presentados de conformidad con las normas de estadísticas de finanzas públicas u otra norma comparable. |  |  |
| 8 | Activos financieros, incluidos detalles, por lo menos, para el comienzo del ejercicio corriente, presentados de conformidad con las normas de estadísticas de finanzas públicas u otra norma comparable. |  |  |
| 9 | Información resumida sobre los riesgos fiscales existentes , que incluya los pasivos contingentes, como las garantías sobre la deuda, y las obligaciones contingentes incorporadas en instrumentos estructurados de financiamiento tales como los contratos de las alianzas público-privadas (APP), etc. |  |  |
| 10 | Explicación de las consecuencias presupuestarias de la introducción de nuevas iniciativas de política pública o proyectos de inversión pública importantes, así como estimaciones del impacto presupuestario de todas las principales modificaciones propuestas a la política de ingresos y principales programas de gasto. |  |  |
| 11 | Documentación de las previsiones fiscales a mediano plazo. |  |  |
| 12 | Cuantificación de los gastos tributarios. |  |  |

ID-6. Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros

Este indicador evalúa la medida en que se da cuenta de los ingresos y gastos del Gobierno que no se incluyen en los informes financieros del Gobierno central. Alcanza al Gobierno central y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-6. Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros (M2)** |  |
| **6.1. Gastos no incluidos en informes financieros**  | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **6.1. Ingresos no incluidos en informes financieros** |  |  |
| **6.3. Informes financieros de las entidades extrapresupuestarias** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Al completar el cuadro 6, El Equipo de Evaluación podrá identificar las operaciones extrapresupuestarias y las entidades e instituciones que presentan informes financieros por fuera de los informes financieros del Gobierno. Sírvase indicar si se cumple cada elemento: S = sí, N = no, P = cumple parcialmente, NA = no aplicable.*

*Es importante que el Equipo de Evaluación lleven a cabo una verificación cruzada con el Anexo 2 para garantizar la coherencia, teniendo en cuenta que el contenido de este anexo puede evolucionar a medida que se identifican las entidades y se determina su situación durante la evaluación.*

*Cuando no resulte práctico recopilar un conjunto completo de información sobre las operaciones extrapresupuestarias, se recomienda al Equipo de Evaluación utilizar una muestra. Para garantizar la materialidad, la muestra deberá incluir las dos operaciones extrapresupuestarias más grandes y constar mínimo de cinco operaciones en total (sobre la base de las evidencias disponibles).*

**Cuadro 6: Identificación de las operaciones extrapresupuestarias (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Existencia de operaciones extrapresupuestarias** | **Dentro de los documentos presupuestarios**(sí/no) | **Dentro de los informes financieros del Gobierno central**(sí/no) | **Presentación de informes financieros al Gobierno** (sí/no) | **Cualquier elemento extrapresupuestario adicional**(descripción/no) |
| Entidades presupuestarias |  |  |  |  |
| Entidades extrapresupuestarias |  |  |  |  |
| Fondos de la seguridad social *(según la cobertura institucional)* |  |  |  |  |
| Agencias de cooperación internacional para el desarrollo y otros y donantes: |  |  |  |  |
| * Apoyo presupuestario
 |  |  |  |  |
| * Fondos de proyectos administrados a través de los sistemas del país anfitrión
 |  |  |  |  |
| * Fondos de proyectos administrados por unidades de ejecución de proyectos externas a los sistemas nacionales
 |  |  |  |  |

***Fuente de los datos*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadros 6.1 y 6.2: Gastos e ingresos no incluidos en informes financieros (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Tipo de ingresos no incluidos en informes financieros del Gobierno**(sí/no) | **Monto estimado de los ingresos no incluidos en informes financieros del Gobierno** (sí/no) | **Tipo de gastos no incluido en informes financieros del Gobierno**(sí/no) | **Monto estimado del gasto no incluido en informes financieros del Gobierno**(sí/no) | **Evidencias e informes**(sí/no) |
| **Entidades presupuestarias** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  … |  |  |  |  |  |
| **Entidades extrapresupuestarias** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  … |  |  |  |  |  |
| **Fondos de seguridad social** *(según la cobertura institucional)* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  … |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 6.3: Informes financieros de las entidades extrapresupuestarias (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la entidad extrapresupuestaria** | **Fecha de recepción del informe anual por el Gobierno central** | **Contenido del informe financiero anual** (sí/no)**:** | **Gasto como porcentaje del gasto total *(o de la muestra)* de las entidades extrapresupuestarias** (estimado) |
| **Gastos e ingresos por clasificación económica** | **Activos y pasivos financieros y no financieros** | **Garantías y obligaciones a largo plazo** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota para el Equipo de Evaluación:*** *En los casos en que los ejercicios fiscales de las entidades extrapresupuestarias sean distintos del ejercicio fiscal del Gobierno central, la calificación deberá basarse en los ejercicios fiscales de las respectivas entidades extrapresupuestarias, y no en el del Gobierno central. Vea la guía para la aplicación práctica de las evaluaciones PEFA 6.3:5.*

ID-7. Transferencias a los Gobiernos subnacionales

Este indicador evalúa la transparencia y la puntualidad de las transferencias del Gobierno central a los Gobiernos subnacionales con los que tiene relaciones financieras directas. Para la evaluación, se toma en cuenta la base sobre la que se definen y asignan estas transferencias y si los Gobiernos subnacionales reciben oportunamente la información sobre las asignaciones que les corresponden para facilitar la planificación presupuestaria. Alcanza al Gobierno central y a los Gobiernos subnacionales que mantuvieron relaciones financieras directas con el Gobierno central durante el último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** |  **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-7. Transferencias a los Gobiernos subnacionales (M2)** |  |
| **7.1. Sistema de asignación de transferencias** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **7.2. Puntualidad de la información sobre las transferencias** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Asegúrese de que en los cuadros o en la parte narrativa complementaria se brinden evidencias y detalles de las fórmulas para las transferencias del Gobierno central a los Gobiernos subnacionales (incluidas las leyes y disposiciones pertinentes), junto con pruebas de la puntualidad de las transferencias (por ejemplo, comunicaciones o notificaciones del Gobierno central a los Gobiernos subnacionales).*

**Cuadro 7.1: Sistema de asignación de transferencias (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de transferencia** |  | **Presupuesto** | **Ejecución** |
| **Base legal documentada** | **Monto** | **Porcentaje del total** | **Transpa-rentes y basadas en reglas** (sí/no) | **Monto** | **Porcentaje del total** | **Transpa-rentes y basadas en reglas** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 7.2: Puntualidad de la información sobre las transferencias (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de transferencia** | **Fecha en que los Gobiernos subnacionales reciben la notificación relativa a las transferencias** | **Fuente de las evidencias: Fecha de la notificación sobre las transferencias** | **Fecha de presentación del presupuesto al Poder Legislativo del Gobierno subnacional** |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| … |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-8. Información de desempeño para la prestación de servicios

Este indicador examina la información de desempeño en la prestación de servicios que se incluye en el proyecto de presupuesto del Poder Ejecutivo o en su documentación de soporte y en los informes de ejecución presupuestaria que se presentan al final del ejercicio. Determina también si se llevan a cabo auditorías o evaluaciones del desempeño. Además, evalúa la medida en que se recopila y registra la información sobre los recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación del servicio. Alcanza al Gobierno central en las cuatro dimensiones, y, en el caso del ID-8.1, se refiere a los indicadores de desempeño, productos y resultados previstos para el ejercicio siguiente; en el caso del ID-8.2, a los productos y resultados del último ejercicio fiscal finalizado, y, en el caso del ID-8.3 y el ID-8.4, a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-8. Información de desempeño para la prestación de servicios (M2)** |  |
| **8.1. Programación del desempeño para la prestación de servicios** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **8.2. Resultados de desempeño para la prestación de servicios** |  |  |
| **8.3. Recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación de servicios** |  |  |
| **8.4. Evaluación de desempeño para la prestación de servicios** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Para establecer y evaluar la materialidad, debe incluirse el cuadro 8, que contiene la lista de ministerios y programas de prestación de servicios de acuerdo con las aclaraciones 8:7 y 8:8 (Vea el Manual PEFA – Volumen II, página 67). El equipo de Evaluación debe tener en cuenta que los datos del cuadro 8 deben hacer referencia al último presupuesto aprobado. De ser el caso, deberán verificar (y comentar) que no ha habido cambios significativos en la composición de los ministerios y programas de prestación de servicios desde el último presupuesto aprobado (cuando el período para dicho presupuesto no sea el “próximo ejercicio fiscal”), como puede ocurrir si, dentro del período en cuestión, se producen cambios en las disposiciones administrativas, modificaciones importantes en las políticas públicas o alteraciones económicas significativas.*

*Cuando no resulte práctico recopilar un conjunto completo de información sobre la gestión del desempeño de todas las entidades del Gobierno central (incluidas las entidades extrapresupuestarias), se recomienda al Equipo de Evaluación utilizar una muestra. Para garantizar la materialidad, la muestra deberá ser representativa e incluir al menos a los dos principales ministerios encargados de la prestación de servicios (sobre la base de las evidencias disponibles).*

**Cuadro 8: Organismos de prestación de servicios**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre del ministerio encargado de la prestación de servicios u otra unidad, según corresponda**  | **Presupuesto** |
| **Total** (monto) | **Prestación de servicios** (monto) | **Porcentaje de prestación de servicios** (%) |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| … |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 8.1: Planes de desempeño de los principales organismos de prestación de servicios (ejercicio fiscal siguiente)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del ministerio encargado de la prestación de servicios u otra unidad, según corresponda**  | **Objetivos del programa especificados** (sí/no) | **Principal indicador de desempeño**(sí/no) | **Desempeño previsto** |
| **Productos previstos** (sí/no) | **Resultados previstos** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda*

**Cuadro 8.2: Presentación de informes sobre el desempeño de los principales organismos de prestación de servicios (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del ministerio encargado de la prestación de servicios, u otra unidad, según corresponda** | **Datos sobre los productos efectivos generados** (sí/no) | **Datos sobre los resultados efectivos logrados** (sí/no) | **Información sobre las actividades realizadas (si no hay productos ni resultados)** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| … |  |  |  |
| *Igual que en el cuadro 8.1.* |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 8.3: Recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación de servicios (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio u otra unidad, según corresponda** | **Estimaciones anuales por unidad responsable de la prestación de servicios** (sí/no) | **Recursos efectivamente recibidos por la unidad responsable de la prestación de servicios** (sí/no) | **Se preparó un informe anual** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| … |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 8.4: Evaluación de desempeño para la prestación de servicios (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio u otra unidad, según corresponda**  | **Porcentaje de ministerios o unidades responsa-bles de la prestación de servicios** (%) | **Programa o servicio evaluado en los últimos tres ejercicios** (sí/no) | **Tipo de evaluación** | **Indepen-diente** (sí/no) | **Evalua-ción de la eficiencia** (sí/no) | **Evaluación de la eficacia** (sí/no) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-9. Acceso público a la información fiscal

Este indicador valora la integridad de la información fiscal de acceso público, tomando como parámetros de evolución elementos específicos de información que se considera fundamental que se pongan a disposición del público. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-9. Acceso público a la información fiscal** |  |
| **9.1: Acceso público a la información fiscal** | *Para esta dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 9.1: Documentación del presupuesto (último ejercicio fiscal finalizado)**

| **Elemento/requisitos** | **Criterios cumplidos** (sí/no) | **Dentro del plazo estipulado**(sí/no) | **Explicación (incluida la especificación del plazo real)** | **Fuente de evidencias** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Elementos básicos** |
| 1 | **Documentación del proyecto de presupuesto anual del Poder Ejecutivo.** Se pone a disposición del público el conjunto completo de documentos del proyecto de presupuesto del Poder Ejecutivo (como quedó definido en el ID-5) en el plazo de una semana a partir de su presentación ante el Poder Legislativo. |  |  |  |  |
| 2 | **Presupuesto aprobado.** La ley de presupuesto anual aprobada por el Poder Legislativo se publica dentro del plazo de dos semanas a partir de la aprobación de la ley. |  |  |  |  |
| 3 | **Informes de ejecución presupuestaria del ejercicio en curso.** Los informes se ponen a disposición del público de forma regular en el plazo de un mes a partir de su emisión, en las condiciones que establece el ID-28. |  |  |  |  |
| 4 | **Liquidación o informe anual de ejecución presupuestaria.** El informe se pone a disposición del público en el plazo de seis meses a partir del cierre del ejercicio fiscal correspondiente. |  |  |  |  |
| 5 | **Informe financiero anual auditado**, que incorpora el informe de auditoría externa o va acompañado de este, Los informes se ponen a disposición del público dentro de los 12 meses a partir del cierre del ejercicio fiscal correspondiente. |  |  |  |  |
| **Elementos adicionales** |
| 6 | **Declaración previa al presupuesto.** Los parámetros generales del proyecto de presupuesto del Poder Ejecutivo relativos a gastos, ingresos previstos y deuda se ponen a disposición del público, por lo menos, cuatro meses antes del comienzo del ejercicio fiscal correspondiente. |  |  |  |  |
| 7 | **Otros informes de auditoría externa.** Todos los informes no confidenciales sobre las operaciones consolidadas del Gobierno central se ponen a disposición del público dentro de los seis meses siguientes a su presentación. |  |  |  |  |
| 8 | **Resumen del proyecto de presupuesto.** Se pone a disposición del público un resumen simple y claro del proyecto de presupuesto del Poder Ejecutivo o del presupuesto promulgado, accesible para personas que no son expertas en presupuestos (“presupuesto ciudadano”) traducido, donde sea aplicable, al idioma local de mayor uso, dentro de un plazo de dos semanas a partir de la presentación del proyecto de presupuesto del Poder Ejecutivo al Poder Legislativo, o dentro un mes a partir de la aprobación del presupuesto, respectivamente. |  |  |  |  |
| 9 | **Previsiones macroeconómicas.** Las previsiones, que se valoran en el ID-14.1, se ponen a disposición del público en el plazo de una semana a partir de su validación.  |  |  |  |  |

**PILAR III: Gestión de activos y pasivos**

El pilar III incluye cuatro indicadores que evalúan la eficacia de la gestión gubernamental de activos y pasivos y la medida en que esto garantiza la optimización de los recursos que se destinan a las inversiones públicas, el registro y la gestión de los activos, la identificación de los riesgos fiscales, laplanificación prudente, la aprobación y el seguimiento de las deudas y garantías.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los cuatro indicadores correspondientes a este pilar.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar III: Gestión de activos y pasivos*** |
| ***ID-10. Informe de riesgos fiscales*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *10.1. Seguimiento a las empresas y corporaciones públicas* |  |  | *12.1* |  |  |  |  |
| *10.2. Seguimiento a los Gobiernos subnacionales*  |  |  |  |  |  |  |  |
| *10.3. Pasivos contingentes y otros riesgos fiscales* |  | *5 (El. 9)* |  |  |  |  |  |
| ***ID-11. Gestión de la inversión pública*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.1. Análisis económico de los proyectos de inversión* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.2. Selección de los proyectos de inversión* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.3. Determinación de costos de los proyectos de inversión* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.4. Seguimiento de los proyectos de inversión* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-12. Gestión de los activos públicos*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *12.1. Seguimiento de los activos financieros* |  | *5 (El. 8)* | *10.1* |  |  | *29.1* |  |
| *12.2. Seguimiento de los activos no financieros* |  |  |  |  |  | *29.1* |  |
| *12.3. Transparencia en la enajenación de activos* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-13. Gestión de la deuda***  |  |  |  |  |  |  |  |
| *13.1. Registro y preparación de informes sobre la deuda y las garantías* |  | *5 (El. 7)* |  |  |  |  |  |
| *13.2. Aprobación de la deuda y las garantías* |  |  |  |  |  |  |  |
| *13.3. Estrategia de gestión de la deuda* |  |  |  |  |  |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar III: Gestión de activos y pasivos**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-10. Informe de riesgos fiscales

Este indicador evalúa la medida en que se reportan los riesgos fiscales que afectan al Gobierno central. Los riesgos fiscales pueden derivarse de situaciones macroeconómicas adversas, la posición financiera de los Gobiernos subnacionales o de las empresas y corporaciones públicas, los pasivos contingentes de los programas y las actividades propias del Gobierno central, incluidas las entidades extrapresupuestarias. Este indicador abarca a las empresas y corporaciones públicas controladas por el Gobierno central en el caso del ID-10.1; las entidades de los Gobiernos subnacionales que tienen relaciones fiscales directas con el Gobierno central en el ID-10.2, y el Gobierno central en el ID-10.3. En todos los casos, el período considerado es el último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-10. Informe de riesgos fiscales (M2)**  |  |
| **10.1. Seguimiento a las empresas y corporaciones públicas** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **10.2.** **Seguimiento a los Gobiernos subnacionales** |  |  |
| **10.3. Pasivos contingentes y otros riesgos fiscales** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Cuando no resulte práctico recopilar un conjunto completo de datos sobre la presentación de informes de todas las empresas o corporaciones públicas, se recomienda al Equipo de Evaluación utilizar una muestra. Para garantizar la materialidad, la muestra deberá incluir a las dos empresas y corporaciones públicas más grandes y constar al menos de cinco (sobre la base de las evidencias disponibles).*

**Cuadro 10.1: Seguimiento de las empresas y corporaciones públicas (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Empresas o corporaciones públicas** | **Total de gastos (monto)** | **Porcentaje del gasto total de las empresas y corporaciones públicas *(o una muestra)***  | **Fecha de publicación del informe financiero auditado** | **Fecha de presentación del informe financiero al Gobierno**  | **El informe financiero incluye ingresos, gastos, activos, pasivos y obligaciones a largo plazo** (sí/no) | **El informe consolidado se publica una vez por año**(sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 10.2: Seguimiento a los Gobiernos subnacionales (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gobierno subnacional** | **Total de gastos** | **Porcentaje del gasto de todos los Gobiernos subnacionales (o muestra de ellos)** | **Fecha de publicación del informe financiero auditado** | **Fecha de presentación del informe financiero al Gobierno** | **El informe consolidado se publica una vez por año**(sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 10.3: Pasivos contingentes y riesgo fiscal (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cobertura** | **Garantías de préstamos (Gobierno central)** | **Plan de seguro del Estado** | **Asociaciones público-privadas** | **Incluidos en el informe financiero**(sí/no) | **Fecha de publicación** | **Informe consolidado** (sí/no) |
|  | (Cuantificar o utilizar “NE” si no hay evidencia disponible) |
| **Entidades presupuestarias** |  |  |  |  |  |  |
| **Entidades extrapresupuestarias** |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

*Incluya cualquier comentario pertinente sobre el alcance de las evaluaciones cualitativas de los pasivos contingentes implícitos.*

ID-11. Gestión de la inversión pública

Este indicador evalúa la medida en que el Gobierno realiza evaluaciones económicas, selecciona y hace proyecciones de los costos y el seguimiento de los proyectos de inversión pública, así como la publicación de información sobre los avances del proyecto, con énfasis en los proyectos más grandes e importantes. Alcanza al Gobierno central y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-11. Gestión de la inversión pública (M2)** |  |
| **11.1. Análisis económico de los proyectos de inversión** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **11.2. Selección de los proyectos de inversión** |  |  |
| **11.3. Determinación de costos de los proyectos de inversión** |  |  |
| **11.4. Seguimiento de los proyectos de inversión** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Las evidencias para la calificación deben abarcar solo los grandes proyectos de inversión. Para consultar la definición de “grandes proyectos de inversión”, vea el Manual PEFA - Volumen II (*Guía para la aplicación práctica de las evaluaciones PEFA*).*

*Cuando no resulte práctico recopilar un conjunto completo de datos relativos a grandes proyectos de inversión, se recomienda al Equipo de Evaluación utilizar una muestra. Para garantizar la materialidad, la muestra deberá incluir los dos proyectos de inversión más grandes y constar al menos de cinco (sobre la base de las evidencias disponibles).*

*Para calibrar y evaluar la materialidad, debe incluirse el cuadro 11, que contiene la lista de los grandes proyectos y su valor relativo. Un “gran proyecto de inversión” es aquel en el que el costo de inversión total del proyecto representa el 1 % o más del total gasto presupuestario y se encuentra entre los 10 proyectos de mayor envergadura (en lo que respecta al costo total de inversión) de cada una de las cinco entidades más grandes del Gobierno central.*

**Cuadro 11: Grandes proyectos de inversión (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Grandes proyectos de inversión (>=1 % del gasto del Gobierno central presupuestario)**  | **Costo total de la inversión del proyecto**  | **Como porcentaje del costo total de todos los proyectos enumerados** |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| … |  |  |
| **Total/cobertura** | *Suma de lo anterior* | **100 %** |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota:*** *Los grandes proyectos de inversión se definen como aquellos proyectos cuyo costo de inversión total representan el 1% o más del total de gasto presupuestario anual.*

**Cuadro 11.1: Análisis económico de los proyectos de inversión (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grandes proyectos de inversión**  | **Completado** (sí/no) | **Se corresponde con las directrices nacionales** (sí/no) | **Se publicó** (sí/no) | **Entidad examinadora** | **¿La entidad examinadora es la entidad proponente?** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 11.2: Selección de los proyectos para inversión (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Grandes proyectos de inversión**  | **Priorizado por la entidad central**(sí/no) | **Se corresponde con los criterios estándar de selección** (sí/no) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| *Igual que en el cuadro 11.1.* |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 11.3: Determinación de costos de los proyectos de inversión (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Grandes proyectos de inversión** | **El costo total del ciclo de vida figura en los documentos presupuestarios** (sí/no) | **Desglose de los costos de capital en los documentos presupuestarios** (anual/plurianual/no) | **Gastos ordinarios incluidos en los documentos presupuestarios** (anual/plurianual/no) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Igual que en el cuadro 11.1.* |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 11.4: Seguimiento de los proyectos de inversión (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grandes proyectos de inversión** | **Costo total** (sí/no) | **Avances físicos** (sí/no) | **Existen normas y procedimientos estándar** (sí/no) | **Nivel elevado de cumplimiento de los procedimientos**(sí/no) | **La información sobre el costo total y los avances físicos se publica una vez por año**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| *Igual que en el cuadro 11.1.* |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-12. Gestión de los activos públicos

Este indicador evalúa la gestión y el seguimiento de los activos del sector público y la transparencia de su enajenación. Alcanza al Gobierno central en el caso del ID-12.1, al Gobierno central presupuestario en el ID-12.2, y al Gobierno central y el Gobierno central presupuestario en el ID-12.3. En todos los casos, el período considerado es el último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-12. Gestión de los activos públicos (M2)** |  |
| **12.1. Seguimiento de los activos financieros** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **12.2. Seguimiento de los activos no financieros** |  |  |
| **12.3. Transparencia en la enajenación de activos** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 12.1: Seguimiento de los activos financieros (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de activo** | **Se tienen registros de la tenencia de activos financieros**(sí/no) | **Se registra el costo de adquisición**(sí/no) | **Se reconoce el valor razonable**(sí/no) | **Se corresponde con las normas contables internacionales**(sí/no) | **La información sobre el desempeño se publica una vez por año**(sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 12.2: Seguimiento de los activos no financieros (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Registro de activos fijos** (sí/no) | **Información sobre el uso y la antigüedad**(sí/no/parcial) | **Registro de bienes relacionados con la tierra**(sí/no) | **Registro de activos en el subsuelo (si corresponde)**(sí/no/NA) | **La información sobre el desempeño se publica una vez por año**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 12.3: Transparencia en la enajenación de activos (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Se han establecido procedimientos para la transferencia o la enajenación de activos no financieros** (sí/no) | **Se han establecido procedimientos para la transferencia o la enajenación de activos financieros**(sí/no) | **La información está incluida en documentos presupuestarios, informes financieros u otros informes** (total/parcialmente) | **La información sobre la transferencia o la enajenación de activos se presentó al Poder Legislativo**(sí/no) |
|  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-13. Gestión de la deuda

Este indicador evalúa la gestión de la deuda (interna y externa) y las garantías. Procura determinar si existen prácticas de gestión, registros y controles satisfactorios para asegurar que los mecanismos sean eficaces y eficientes. Alcanza al Gobierno central en las tres dimensiones, y se refiere al momento de la evaluación en el caso del ID-13.1, al último ejercicio fiscal finalizado en el ID-13.2, y al momento de la evaluación con referencia a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el ID-13.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-13. Gestión de la deuda (M2)** |  |
| **13.1. Registro y preparación de informes sobre la deuda y las garantías** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **13.2. Aprobación de la deuda y las garantías** |  |  |
| **13.3. Estrategia de gestión de la deuda** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Incluya a continuación cualquier descripción con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se debe hacer énfasis en cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o con respecto a la disponibilidad y credibilidad de los datos.*

**Cuadro 13.1: Registro y preparación de informes sobre la deuda y las garantías (en el momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de responsabilidad**  | **Se mantienen registros completos y precisos** (sí/no) | **Frecuencia con que se actualizan los registros**(M/T/A)  | **Frecuencia de la conciliación** M = mensualT = trimestralA = anualN = no se hace(agregue si: todos/la mayoría/algunos/pocos) | **Informes estadísticos (que abarcan el servicio de la deuda, el volumen y las operaciones preparadas)**(M/T/A/N) | **Se documentan las diferencias en la conciliación** sí/no |
| **Deuda interna** |  |  |  |  |  |
| **Deuda externa** |  |  |  |  |  |
| **Garantías** |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 13.2: Aprobación de la deuda y las garantías (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Existe legislación primaria** (sí/no; nombre de la ley) | **Se documentan las políticas y orientaciones** *(complete las dos columnas siguientes, pero tenga en cuenta que son alternativas)* | **Responsabilidad por la gestión de la deuda****(para cada columna siguiente: sí/no; nombre y ubicación de la entidad)** | **Empréstitos anuales aprobados por el Gobierno o el Poder Legislativo** (sí/no, especificar la última fecha de aprobación) |
| **Orientaciones para la entidad única de gestión de la deuda**(sí/no) | **Orientación para múltiples entidades** (sí/no, nombre de la regulación/política) | **Se otorgó la autorización sobre la deuda a la entidad única responsable** | **Recepción de informes y supervisión de las operaciones solamente a cargo de una única entidad responsable** |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 13.3: Estrategia de gestión de la deuda (en el momento de la evaluación, con referencia a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Se ha elaborado una estrategia de gestión de la deuda** (sí/no) | **Fecha de la última actualización** | **Horizonte temporal**(cantidad de años) | **Metas incluidas en la estrategia de gestión de la deuda** | **El informe anual sobre la estrategia de gestión de la deuda se presentó al Poder Legislativo**(sí/no, fecha) |
| **Tasas de interés**(sí/no) | **Refinanciamiento**(sí/no)  | **Riesgo relacionado con el tipo de cambio**(sí/no) | **Evolución de los indicadores de riesgo únicamente**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**PILAR IV: Estrategia fiscal y presupuestación basadas en políticas**

Este pilar incluye cinco indicadores mediante los cuales se analizasi la estrategia fiscal y el presupuesto del Gobierno se elaboran tomando en cuenta debidamente las políticas fiscales y los planes estratégicos gubernamentales, así como las proyecciones macroeconómicas y fiscales adecuadas. Los indicadores también sirven para examinar el orden, la puntualidad y la oportunidad que se mantienen en el proceso de preparación del presupuesto y en el escrutinio legislativo del proyecto de presupuesto.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los cinco indicadores correspondientes a este pilar.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar IV: Estrategia fiscal y presupuestación basadas en políticas*** |
| ***ID-14. Previsiones macroeconómicas y fiscales***  |  |  |  |  |  |  |  |
| *14.1. Previsiones macroeconómicas* |  | *5 (El. 6)**9 (El. 9)* |  |  |  |  |  |
| *14.2. Previsiones fiscales* | *1**3.1**3.2* |  |  | *16.4* |  |  |  |
| *14.3. Análisis de sensibilidad macrofiscal* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-15. Estrategia fiscal*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *15.1. Impacto fiscal de las propuestas de política pública* |  | *5 (El. 10)* |  |  |  |  |  |
| *15.2. Adopción de la estrategia fiscal* |  |  |  |  |  |  |  |
| *15.3. Presentación de informes sobre los resultados fiscales* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-16. Perspectiva a mediano plazo para la presupuestación del gasto*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.1. Estimaciones de gasto a mediano plazo* | *2.1**2.2* | *4**9 (El. 11)* |  |  |  |  |  |
| *16.2. Límites de gasto de mediano plazo*  |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.3. Articulación de los planes estratégicos y los presupuestos a mediano plazo* |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.4. Coherencia de los presupuestos con las estimaciones del ejercicio anterior* |  |  |  | *14.2* |  |  |  |
| ***ID-17. Proceso de preparación del presupuesto*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *17.1. Calendario presupuestario* |  | *7.2* |  |  |  |  |  |
| *17.2. Orientaciones para la preparación del presupuesto* | *1.1* |  |  |  |  |  |  |
| *17.3. Presentación del presupuesto al Poder Legislativo* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-18. Escrutinio legislativo del presupuesto***  |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.1. Alcance del escrutinio presupuestario* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.2. Procedimientos legislativos de escrutinio presupuestario* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.3. Oportunidad en la aprobación del presupuesto* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.4. Reglas para las modificaciones presupuestarias por el Poder Ejecutivo* | *1.1* |  |  |  | *21.4* |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar IV: Estrategia fiscal y presupuestación basadas en políticas**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-14. Previsiones macroeconómicas y fiscales

Este indicador mide la capacidad de un país para formular previsiones macroeconómicas y fiscales sólidas, que son cruciales para elaborar una estrategia fiscal sostenible y dar mayor previsibilidad a las asignaciones presupuestarias. También evalúa la capacidad del Gobierno para estimar el impacto fiscal de los posibles cambios en las condiciones económicas. Alcanza al conjunto del ámbito económico en el caso del ID-14.1 y al Gobierno central en los ID-14.2 e ID-14.3. En todos los casos, el período considerado incluye los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-14. Previsiones macroeconómicas y fiscales (M2** |  |
| **14.1. Previsiones macroeconómicas** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **14.2. Previsiones fiscales** |  |  |
| **14.3. Análisis de sensibilidad macrofiscal** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros, que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

Cuadro 14.1: Previsiones macroeconómicas (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Ejercicio del documen-to presupuestario** | **Ejercicios abarcados por las previsiones** | **Se indican los supuestos subyacentes** (sí/no) | **Frecuencia de las actualiza-ciones**1 = una vez al año2 = más de una vez al añoN = no se actualiza | **Se presentó al Poder Legislativo**1 = ejercicio presupuestario únicamente3 = ejercicio presupuestario más dos ejercicios siguientesN = no se presenta |
| **Presu-puesto**  | **Ejercicio siguien-te 1** | **Ejercicio siguien-te 2** |  |  |  |
| **Crecimiento del PIB** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Inflación** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Tasas de interés** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Tipo de cambio** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

Cuadro 14.2: Previsiones fiscales (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Ejercicio del documento presupues-tario**  | **Ejercicios abarcados por las previsiones** | **Se indican los supuestos subyacentes** (sí/no) | **Se incluye una explicación de las principales diferencias**(sí/no) | **Se presentó al Poder Legislativo**1 = ejercicio presupuestario únicamente3 = ejercicio presupuestario más dos ejercicios siguientesN = no se presenta |
| **Presu-puesto** | **Ejercicio siguiente 1** | **Ejercicio siguiente 2** |
| **Ingresos por tipo** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos agregados** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Gasto agregado** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo presupuestario** | Ejercicio TEjercicio T-1Ejercicio T-2 |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

Cuadro 14.3: Análisis de sensibilidad macrofiscal

|  |  |
| --- | --- |
| **Tipo de análisis de sensibilidad macrofiscal (ninguno/análisis de escenario cualitativo/cuantitativo)** | **Se publica el análisis (ninguno, discusión en documentos presupuestarios, escenarios cuantificados)**  |
|
|  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-15. Estrategia fiscal

Este indicador proporciona un análisis de la capacidad de elaborar y poner en marcha una estrategia fiscal clara. También mide la capacidad de determinar y evaluar el impacto fiscal de las propuestas de política de ingresos y gastos que contribuyen al logro de los objetivos fiscales del Gobierno. Alcanza al Gobierno central y se refiere a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el caso del ID-15.1 y al último ejercicio fiscal finalizado en el caso de los ID-15.2 e ID-15.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-15. Estrategia fiscal (M2)** |  |
| **15.1. Impacto fiscal de las propuestas de política pública** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **15.2. Adopción de la estrategia fiscal** |  |  |
| **15.3. Presentación de informes sobre los resultados fiscales** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 15.1: Impacto fiscal de las propuestas de política pública (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Se prepararon estimaciones del impacto fiscal de TODOS los cambios en política propuestos** (sí/no/parcialmente) | **Ejercicio presupuestario** (sí/no) | **Dos ejercicios fiscales siguientes** (sí/no) | **Se presentó al Poder Legislativo**(sí/no) |
|  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 15.2: Adopción de la estrategia fiscal (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Se elaboró la estrategia fiscal**(sí/no) | **Se presentó al Poder Legislativo** (sí/no, fecha) | **Se publicó**(sí/no, fecha) | **Exclusivamente para uso interno**(sí/no) | **Incluye información cuantitativa** (sí/no) | **Incluye objetivos cualitativos** (sí/no) *Especifique en la parte narrativa* |
| **Objetivos y metas con plazos específicos** | **O solo objetivos** |
| **Presupuesto** | **Ejercicios siguientes** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 15.3: Presentación de informes sobre los resultados fiscales (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Se terminó el informe de situación**(sí/no) | **Último ejercicio cubierto** | **Se presentó al Poder Legislativo** (sí/no, fecha) | **Se publicó con el presupuesto**(sí/no, fecha) | **Se incluye una explicación de la desviación respecto de la meta**(sí/no) | **Se incluyen las medidas previstas para abordar las desviaciones**  |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-16. Perspectiva de mediano plazo para la presupuestación del gasto

Este indicador examina en qué medida el presupuesto de gastos se formula con una visión de mediano plazo y dentro de límites de gasto explícitamente establecidos para el mediano plazo. También analiza la medida en que los presupuestos anuales se derivan de las estimaciones a mediano plazo y el grado de articulación entre las estimaciones presupuestarias de mediano plazo y los planes estratégicos. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último presupuesto presentado al Poder Legislativo en el caso de los ID-16.1, ID-16.2 e ID-16.3, y para el caso del ID-16.4, tanto al último presupuesto a mediano plazo ejecutado, como al presupuesto de mediano plazo en ejecución.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFICA-CIÓN** |
| **ID-16. Perspectiva de mediano plazo para la presupuestación del gasto (M2)** |  |
| **16.1. Estimaciones de gasto de mediano plazo** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **16.2. Límites de gasto de mediano plazo** |  |  |
| **16.3. Articulación de los planes estratégicos y los presupuestos de mediano plazo** |  |  |
| **16.4. Coherencia de los presupuestos con las estimaciones del ejercicio anterior** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 16.1: Estimaciones de gasto de mediano plazo (último presupuesto presentado al Poder Legislativo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Clasificación** | **Nivel de desagregación** | **Ejercicio presupuestario** (sí/no) | **Dos ejercicios fiscales siguientes** (sí/no) |
| **Administrativa** |  |  |  |
| **Económica** |  |  |  |
| **Programática/funcional** |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 16.2: Límites de gasto de mediano plazo (último presupuesto presentado al Poder Legislativo)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nivel** | **Ejercicio presupuestario** (sí/no) | **Dos ejercicios fiscales siguientes** (sí/no) | **Fecha de aprobación de los límites** | **Fecha de emisión de la primera circular presupuestaria** |
| **Límite máximo agregado** |  |  |  |  |
| **Límite máximo para los ministerios** |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 16.3: Articulación de los planes estratégicos y los presupuestos a mediano plazo (al menos los cinco ministerios principales) (último presupuesto presentado al Poder Legislativo)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio** | **Asignación presupuestaria** | **Se preparó un plan estratégico de mediano plazo**(sí/no) | **Se calcularon los costos del plan estratégico de mediano plazo**(sí/no) | **Las propuestas de gasto son coherentes con el plan estratégico de mediano plazo**(la mayor parte, la mayoría, algunas, ninguna) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 16.4: Coherencia de los presupuestos con las estimaciones del ejercicio anterior (al menos cinco ministerios principales) (presupuesto aprobado por el Poder Legislativo para el último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio** | **Cambios en las estimaciones de gastos** (monto) | **Se elaboró una explicación de la variación respecto de las estimaciones del ejercicio anterior y se incluyó en los documentos presupuestarios** (sí/no) | **Se hizo la conciliación con las estimaciones presupuestarias de mediano plazo** (sí/no) | **Se hizo la conciliación con el primer ejercicio de las nuevas estimaciones presupuestarias** (sí/no) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-17. Proceso de preparación del presupuesto

Este indicador mide la eficacia de la participación de los actores relevantes, incluidas las autoridades políticas, en el proceso de preparación del presupuesto, y establece si esa participación es ordenada y oportuna. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último presupuesto presentado al Poder Legislativo en el caso de los ID-17.1 e ID-17.2, y a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el caso del ID-17.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFICA-CIÓN** |
| **ID-17. Proceso de preparación del presupuesto (M2)** |  |
| **17.1. Calendario presupuestario** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **17.2. Orientaciones para la preparación del presupuesto** |  |  |
| **17.3. Presentación del presupuesto al Poder Legislativo** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Si el Equipo de Evaluación determina que el alcance de la circular presupuestaria es limitado (en lo que respecta al período, la inclusión de todos los tipos de gastos y las fuentes de financiamiento), esta situación deberá reflejarse en el cálculo porcentual (que se basa en la partición de la respectiva entidad presupuestaria en el total del gasto).*

*Si hay múltiples circulares presupuestarias que exigen estimaciones por parte de las entidades presupuestarias, estas deberán diferenciarse y enumerarse en el cuadro 17.2.*

**Cuadros 17.1 y 17.2: Calendario presupuestario y circular presupuestaria (último presupuesto presentado al Poder Legislativo)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Existe un calendario presupuestario**(sí/no) | **Fecha de la(s) circular(es) presupuestaria(s)**  | **Plazo para la presentación de estimaciones** | **Cobertura: gastos de capital y ordinarios, ejercicio completo**(total/parcial) | **Porcentaje de entidades presupuestarias que cumplen los plazos** | **Fecha de aprobación de los límites máximos por parte del Gabinete**  | **El Gabinete examina y aprueba las estimaciones presupuestarias después de su finalización (si no se establecen los límites máximos)** (sí/no) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 17.3: Presentación del presupuesto al Poder Legislativo (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicio fiscal** (últimos tres ejercicios fiscales finalizados) | **Fecha de presentación del proyecto de presupuesto** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-18. Escrutinio legislativo del presupuesto

Este indicador evalúa la naturaleza y el alcance del escrutinio legislativo del presupuesto anual. Considera la medida en que el Poder Legislativo lo examina, debate y aprueba, en especial la medida en que los procedimientos de escrutinio del Poder Legislativo están bien establecidos y se respetan. El indicador también evalúa la existencia de normas sobre enmiendas del presupuesto en el curso del ejercicio sin aprobación previa del Poder Legislativo. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado en el caso de los ID-18.1, ID-18.2 e ID-18.4, y a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el ID-18.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-18. Escrutinio legislativo del presupuesto (M1)** |  |
| **18.1. Alcance del escrutinio presupuestario** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **18.2. Procedimientos legislativos de escrutinio presupuestario** |  |  |
| **18.3. Oportunidad en la aprobación del presupuesto** |  |  |
| **18.4. Reglas para las modificaciones presupuestarias por parte del Poder Ejecutivo** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 18.1: Alcance del escrutinio presupuestario (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Escrutinio presupuestario por el Poder Legislativo** (sí/no) | **Cobertura** *(especifique)* |
| **Políticas fiscales**(sí/no) | **Previsiones fiscales de mediano plazo**(sí/no) | **Prioridades de mediano plazo** (sí/no) | **Gastos e ingresos agregados** (sí/no) | **Detalles del gasto y los ingresos** (sí/no) |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 18.2: Procedimientos legislativos de escrutinio presupuestario (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Existen procedimientos legislativos** (sí/no) | **Se aprueban antes de las audiencias presupuestarias**(sí/no) | **Se respetan los procedimientos**(sí/no) | **Incluyen mecanismos de consulta pública** (sí/no) | **Los procedimientos incluyen mecanismos organizativos**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 18.3: Oportunidad en la aprobación del presupuesto (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ejercicio fiscal**  | **Presupuesto para el ejercicio fiscal** | **Fecha de aprobación del presupuesto** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 18.4: Reglas para las modificaciones presupuestarias por parte del Poder Ejecutivo (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Existen reglas claras** (sí/no) | **Las reglas incluyen límites estrictos (extensión y valor)** | **Las reglas limitan la aprobación retroactiva de asignaciones** (sí/no) | **Monto real de las reasignaciones de conformidad con las reglas**(% del presupuesto del Gobierno central presupuestario) | **Grado de adhesión a las reglas** (todas, la mayoría, algunas) |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**PILAR V: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria**

Este pilar incluye ocho indicadores mediante los cuales se evalúa si el presupuesto se aplica en el marco de un sistema de normas, procesos y controles internos eficaces, garantizando que los recursos se generen y utilicen conforme a lo previsto.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los ocho indicadores correspondientes a este pilar.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar V: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria*** |
| ***ID-19. Administración de ingresos***  | ***3*** |  |  |  | ***20******26.1*** |  |  |
| *19.1. Derechos y obligaciones sobre la generación de ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.2. Gestión de riesgos para la generación de ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.3. Auditoría e investigación para la generación de ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.4. Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-20. Contabilidad de los ingresos*** | ***3*** |  |  |  | ***19******26.1*** |  |  |
| *20.1. Información sobre recaudación de ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *20.2. Transferencia de los ingresos recaudados*  |  |  |  |  |  |  |  |
| *20.3. Conciliación de cuentas sobre ingresos* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-21. Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *21.1. Consolidación de los saldos de caja* |  |  |  |  |  |  |  |
| *21.2. Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo* |  |  |  |  | *21.3* |  |  |
| *21.3. Información sobre límites máximos de compromiso* |  |  |  |  | *21.2* |  |  |
| *21.4. Importancia de los ajustes presupuestarios en el curso del ejercicio* |  |  |  | *18.4* |  |  |  |
| ***ID-22. Atrasos en el pago de gastos*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *22.1. Volumen de los atrasos en el pago de gastos* | *1.1* |  |  |  | *25.2* |  |  |
| *22.2. Seguimiento a los atrasos en el pago de gastos* |  | *4.1* |  |  |  |  |  |
| ***ID-23. Controles de la nómina*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.1. Integración de la información de la nómina y los registros de personal* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.2. Gestión de cambios a la nómina* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.3. Controles internos a la nómina* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.4. Auditorías a la nómina* |  |  |  |  | *26.3* |  |  |
| ***ID-24. Adquisiciones*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.1. Seguimiento de las adquisiciones* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.2. Modalidades de las adquisiciones* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.3. Acceso del público a la información sobre las adquisiciones* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.4. Gestión de las reclamaciones en materia de adquisiciones* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-25. Controles internos del gasto no salarial*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *25.1. Separación de funciones* |  |  |  |  |  |  |  |
| *25.2. Eficacia de los controles para los compromisos de gasto* |  |  |  |  | *22.1* |  |  |
| *25.3. Cumplimiento de las normas y los procedimientos de pago* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-26. Auditoría interna*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *26.1. Cobertura de la auditoría interna* |  |  |  |  | *19**20* |  |  |
| *26.2. Naturaleza de las auditorías realizadas y las normas aplicadas* |  |  |  |  |  |  |  |
| *26.3. Ejecución de auditorías internas y presentación de informes* |  |  |  |  | *23.4* |  |  |
| *26.4. Respuesta a los informes de auditoría interna* |  |  |  |  |  |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar V: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-19. Administración de ingresos

Este indicador se refiere a las entidades que administran la generación de ingresos del Gobierno central, que pueden incluir a las instituciones de la administración tributaria, la administración aduanera y la administración de las contribuciones de la seguridad social. También abarca a las organizaciones públicas que administran ingresos de otras fuentes importantes, como la explotación de recursos naturales, entre ellos las empresas y corporaciones públicas que operan como entes reguladores o como “holdings” de la participación accionaria del Gobierno. El indicador evalúa los procedimientos utilizados para recaudar y supervisar los ingresos del Gobierno central. Cubre al Gobierno central y se refiere al momento de la evaluación en el caso del ID-19.1 y el ID-19.2, y al último ejercicio fiscal finalizado en el caso del ID-19.3 y el ID-19.4.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-19. Administración de ingresos (M2)** |  |
| **19.1. Derechos y obligaciones sobre la generación de ingresos** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **19.2. Gestión de riesgos para la generación de ingresos** |  |  |
| **19.3. Auditoría e investigación para la generación de ingresos** |  |  |
| **19.4. Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*En la parte descriptiva de esta dimensión se deberá explicar la naturaleza del enfoque de gestión de riesgos y su cobertura. Puede incluirse en el cuadro 19.1, en la parte narrativa de este indicador, o, de lo contrario, ser mencionado brevemente en el cuadro de evaluación del desempeño.*

*Para calibrar y evaluar la materialidad, debe incluirse el cuadro 19, que contiene los principales tipos de ingresos. El Equipo de Evaluación deberán tener en cuenta que los datos consignados en el cuadro 19 corresponden al momento de la evaluación; sin embargo, los puntos 19.3 y 19.4 corresponden al último ejercicio fiscal finalizado. Deben asegurarse de que no haya cambios significativos en la porción relativa de los ingresos recaudados por los organismos desde el último año hasta el momento de la evaluación, como puede ocurrir si, dentro del período en cuestión, se producen cambios en las disposiciones administrativas, modificaciones importantes en las políticas tributarias o alteraciones económicas significativas.*

*Si hay un gran número de entidades que recaudan ingresos y recopilar evidencias de todas ellas resulta difícil, se recomienda al Equipo de Evaluación utilizar una muestra. Sin embargo, la muestra deberá incluir al menos cinco entidades y, si se obtienen datos de más de cinco, incluir las cinco más grandes (en términos del valor de los ingresos recaudados). Aun cuando se utilice el muestreo, la materialidad de la recaudación de dichas entidades o de los ingresos deberá evaluarse determinando la proporción de los ingresos respecto del total de ingresos recaudados por todas las entidades (no el total de la muestra).*

**Cuadro 19: Ingresos recaudados por entidad y categoría de ingresos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Categoría de los ingresos** | **Recibido** (monto) | **Porcentaje del total de ingresos** |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| … |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 19.1: Derechos y obligaciones sobre la generación de ingresos (al momento de la evaluación)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad recaudadora**  | **Información que se encuentra a disposición de los contribuyentes sobre derechos y obligaciones sobre la generación de ingresos** |
| **Obligaciones sobre la generación ingresos** (sí/no) | **Procesos y procedimien-tos de compensación** (sí/no) | **Integral**(sí/no) | **Actualizada** (sí/no) | **Fuente de información** *(especificar)* |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 19.2: Gestión de riesgos para la generación de ingresos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad recaudadora**  | **Enfoques para evaluar los riesgos de incumplimiento y establecer un orden de prioridad entre ellos** | **Cobertura**  |
| **Integrales** (sí/no) | **Estructurados y sistemáticos**(sí/parcialmente/no) | **Grandes contribuyentes**(sí/no) | **Medianos contribuyentes**(sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 19.3: Auditoría e investigación para la generación de ingresos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad recaudadora**  | **Se realizaron auditorías e investigaciones sobre fraude** (sí/no) | **De conformidad con el plan de mejora del cumplimiento** (sí/no) | **Se documentó el plan de mejora del cumplimiento** (sí/no) | **Tasa de finalización de las auditorías e investigaciones previstas** |
| **Completada**  | **Prevista** | **Completada/prevista (%)** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 19.4: Atrasos en la generación de ingresos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad**  | **Montos de los ingresos** (USD) | **Volumen de los atrasos**  |
| **Monto**(USD) | **Porcentaje de recaudación anual**  | **Perfil de antigüedad** (sí/no) | **Atrasos de más de 12 meses como porcentaje de la recaudación anual** |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-20. Contabilidad de los ingresos

Este indicador evalúa los procedimientos de registro y reporte de la generación de ingresos, de consolidación de los ingresos recibidos y de conciliación de las cuentas de los ingresos tributarios. Alcanza a los ingresos tributarios y no tributarios recaudados por el Gobierno central. Cubre al Gobierno central y se refiere al momento de la evaluación.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-20. Contabilidad de los ingresos (M1)** |  |
| **20.1. Información sobre recaudación de ingresos** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **20.2. Transferencia de los ingresos recaudados** |  |  |
| **20.3. Conciliación de cuentas sobre ingresos** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadros 20.1 y 20.2: Información sobre recaudación y transferencias de los ingresos recaudados (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad**  | **Ingresos y proporción de los ingresos totales del Gobierno central** | **Datos recopilados por un organismo central** | **La recaudación de ingresos se deposita:** |
| **Al menos mensualmente** (sí/no)  | **Tipo de ingreso** (sí/no) | **Informe consolidado** (sí/no)  | **Frecuencia (diaria, semanal, quincenal)** | **A cuentas controladas por la Tesorería del Ministerio de Finanzas** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 20.3: Conciliación de cuentas sobre ingresos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad recaudadora** | **Ingresos y proporción de los ingresos totales del Gobierno central** | **Frecuencia de la conciliación**(mensual, trimestral, semestral,anual) | **Cronograma de conciliación**(2 meses, 8 semanas, 4 semanas) | **Tipo de datos conciliados** (sí/no): |
| **Evaluacio-nes** | **Cobros** | **Atrasos** | **Transfe-rencias a la Tesorería** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-21. Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso

Este indicador evalúa la medida en que el Ministerio de Finanzas puede prever los compromisos y las necesidades de efectivo, además de proporcionar información confiable sobre la disponibilidad de fondos a las entidades presupuestarias para la prestación de servicios. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al momento de la evaluación en el caso del ID-21.1 y al último ejercicio fiscal finalizado en el caso del ID-21.2, el ID-21.3 y el ID-21.4.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-21. Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso (M2)** |  |
| **21.1. Consolidación de los saldos de caja** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **21.2. Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo** |  |  |
| **21.3. Información sobre límites máximos de compromisos** |  |  |
| **21.4. Importancia de los ajustes presupuestarios en el curso del ejercicio** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 21.1: Consolidación de los saldos bancarios y de caja (al momento de la evaluación)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Grado de consolidación**(todos, la mayoría, < la mayoría) | **Frecuencia de la consolidación**(D, S, M) |
|  |  |

***Nota:*** *D = diaria, S = semanal, M = mensual.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 21.2: Proyecciones del flujo de caja (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proyecciones del flujo de caja** (sí/no) | **Frecuencia de actualización** (D/M/T/A) | **Período de proyección**(D/M/T/A) | **Actualización basada en los flujos de caja reales** (sí/no) |
|  |  |  |  |

***Nota:*** *D = diaria, M = mensual, T = trimestral, A = anual.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 21.3: Información sobre límites máximos de compromisos**

|  |
| --- |
| **Información sobre límites máximos de compromisos** |
| **Es confiable** (sí/no) | **Frecuencia con que se liberan los límites máximos de compromisos**(M/T/S/A) | **De acuerdo con las asignaciones y las liberaciones de efectivo/compromisos** (sí/no) |
|  |  |  |

***Nota:*** *M = mensual, T = trimestral, S = semestral, A = anual.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 21.4: Importancia de los ajustes presupuestarios en el curso del ejercicio (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Frecuencia** *(describa)* | **Porcentaje del gasto del Gobierno central presupuestario** | **Transparencia** (parcial, suficiente, total) | **Procedimientos documentados** (sí/no) | **Reglas para los ajustes** |
| **Reglas definidas** (sí/no) | **Cumplimiento de las reglas** (sí/no) |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-22. Atrasos en el pago de gastos

Este indicador mide el grado en que existen atrasos en el pago de gastos y la forma en que se está tratando de resolver y controlar todo problema sistémico en este sentido. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado en el caso del ID-22.1 y al momento de la evaluación en el caso del ID-22.2.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-22. Atrasos en el pago de gastos (M1)** |  |
| **22.1. Volumen de los atrasos en el pago de gastos** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **22.2. Seguimiento a los atrasos en el pago de gastos** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación. El Equipo de Evaluación puede agregar filas adicionales en el cuadro 22.2 para incluir otras categorías relacionadas con el análisis de los atrasos en el pago de gastos (por ejemplo, atrasos en los pagos generales o atrasos en el pago del servicio de la deuda).*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 22.1: Volumen de los atrasos en el pago de gastos (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |
| --- |
| **Volumen de los atrasos** |
| **Ejercicio** | **USD** | **Como proporción del gasto del Gobierno central presupuestario** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 22.2: Seguimiento a los atrasos en el pago de gastos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Saldo y composición**(sí/no/NA) | **Perfil de antigüedad**(sí/no/NA) | **Frecuencia de los informes** (M/T/A) | **Tiempo necesario para generar datos** (4 semanas, 8 semanas, más de 8 semanas) |
|  |  |  |  |

**Nota**: M = mensual, T = trimestral, A = anual

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-23. Controles de la nómina

Este indicador se refiere únicamente a la nómina de los empleados públicos: Busca establecer cómo se administra, cómo se manejan las modificaciones y cómo se logra la coherencia con la gestión de los registros de personal. Los salarios de los trabajadores ocasionales y los pagos discrecionales que no forman parte del sistema de nóminas se incluyen en la evaluación de los controles internos del gasto no salarial (ID-25). Este indicador alcanza al Gobierno central y se refiere al momento de la evaluación en el caso del ID-23.1, el ID-23.2 y el ID-23.3, y a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el caso del ID-23.4.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-23. Controles de la nómina (M1)** |  |
| **23.1. Integración de la información de la nómina y los registros de personal** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **23.2. Gestión de cambios a la nómina** |  |  |
| **23.3. Controles internos a la nómina** |  |  |
| **23.4. Auditorías a la nómina** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*Se recuerda al Equipo de Evaluación que el ID-23 tiene como alcance todo el Gobierno central y que en la guía para la aplicación práctica se sugiere que se deben evaluar “todas las nóminas importantes”. Por lo tanto, las evidencias proporcionadas deben hacer referencia a la materialidad de los diversos arreglos existentes y, como también se sugiere en la guía, se recomienda al Equipo de Evaluación preparar una muestra cuando los procedimientos no están estandarizados o la información de la nómina está descentralizada.*

**Cuadro 23.1: Integración de la información de la nómina y los registros de personal (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funciones** | **Sí/no** | **A cargo de quién** | **Frecuencia (si corresponde)** | **Discrepancia con/Desviación de la práctica en el Gobierno central (o la muestra)** |
| Contrataciones y ascensos de personal comparados con la lista de personal aprobada |  |  |  |  |
| Conciliación de la información de la nómina y la base de datos de personal |  |  |  |  |
| Se mantiene documentación relativa a las modificaciones a la nómina |  |  |  |  |
| Control de la nómina y revisión de variaciones respecto de la última nómina |  |  |  |  |
| Actualizaciones de los registros de personal y la nómina  |  |  |  |  |
| Las actualizaciones son verificados con la lista de personal aprobada |  |  |  |  |
| Registro de auditorías de los controles internos |  |  |  |  |
| Auditorías de nómina en los últimos tres ejercicios (definir la cobertura) |  |  |  |  |

 ***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-24. Adquisiciones

Este indicador examina aspectos clave de la gestión de las compras y contrataciones públicas. Se centra en la transparencia de los mecanismos, la importancia de los procedimientos abiertos y competitivos, el seguimiento de los resultados de las adquisiciones y el acceso a mecanismos de apelación y resarcimiento. Alcanza al Gobierno central y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-24. Adquisiciones (M2)** |  |
| **24.1. Seguimiento de las adquisiciones** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **24.2. Modalidades de las adquisiciones** |  |  |
| **24.3. Acceso del público a la información sobre las adquisiciones** |  |  |
| **24.4. Gestión de las reclamaciones en materia de adquisiciones** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 24.1: Seguimiento de las adquisiciones (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Modalidad de adquisición**(especifique el método en la segunda columna) | **Cobertura** (a partir del cuadro 24.2) | **Se mantienen bases de datos o registros** (sí/no) | **Los datos son precisos y completos** |
| **Lo que se ha adquirido** | **Valor**  | **Contratista**  | **Garantía de terceros**(sí/no, especifique) | **Muestra**(sí/no, especifique) |
| Con competencia/por encima del umbral |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Sin competencia/por debajo del umbral |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 24.2: Modalidades de las adquisiciones (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Modalidad de adquisición**(especifique el método en la segunda columna) | **Monto** | **Cobertura** (% del total) |
| Con competencia/por encima del umbral |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Subtotal 1/cobertura 1** |  |  |
| Sin competencia/por debajo del umbral |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Subtotal 2/cobertura 2** |  |  |
| **Valor total de los contratos/cobertura** |  | 100 % |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 24.3: Acceso del público a la información sobre las adquisiciones (último ejercicio fiscal finalizado)**

La información clave sobre las adquisiciones que se pone a disposición del público comprende los siguientes elementos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elemento/requisitos** | **Cumplido**(sí/no) | **Evidencia/comentarios** |
| 1) el marco jurídico y reglamentario para las adquisiciones |  |  |
| 2) los planes de adquisición del sector público |  |  |
| 3) las oportunidades de licitación |  |  |
| 4) la adjudicación de contratos (propósito, contratista y valor) |  |  |
| 5) los datos acerca de la resolución de las reclamaciones en materia de adquisiciones |  |  |
| 6) las estadísticas anuales sobre las adquisiciones |  |  |

**Cuadro 24.4: Gestión de las reclamaciones en materia de adquisiciones (último ejercicio fiscal finalizado)**

*Las reclamaciones son examinadas por un organismo que:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elemento/requisitos** | **Cumplido**(sí/no) | **Evidencia/comentarios** |
| 1) no participa de manera alguna en las transacciones de adquisiciones ni en el proceso que conduce a las decisiones sobre la adjudicación de contratos |  |  |
| 2) no aplica cargos que prohíben el acceso de los actores interesados |  |  |
| 3) sigue procedimientos claramente establecidos y de acceso público para la presentación y la resolución de las reclamaciones |  |  |
| 4) ejerce la facultad de suspender el proceso de adquisiciones |  |  |
| 5) dicta decisiones dentro del plazo especificado en las normas y reglamentos |  |  |
| 6) adopta decisiones vinculantes para cada parte (sin impedir el acceso posterior a una autoridad superior externa) |  |  |

ID-25. Controles internos del gasto no salarial

Este indicador mide la eficacia de los controles internos de los gastos no salariales, en general. Los controles específicos del gasto en los salarios de la administración pública se examinan en el ID-23. Alcanza al Gobierno central y se refiere al momento de la evaluación.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-25. Controles internos del gasto no salarial (M2)** |  |
| **25.1. Separación de funciones** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **25.2. Eficacia de los controles para los compromisos de gasto** |  |  |
| **25.3. Cumplimiento de las normas y los procedimientos de pago** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadros 25.1 y 25.2: Separación de funciones y eficacia de los controles de los compromisos de gasto (al momento de la evaluación)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Separación de funciones** | **Eficacia de los controles de los compromisos de gasto** |
| **Indicada durante todo el proceso**(sí/no) | **Responsabilidades**C = claramente establecidasM = claramente definidas para la mayoría de los pasos claveN = se necesita una definición más precisa | **En vigor**(sí/no) | **Limitado a la disponibilidad de efectivo**T = todo el gastoM = la mayor parte del gastoP = cobertura parcial | **Limitado a las asignaciones presupuestarias aprobadas**T = todo el gastoM = la mayor parte del gastoP = cobertura parcial |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 25.3: Cumplimiento de las normas y los procedimientos de pago (al momento de la evaluación)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Los pagos cumplen con los procedimientos establecidos**T = todo el gastoM = la mayor parte del gastoMay. = la mayoría  | **Las excepciones están debidamente autorizadas y justificadas**T = todo el gastoM = la mayor parte del gastoMay. = la mayoría |
|  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda*

ID-26. Auditoría interna

Este indicador evalúa los estándares y procedimientos aplicados en la auditoría interna. Alcanza al Gobierno central y se refiere al momento de la evaluación en el caso del ID-26.1 y el ID-26.2; al último ejercicio fiscal finalizado en el caso del ID-26.3, y a los informes de auditoría que deberían haberse emitido en los últimos tres ejercicios en el caso del ID-26.4.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-26. Auditoría interna (M1)** |  |
| **26.1. Cobertura de la auditoría interna** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **26.2. Naturaleza de las auditorías realizadas y las normas aplicadas** |  |  |
| **26.3. Ejecución de auditorías internas y presentación de informes** |  |  |
| **26.4. Respuesta a los informes de auditoría interna** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*En los sistemas descentralizados o en los casos en los que no se disponga de información completa, el Equipo de Evaluación deberá aplicar un método de muestreo para el ID-26.1, el ID-26.2 y el ID-26.3, utilizando las cinco entidades presupuestarias o institucionales principales, medidas por el gasto total durante el último ejercicio fiscal finalizado. La metodología adoptada para el muestreo deberá documentarse.*

*En los países con función de auditoría interna descentralizada, se puede acordar con el Gobierno que se utilice una muestra de (como mínimo) las cinco entidades más importantes en términos de gastos e ingresos presupuestados.*

**Cuadro 26.1: Cobertura de la auditoría interna (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio (o departamento u organismo)** | **Función de auditoría interna de las operaciones** (sí/no) | **Unidad de auditoría interna a cargo** (especifique) | **Gasto presupuestado** | **Ingresos presupuestados** |
| **Monto** | **Porcentaje del total** | **Monto** | **Porcentaje del total** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 26.2: Naturaleza de las auditorías realizadas y las normas aplicadas (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eje principal** (cumplimiento/adecuación y eficacia del control interno) | **Proceso de control de calidad** (sí/no) | **Normas profesionales**(sí/no) | **Enfoque basado en los riesgos**(sí/no) |
|  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 26.3: Ejecución de auditorías internas y presentación de informes (último ejercicio fiscal finalizado)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio (o departamento u organismo)** | **Gastos del último ejercicio fiscal finalizado** (monto) | **Existencia de un programa anual**(sí/no) | **Auditorías completadas como proporción de las auditorías programadas (%)** | **Informe de auditoría terminado y distribuido a los actores correspondientes** (sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
|  … |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota para el Equipo de Evaluación:*** *La participación porcentual de las auditorías completadas debe ponderarse en función de la participación institucional en el gasto total.*

**Cuadro 26.4: Respuesta a los informes de auditoría interna (informes publicados en los últimos tres ejercicios fiscales)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio (o departamento u organismo)** | **Gastos del último ejercicio fiscal finalizado** (monto) | **Gastos del último ejercicio fiscal finalizado** (%) | **Grado de respuesta de la administración a las recomendaciones de la auditoría** | **Respuesta de la administración en un plazo de 12 meses** (sí/no) |
| **Respuesta completa**(sí/no) | **Respuesta parcial** (sí/no) | **Ninguna respuesta**(sí/no) |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
|  … |  |  |  |  |  |  |
| Total |  | 100 % |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**PILAR VI: Contabilidad y presentación de informes**

Este pilar incluye tres indicadores mediante los cuales se evalúa si se mantienen registros exactos y confiables, y si se produce y distribuye información de forma oportuna para cubrir las necesidades del proceso de toma de decisiones, gestión y presentación de informes.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los tres indicadores correspondientes a este pilar.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar VI: Contabilidad y presentación de informes*** |
| ***ID-27. Integridad de los datos financieros*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.1. Conciliación de cuentas bancarias* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.2. Cuentas de orden* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.3. Cuentas de anticipos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.4. Procedimientos para asegurar la integridad de los datos financieros* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-28. Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *28.1. Cobertura y comparabilidad de los informes del ejercicio en curso* |  | *4* |  |  |  |  |  |
| *28.2. Oportunidad de los informes presupuestarios del ejercicio en curso* |  | *9 (El. 3)* |  |  |  |  |  |
| *28.3. Exactitud de los informes presupuestarios del ejercicio en curso* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-29. Informes financieros anuales*** |  | ***6******9 (El. 5)*** |  |  |  |  | ***30.1******30.2******31.1******31.2*** |
| *29.1. Integridad de los informes financieros anuales* |  | *4* | *12.1**12.2* |  |  |  |  |
| *29.2. Presentación de los informes para auditoría externa* |  |  |  |  |  |  |  |
| *29.3. Normas contables* |  |  |  |  |  |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar VI: Contabilidad y presentación de informes**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-27. Integridad de los datos financieros

Este indicador establece la medida en que las cuentas bancarias de Tesorería, las cuentas de orden y las cuentas de anticipos se concilian periódicamente y el modo en que los procedimientos existentes respaldan la integridad de los datos financieros. Alcanza al Gobierno central en el caso del ID-27.1 y al Gobierno central presupuestario en el caso del ID-27.2, el ID-27.3 y el ID-27.4. El período crítico de evaluación es el momento de la evaluación para las cuatro dimensiones, y específicamente el ejercicio fiscal anterior en el caso del ID-27.1, el ID-27.2 y el ID-27.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-27. Integridad de los datos financieros (M2)** |  |
| **27.1. Conciliación de cuentas bancarias** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **27.2. Cuentas de orden** |  |  |
| **27.3. Cuentas de anticipos** |  |  |
| **27.4. Procedimientos para asegurar la integridad de los datos financieros** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 27.1: Conciliación de cuentas bancarias (al momento de la evaluación, que abarca el ejercicio fiscal anterior)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Todas las cuentas activas** (sí/no) | **Frecuencia**(S/M/T) | **En un plazo de**(1/4/8 semanas) | **Nivel agregado y detallado** (sí/no) |
|  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota:*** *Incluya el detalle de las muestras seleccionadas.*

**Cuadros 27.2 y 27.3: Cuentas de orden y cuentas de anticipos (al momento de la evaluación, que abarca el ejercicio fiscal anterior)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuentas de orden** | **Cuentas de anticipos** |
| **Frecuencia**(M/T/A) | **En un plazo de**1 mes; 2 meses; N = >2  | **Conciliación oportuna**sí = a más tardar al cierre del ejercicio fiscal (salvo que esté justificado)/no | **Frecuencia**(M/T/A) | **En un plazo de** 1 mes;2 meses; N = >2  | **Conciliación oportuna de las cuentas**T = todas sin demoraM = la mayoría sin demoraF = frecuentemente con demoraN = <F |
|  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota:*** *Incluya el detalle de las muestras seleccionadas.*

**Cuadro 27.4: Procedimientos para asegurar la integridad de los datos financieros (al momento de la evaluación)**

|  |
| --- |
| **Acceso a registros y cambios en ellos** |
| **Restringido y registrado** (sí/no) | **Los resultados se incluyen en el registro de auditoría** (sí/no) | **La integridad financiera es verificada por el equipo de operaciones** (sí/no) |
|  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-28. Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso

Este indicador evalúa la integridad, precisión y puntualidad de la información sobre la ejecución presupuestaria. Los informes presupuestarios del ejercicio en curso deben ser coherentes con el alcance y las clasificaciones presupuestarias para permitir el seguimiento del resultado presupuestario y, en caso de ser necesario, el uso puntual de medidas correctivas.Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-28. Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso (M1)** |  |
| **28.1. Cobertura y comparabilidad de los informes del ejercicio en curso** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **28.2. Oportunidad de los informes presupuestarios del ejercicio en curso** |  |  |
| **28.3. Exactitud de los informes presupuestarios del ejercicio en curso** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadros 28.1, 28.2 y 28.3: Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cobertura y comparabilidad** | **Oportunidad** | **Exactitud** |
| **Permite la comparación directa con el presupuesto original** (sí/no) | **Nivel de detalle**T = todas las partidas presupuestariasP = agregación parcialA = principales rubros administrativosE = principales rubros económicos | **Incluye las transferencias a unidades descentralizadas**(sí/no) | **Frecuencia**S/M/TN = >T | **En un plazo de**2/4/8 semanas N = >8 semanas | **Inquietudes significativas** (sí/no) | **Preparación del análisis semestral/anual** (sí/no) | **Información de pago**G = gastosC = compromisos |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Nota:*** *S = semanal; M = mensual; T = trimestral.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-29. Informes financieros anuales

Este indicador establece la medida en que los informes financieros anuales son completos, puntuales y coherentes con los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptados. Estas cuestiones son fundamentales para la rendición de cuentas y la transparencia en el sistema de GFP. Alcanza al Gobierno central presupuestario y se refiere al último ejercicio fiscal finalizado en el caso del ID-29.1, al último informe financiero anual presentado para auditoría en el caso del ID-29.2 y a los informes financieros correspondientes a los últimos tres ejercicios en el caso del ID-29.3.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-29. Informes financieros anuales (M1)** |  |
| **29.1. Integridad de los informes financieros anuales** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **29.2. Presentación de los informes para auditoría externa** |  |  |
| **29.3. Normas contables** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadros 29.1 y 29.2: Informes financieros anuales**

|  |  |
| --- | --- |
| **Integridad de los informes financieros anuales** | **Informe financiero más reciente presentado para auditoría** |
| **Preparados anualmente** (sí/no) | **Comparables con el presupuesto aprobado**(sí/no) | **Estado de operaciones o de flujo de caja** (ingresos y gastos) (sí/no) | **Balance general** E = solo efectivoSF = solo activos y pasivos financierosC = completo | **Ejercicio fiscal del informe presentado más recientemente**  | **Fecha de presentación**  | **En un plazo de**(3/6/9 meses) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

*.*

***Nota para el Equipo de Evaluación:*** *La información “básica” incluye los ingresos, gastos y saldos de caja, sin un balance más detallado.*

**Cuadro 29.3: Normas contables (último informe financiero anual presentado para auditoría)**

|  |
| --- |
| **Normas contables aplicadas a todos los informes financieros** |
| **Tipo de norma**I = internacionalP = de país | **Coherencia**M = se aplica la mayor parte de las NIMay. = se aplica la mayoría de las NIC = solo es coherente a lo largo del tiempo | **Divulgación de información sobre las normas**(sí/no) | **Divulgación de las variaciones**(sí/no) | **Explicación de las diferencias**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |

***Nota:*** *NI = normas internacionales.*

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

PILAR VII: Escrutinio y auditoría externos

Este pilar incluye dos indicadores mediante los cuales se evalúa si las finanzas públicas se auditan en forma independiente y sí se hace un seguimiento externo de la incorporación de las recomendaciones y acciones de mejora sugeridas al Poder Ejecutivo para su implementación.

***Desempeño general***

*Describa el desempeño general de los dos indicadores correspondientes a este pilar.*

*Analice la interrelación con otros indicadores y pilares. El siguiente cuadro sugiere un método de análisis para orientar al Equipo de Evaluación a conducir el análisis. La descripción de las interrelaciones debe limitarse a uno o dos párrafos y evitar la duplicación con la sección respectiva en los otros pilares.*

| ***Indicador/Dimensión*** | ***Pilares*** |
| --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar VII: Escrutinio y auditoría externos*** |
| ***ID-30. Auditoría externa***  |  | ***9 (El. 5)*** |  |  |  |  |  |
| *30.1. Cobertura y normas de auditoría externa* |  |  |  |  |  | *29* |  |
| *30.2. Presentación de los informes de auditoría al Poder Legislativo*  |  |  |  |  |  | *29* | *31.1* |
| *30.3. Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría externa* |  |  |  |  |  |  |  |
| *30.4. Independencia de la entidad fiscalizadora superior* |  | *9 (El. 7)*  |  |  |  |  |  |
| ***ID-31. Escrutinio legislativo de los informes de auditoría*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *31.1. Oportunidad del escrutinio de los informes de auditoría* |  |  |  |  |  | *29**30.2* |  |
| *31.2. Audiencias acerca de las conclusiones de las auditorías* |  |  |  |  |  | *29**30.2* |  |
| *31.3. Recomendaciones del Poder Legislativo sobre la auditoría* |  |  |  |  |  |  |  |
| *31.4. Transparencia del escrutinio legislativo de los informes de auditoría* |  |  |  |  |  |  |  |

*Incluya un gráfico que resuma el desempeño de los indicadores del pilar, como se muestra en el ejemplo siguiente.*

**Gráfico del pilar VII: Escrutinio y auditoría externos**



***Actividades de reforma recientes y en curso***

*Resuma las actividades recientes y en curso de reforma de la GFP y su impacto en el desempeño, además de las fortalezas y debilidades identificadas.*

ID-30. Auditoría externa

Este indicador examina las características de la auditoría externa. Abarca al Gobierno central y se refiere a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados en el caso del ID-30.1, el ID-30.2 y el ID-30.3, y al momento de la evaluación en el caso del ID-30.4.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-30. Auditoría externa (M1)** |  |
| **30.1. Cobertura y normas de auditoría externa** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **30.2. Presentación de los informes de auditoría al Poder Legislativo** |  |  |
| **30.3. Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría externa** |  |  |
| **30.4. Independencia de la entidad fiscalizadora superior** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

*El Equipo de Evaluación debe tener en cuenta que en el párrafo 30.2.4 de la guía práctica se aclara que el ID-30.2 está relacionado con la actividad de la entidad fiscalizadora superior durante los últimos tres ejercicios fiscales finalizados. Los informes financieros efectivamente recibidos y auditados por la entidad fiscalizadora superior durante ese período podrían estar relacionados con ejercicios diferentes de los últimos tres ejercicios fiscales finalizados (y más/menos ejercicios) (por ejemplo, por demoras o por la resolución de problemas pendientes etc.). Por ello, el Equipo de Evaluación debe enumerar, en la primera columna, durante cuáles ejercicios fiscales la entidad fiscalizadora superior recibió informes financieros que fueron auditados por los últimos tres ejercicios finalizados.*

**Cuadros 30.1 y 30.2: Cobertura, normas y presentación de los informes de auditoría al Poder Legislativo (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio fiscal auditado** | **Fecha de presentación a auditoría externa** | **Fecha de presentación al Poder Legislativo** | **Normas aplicadas**Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)/nacionales (coherentes)/nacionales (otras) | **Temas destacados**M = material/sistémico/de control, o bien S = significativo |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 30.3: Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría externa (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |
| --- |
| **Características del seguimiento a las recomendaciones de la auditoría externa** |
| **Se formuló una respuesta formal** (sí/no) | **Formal e integral**(sí/no) | **Oportuno**(sí/no) | **Seguimiento efectivo y oportuno**(sí/no) |
|  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 30.4: Independencia de la entidad fiscalizadora superior: Requisitos (al momento de la evaluación)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Criterios de independencia** | **Criterios cumplidos** (sí/no) | **Comentarios** |
| Designación y destitución del titular de la entidad fiscalizadora superior |  |  |
| Planificación de los trabajos de auditoría |  |  |
| Disposiciones para la publicación de informes |  |  |
| Aprobación del presupuesto |  |  |
| Ejecución del presupuesto |  |  |
| Base jurídica para garantizar la independencia |  |  |
| Acceso irrestricto/oportuno a los registros (la mayoría/la mayor parte/todas las entidades) | *(la mayoría/la mayor parte/todas las entidades)* |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique las fuentes o los documentos citados, incluyendo los enlaces a las páginas web de referencia, cuando corresponda.*

ID-31. Escrutinio legislativo de los informes de auditoría

Este indicador se centra en el escrutinio legislativo de los informes financieros auditados del Gobierno central, incluidas las unidades institucionales, en la medida en que a) por ley deban presentar informes de auditoría al Poder Legislativo, o b) la unidad matriz o superior deba contestar preguntas y tomar medidas en su nombre. Alcanza al Gobierno central y se refiere a los últimos tres ejercicios fiscales finalizados.

***Calificaciones y análisis de los indicadores y las dimensiones***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICADORES/DIMENSIONES** | **EVALUACIÓN DEL** **DESEMPEÑO** | **CALIFI-CACIÓN** |
| **ID-31. Escrutinio legislativo de los informes de auditoría (M2)** |  |
| **31.1. Oportunidad del escrutinio de los informes de auditoría** | *Para cada dimensión, proporcione una descripción breve del desempeño alcanzado, haciendo énfasis en las evidencias que cumplen con los criterios requeridos.* |  |
| **31.2. Audiencias acerca de las conclusiones de las auditorías** |  |  |
| **31.3. Recomendaciones del Poder Legislativo sobre la auditoría** |  |  |
| **31.4. Transparencia del escrutinio legislativo de los informes de auditoría** |  |  |

***Evidencias para la calificación***

*Complete los siguientes cuadros que describen las conclusiones de las evidencias observadas en relación con los criterios necesarios para cada calificación.*

*Se debe resaltar cualquier discrepancia con respecto a las orientaciones o a la disponibilidad y credibilidad de la información.*

*Incluya a continuación cualquier descripción adicional con información referente a la evaluación que complemente los cuadros. El Equipo de Evaluación debe asegurarse de que dicha descripción sea concisa y pertinente, de modo que contribuya al análisis del desempeño.*

**Cuadro 31.1: Oportunidad del escrutinio legislativo de los informes de auditoría (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Estados financieros anuales auditados del ejercicio fiscal** | **Fecha de recepción de los informes financieros auditados**  | **Fecha de finalización del escrutinio legislativo**  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique los detalles de las fuentes o los documentos. Indique la dirección del sitio web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota:*** *Mediante esta dimensión se evalúa la actividad del Poder Legislativo durante los últimos tres ejercicios fiscales finalizados. Los informes financieros no cubren los últimos tres ejercicios fiscales finalizados, necesariamente.*

**Cuadros 31.2 y 31.3: Audiencias acerca de las conclusiones de las auditorías y emisión de recomendaciones del Poder Legislativo sobre a la auditoría (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estados financieros anuales auditados del ejercicio fiscal** | **Audiencias acerca de los informes de auditorías que recibieron un dictamen adverso o con reservas**(sí/no) | **Audiencias realizadas: entidades con auditoría con reservas**T = todasM = la mayoríaP = pocasN = ninguna | **El Poder Legislativo formula recomendaciones**(sí/no) | **Se realiza un seguimiento de las recomendaciones**SS = seguimiento sistemáticoS = seguimientoN = no se realiza seguimiento |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique los detalles de las fuentes o los documentos. Indique la dirección del sitio web de referencia, cuando corresponda.*

**Cuadro 31.4: Transparencia del escrutinio legislativo de los informes de auditoría (últimos tres ejercicios fiscales finalizados)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Estados financieros anuales auditados del ejercicio fiscal** | **Informes de los comités** | **Se realizan audiencias públicas**T = todos, excepto en circunstancias limitadasE = sí, con algunas excepciones |
| **Se publican** (sí/no; método**)** | **Se proporcionan a todo el Poder Legislativo**(sí/no) | **Se debaten en el pleno del Poder Legislativo**(sí/no) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Fuente de los datos:*** *Especifique los detalles de las fuentes o los documentos. Indique la dirección del sitio web de referencia, cuando corresponda.*

***Nota:*** *Mediante esta dimensión se evalúa la actividad del Poder Legislativo durante los últimos tres ejercicios fiscales finalizados. Los informes financieros no cubren los últimos tres ejercicios fiscales finalizados, necesariamente.*

Anexo 1: Mecanismos de gestión de la evaluación y control de calidad

|  |
| --- |
| **Equipo de supervisión** |
| **Nombre** | **Cargo/organización** | **Función** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Equipo de Evaluación** |
| **Nombre** | **Cargo/organización** | **Función** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Control de calidad** |
| **Examinadores:** |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| **Nota Conceptual** |
| Fecha de presentación para examen: |  |
| Fecha de la Nota Conceptual final: |  |
| **Informe PEFA** |
| Fecha de presentación para examen: |  |
| Fecha de presentación para seguimiento: |  |
| Fecha del borrador final: |  |
| Fecha propuesta de publicación: |  |

Anexo 2: Organismos del sector público incluidos en la evaluación

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuadro 2: Estructura del sector público (lista)** |  |
| **Entidades presupuestarias (todas)** | **Entidades extrapresupuestarias** **(o aquellas cubiertas por el muestreo)**  | **Empresas o corporaciones públicas** **(o aquellas cubiertas por el muestreo)**  | **Fondos de seguridad social****(si forman parte del sector público pero no pertenecen al sector del Gobierno general)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Anexo 3: Evidencias para calificar los indicadores

|  |  |
| --- | --- |
| **Indicadores****(Marco PEFA 2016)** | **Evidencias** |
| 1. Resultados del gasto agregado |  |
| 2. Resultados en la composición del gasto |  |
| 3. Resultados de los ingresos agregados |  |
| 4. Clasificación del presupuesto |  |
| 5. Documentación del presupuesto |  |
| 6. Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros |  |
| 7. Transferencias a los Gobiernos subnacionales |  |
| 8. Información de desempeño para la prestación de servicios |  |
| 9. Acceso público a la información fiscal |  |
| 10. Informe de riesgos fiscales |  |
| 11. Gestión de la inversión pública |  |
| 12. Gestión de los activos públicos |  |
| 13. Gestión de la deuda |  |
| 14. Previsiones macroeconómicas y fiscales  |  |
| 15. Estrategia fiscal  |  |
| 16. Perspectiva de mediano plazo para la presupuestación del gasto  |  |
| 17. Proceso de preparación del presupuesto |  |
| 18. Escrutinio legislativo del presupuesto |  |
| 19. Administración de ingresos |  |
| 20. Contabilidad de los ingresos |  |
| 21. Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso |  |
| 22. Atrasos en el pago de gastos |  |
| 23. Controles de la nómina |  |
| 24. Adquisiciones  |  |
| 25. Controles internos del gasto no salarial |  |
| 26. Auditoría interna |  |
| 27. Integridad de los datos financieros |  |
| 28. Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso |  |
| 29. Informes financieros anuales |  |
| 30. Auditoría externa |  |
| 31. Escrutinio legislativo de los informes de auditoría |  |

Anexo 4: Fuentes de datos: Personas entrevistadas

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre** | **Cargo** |
| **Ministerio de Finanzas** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Ministerio de Hacienda y Aduanas** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Oficina del Auditor General** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Oficina del Primer Ministro** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Ministerios sectoriales** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Poder Legislativo** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Agencias de Cooperación internacional para el desarrollo** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Otras instituciones (especifique)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Anexo 5: Observaciones sobre el control interno

|  |  |
| --- | --- |
| **Componentes y elementos de control interno** | **Resumen de las observaciones** |
| 1. **Entorno de control**
 |
| * 1. La integridad personal y profesional y los valores éticos de la administración y el resto del personal, incluida una constante actitud de apoyo al control interno en toda la organización
 |  |
| * 1. Compromiso con la competencia
 |  |
| * 1. El “ la voz jerárquica / estilo de liderazgo” (es decir, la filosofía y el estilo de trabajo de la administración)
 |  |
| * 1. Estructura organizacional
 |  |
| * 1. Políticas y prácticas de recursos humanos
 |  |
| 1. **Evaluación del riesgo**
 |
| * 1. Identificación del riesgo
 |  |
| * 1. Evaluación del riesgo (importancia y probabilidad)
 | Ejemplos: El análisis económico de los proyectos de inversión del ID-11.1 recibe una calificación de X.La estrategia de gestión de la deuda del ID-13.3 recibe una calificación de X.El análisis de sensibilidad macrofiscal del ID-14.3 recibe una calificación de X.La gestión de riesgos para la generación de ingresos del ID-19.2 recibe una calificación de X.La previsión y el seguimiento del flujo de caja del ID-21.2 recibe una calificación de X. |
| * 1. Evaluación del riesgo
 |  |
| * 1. Evaluación de la aversión al riesgo
 |  |
| * 1. Respuestas al riesgo (transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación)
 |  |
| 1. **Actividades de control**
 |
| * 1. Procedimientos de autorización y aprobación
 |  |
| * 1. Separación de funciones (autorización, procesamiento, registro, revisión)
 | Ejemplos: La separación de funciones se califica como X en la dimensión 25.1. |
| * 1. Controles de acceso a los registros y recursos
 | Ejemplos: El cumplimiento de las normas y los procedimientos de pago se califica como X en la dimensión 25.3.Los procedimientos para asegurar la integridad de los datos financieros se califican como X en la dimensión 27.4. |
| * 1. Verificaciones
 | Ejemplos: La exactitud de los informes presupuestarios del ejercicio en curso se califica como X en la dimensión 28.3.La eficacia de los controles sobre los datos utilizados para verificar el cálculo de la nómina en la dimensión 23.3 se califica como X.  |
| * 1. Conciliaciones
 | Ejemplos:  Las cuentas de ingresos se concilian periódicamente, pero el proceso no cubre los atrasos en el pago de impuestos, por lo que la calificación es X en la dimensión 20.3. Las conciliaciones de cuentas bancarias de la dimensión 27.1 reciben una calificación de X. |
| * 1. Evaluación del desempeño operativo
 |  |
| * 1. Evaluación de operaciones, procesos y actividades
 |  |
| * 1. Supervisión (asignación, revisión y aprobación, orientación y formación)
 |  |
| **4. Información y comunicación** |
|  | Ejemplos:La integridad de los datos financieros obtuvo una calificación de X en la dimensión 27.4. El volumen de información sobre el desempeño evaluado en la dimensión 8.2 obtuvo una calificación de X. |
| **5. Seguimiento** |
| * 1. Seguimiento continuo
 | Ejemplos: Los recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación de servicios de la dimensión 8.3 reciben una calificación de X.El seguimiento de las empresas o corporaciones públicas de la dimensión 10.1 se califica como X.El seguimiento de los Gobiernos subnacionales de la dimensión 10.2 se califica como X.Los pasivos contingentes y otros riesgos fiscales incluidos en la dimensión 10.3 reciben una calificación de X.El seguimiento de los proyectos de inversión de la dimensión 11.4 recibe una calificación de X.La calidad del seguimiento de los activos financieros del Gobierno central de la dimensión 12.1 se califica como X.La calidad del seguimiento de los activos no financieros del Gobierno central de la dimensión 12.2 se califica como X.El seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos de la dimensión 19.4 se califica como X.El seguimiento de los atrasos en el pago de gastos de la dimensión 22.2 se califica como X.El seguimiento de las adquisiciones de la dimensión 24.1 recibe una calificación de X. |
| * 1. Evaluaciones
 | Ejemplos: La evaluación del desempeño para la prestación de servicios de la dimensión 8.4 recibe una calificación de X. Las prácticas de evaluación que realizan los organismos de ejecución en relación con la selección de proyectos de inversión de la dimensión 11.2 reciben una calificación de X. |
| * 1. Respuestas de la administración
 | Ejemplos: La respuesta a las recomendaciones de los organismos de ejecución de la dimensión 26.4 se califica como X.El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría externa de la dimensión 30.3 se califica como X. |

Anexo 6A: Seguimiento del desempeño desde la evaluación PEFA anterior utilizando el Marco PEFA 2005 o 2011

| **Indicador/dimensión** | **Evaluación anterior (ejercicio fiscal)**  | **Evaluación actual (ejercicio fiscal)** | **Cambio** | **Descripción de los requisitos cumplidos y avances observados entre 20XX y 20XX utilizando la metodología PEFA 2005 o 2011**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A. RESULTADOS DE LA GFP: CREDIBILIDAD DEL PRESUPUESTO** |
| **ID-1. Resultados del gasto agregado en comparación con el presupuesto original aprobado** |  |  |  |  |
| **ID-2. Desviaciones del gasto presupuestario en comparación con el presupuesto original aprobado** |  |  |  |  |
| **ID-3. Desviaciones de los ingresos totales en comparación con el presupuesto original aprobado** |  |  |  |  |
| **ID-4. Volumen y seguimiento de los atrasos en el pago de gastos** |  |  |  |  |
| 1. Volumen de los atrasos en el pago de gastos y variación reciente en dicho volumen
 |  |  |  |  |
| 1. Disponibilidad de datos para seguir de cerca el volumen de los atrasos en el pago de gastos
 |  |  |  |  |
| **B. ALCANCE Y TRANSPARENCIA** |
| **ID-5. Clasificación del presupuesto** |  |  |  |  |
| **ID-6. Suficiencia de la información incluida en la documentación presupuestaria** |  |  |  |  |
| **ID-7. Magnitud de las operaciones gubernamentales no incluidas en informes presupuestarios** |  |  |  |  |
| 1. Nivel de operaciones gubernamentales no incluidas en informes
 |  |  |  |  |
| 1. Información sobre ingresos y gastos de proyectos financiados por donantes
 |  |  |  |  |
| **ID-8. Transparencia de las relaciones fiscales intergubernamentales** |  |  |  |  |
| 1. Transparencia y objetividad en la asignación horizontal entre los Gobiernos subnacionales
 |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad con que se suministra información confiable a los Gobiernos subnacionales sobre sus asignaciones
 |  |  |  |  |
| 1. Grado de consolidación de los datos fiscales del Gobierno general, según categorías sectoriales
 |  |  |  |  |
| **ID-9. Supervisión del riesgo fiscal agregado provocado por otras entidades del sector público** |  |  |  |  |
| 1. Alcance del seguimiento de las entidades autónomas y las empresas públicas por parte del Gobierno central
 |  |  |  |  |
| 1. Alcance del seguimiento de la posición fiscal de los Gobiernos subnacionales por parte del Gobierno central
 |  |  |  |  |
| **ID-10. Acceso del público a información fiscal clave** |  |  |  |  |
| **C. CICLO PRESUPUESTARIO** |
| **C 1) Presupuestación basada en políticas** |
| **ID-11. Carácter ordenado y participativo del proceso presupuestario anual** |  |  |  |  |
| 1. Existencia de un calendario presupuestario fijo y cumplimiento de dicho calendario
 |  |  |  |  |
| 1. Orientaciones sobre la preparación de presentaciones presupuestarias
 |  |  |  |  |
| 1. Aprobación oportuna del presupuesto por parte del Poder Legislativo
 |  |  |  |  |
| **ID-12. Perspectiva plurianual en materia de planificación fiscal, política del gasto y presupuestación** |  |  |  |  |
| 1. Previsiones fiscales plurianuales y asignaciones funcionales
 |  |  |  |  |
| 1. Alcance y frecuencia del análisis de sostenibilidad de la deuda
 |  |  |  |  |
| 1. Existencia de estrategias sectoriales con costos
 |  |  |  |  |
| 1. Vínculos entre los presupuestos de inversión y las estimaciones de gastos futuros
 |  |  |  |  |
| **C 2) Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria** |
| **ID-13. Transparencia de las obligaciones y pasivos del contribuyente**  |  |  |  |  |
| 1. Claridad y exhaustividad de las obligaciones tributarias
 |  |  |  |  |
| 1. Acceso del contribuyente a información sobre obligaciones tributarias y procedimientos administrativos
 |  |  |  |  |
| 1. Existencia y funcionamiento de un mecanismo de apelación en el ámbito tributario
 |  |  |  |  |
| **ID-14. Eficacia de las medidas de registro de contribuyentes y estimación de la base impositiva** |  |  |  |  |
| 1. Controles en el sistema de registro de contribuyentes
 |  |  |  |  |
| 1. Eficacia de las sanciones por incumplimiento de las obligaciones de registro y declaración
 |  |  |  |  |
| 1. Planificación y seguimiento de los programas de auditoría tributaria e investigación de fraude
 |  |  |  |  |
| **ID-15. Eficacia en materia de recaudación de impuestos**  |  |  |  |  |
| 1. Tasa de recaudación de los atrasos tributarios brutos
 |  |  |  |  |
| 1. Eficacia de la transferencia de la recaudación de impuestos a la Tesorería por parte de la dirección de ingresos fiscales
 |  |  |  |  |
| 1. Frecuencia de la conciliación completa de cuentas entre los avalúos para fines impositivos, la recaudación, los registros de atrasos y los recibos por parte de la Tesorería
 |  |  |  |  |
| **ID-16. Certeza en la disponibilidad de fondos para comprometer gastos** |  |  |  |  |
| 1. Medida en que se pronostican y monitorean los flujos de efectivo
 |  |  |  |  |
| 1. Confiabilidad y horizonte de la información periódica que se suministra durante el año a los ministerios, departamentos y organismos sobre los límites de gasto
 |  |  |  |  |
| 1. Frecuencia y transparencia de los ajustes a las asignaciones presupuestarias por encima del nivel de gestión de los ministerios, departamentos u organismos
 |  |  |  |  |
| **ID-17. Registro y gestión de los saldos de caja, deuda y garantías** |  |  |  |  |
| 1. Calidad del registro de los datos sobre deuda y la presentación de informes sobre dichos datos
 |  |  |  |  |
| 1. Grado de consolidación de los saldos de caja del Gobierno
 |  |  |  |  |
| 1. Sistemas de contratación de préstamos y emisión de garantías
 |  |  |  |  |
| **ID-18. Eficacia de los controles de la nómina** |  |  |  |  |
| 1. Grado de integración y conciliación entre los registros de personal y los datos de la nómina
 |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad de los cambios en los registros de personal y la nómina
 |  |  |  |  |
| 1. Controles internos de los cambios en los registros de personal y la nómina
 |  |  |  |  |
| 1. Existencia de auditorías de la nómina para detectar debilidades en los controles o trabajadores fantasmas
 |  |  |  |  |
| **ID-19. Competencia, precio razonable y controles en materia de adquisiciones** |  |  |  |  |
| 1. Evidencias del uso de la competencia abierta para adjudicaciones de contratos que superan el umbral monetario establecido en el país o para contratos pequeños (porcentaje del número de contratos adjudicados por encima del umbral)
 |  |  |  |  |
| 1. Alcance de la justificación del uso de modalidades de adquisición menos competitivas
 |  |  |  |  |
| 1. Existencia y funcionamiento de un mecanismo de tramitación de reclamaciones sobre adquisiciones
 |  |  |  |  |
| **ID-20. Eficacia de los controles internos del gasto no salarial** |  |  |  |  |
| 1. Eficacia de los controles para los compromisos de gasto
 |  |  |  |  |
| 1. Exhaustividad, pertinencia y comprensión de otras normas o procedimientos de control interno
 |  |  |  |  |
| 1. Grado de cumplimiento de las normas para el procesamiento y el registro de transacciones
 |  |  |  |  |
| **ID-21. Eficacia de la auditoría interna** |  |  |  |  |
| 1. Cobertura y calidad de la función de auditoría interna
 |  |  |  |  |
| 1. Frecuencia y distribución de los informes
 |  |  |  |  |
| 1. Alcance de la respuesta de la administración a las conclusiones de la auditoría interna
 |  |  |  |  |
| **C 3) Contabilidad, registro y presentación de informes** |
| **ID-22. Oportunidad y periodicidad de la conciliación de cuentas** |  |  |  |  |
| 1. Periodicidad de la conciliación bancaria
 |  |  |  |  |
| 1. Periodicidad y compensación de cuentas de orden y anticipos
 |  |  |  |  |
| **ID-23. Disponibilidad de información sobre los recursos recibidos por las unidades de prestación de servicios** |  |  |  |  |
| **ID-24. Calidad y puntualidad de los informes presupuestarios del ejercicio en curso** |  |  |  |  |
| 1. Alcance de los informes en términos de cobertura y compatibilidad con las estimaciones presupuestarias
 |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad de la emisión de los informes
 |  |  |  |  |
| 1. Calidad de la información
 |  |  |  |  |
| **ID-25. Calidad y puntualidad de los estados financieros anuales** |  |  |  |  |
| 1. Integridad de los estados financieros
 |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad en la presentación de los estados financieros
 |  |  |  |  |
| 1. Normas contables utilizadas
 |  |  |  |  |
| **C 4) Escrutinio y auditoría externos** |
| **ID-26. Alcance, naturaleza y seguimiento de la auditoría externa** |  |  |  |  |
| 1. Alcance/naturaleza de la auditoría realizada (incluido el cumplimiento de las normas de auditoría)
 |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad con que se envían los informes de auditoría al Poder Legislativo
 |  |  |  |  |
| 1. Evidencia del seguimiento de las recomendaciones de la auditoría
 |  |  |  |  |
| **ID-27. Escrutinio legislativo de la ley de presupuesto anual** |  |  |  |  |
| 1. Alcance del escrutinio legislativo
 |  |  |  |  |
| 1. Medida en que los procedimientos del Poder Legislativo están bien establecidos y se respetan
 |  |  |  |  |
| 1. Disponibilidad de tiempo para que el Poder Legislativo proporcione una respuesta a las propuestas presupuestarias tanto en las estimaciones detalladas como, cuando corresponda, para las propuestas sobre agregados macrofiscales en los primeros meses del ciclo de elaboración del presupuesto (tiempo permitido en la práctica para todas las etapas combinadas)
 |  |  |  |  |
| 1. Reglas para las enmiendas al presupuesto durante el año sin aprobación previa del Poder Legislativo
 |  |  |  |  |
| **ID-28. Escrutinio legislativo de los informes de los auditores externos** |  |  |  |  |
| 1. Puntualidad del examen de los informes de auditoría por parte del Poder Legislativo
 |  |  |  |  |
| 1. Alcance de la audiencia realizada por el Poder Legislativo acerca de las principales conclusiones
 |  |  |  |  |
| 1. Dictado de medidas recomendadas por parte del Poder Legislativo y ejecución a cargo del Poder Ejecutivo
 |  |  |  |  |

Anexo 6B: Seguimiento del desempeño desde evaluaciones PEFA anteriores utilizando el Marco PEFA 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOMBRE DEL PAÍS:** | **Evaluación actual** | **Evaluación anterior (se aplicó el Marco PEFA 2016)** |
|  |   |
| **Pilar** | **Indicador/dimensión** | **Calificación** | **Calificación** | **Explicación del cambio****(incluidos los problemas de comparabilidad)** |
| **Confiabilidad del presupuesto** | **ID-1** | **Gasto agregado** |  |  |  |
| **ID-2** | **Resultados en la composición del gasto** |  |  |  |
|  | 1) Resultados en la composición del gasto, según la clasificación funcional |   |   |   |
|  | 2) Resultados en la composición del gasto, según la clasificación económica |   |   |   |
|  | 3) Gasto con cargo a reservas para contingencias |   |   |   |
| **ID-3** | **Resultados de los ingresos agregados**  |  |  |  |
|  | 1) Resultados de los ingresos agregados |   |   |   |
|  | 2) Resultados en la composición de los ingresos |   |   |   |
| **Transparencia de las finanzas públicas** | **ID-4** | **Clasificación del presupuesto** |  |  |  |
| **ID-5** | **Documentación del presupuesto** |  |  |  |
| **ID-6** | **Operaciones del Gobierno central no incluidas en informes financieros** |  |  |  |
|  | 1) Gasto no incluido en informes financieros |   |   |   |
|  | 2) Ingresos no incluidos en informes financieros |   |   |   |
|  | 3) Informes financieros de las entidades extrapresupuestarias |   |   |   |
| **ID-7** | **Transferencias a los Gobiernos subnacionales** |  |  |  |
|  | 1) Sistema de asignación de transferencias |   |   |   |
|  | 2) Puntualidad de la información sobre las transferencias |   |   |   |
| **ID-8** | **Información de desempeño para la prestación de servicios** |  |  |  |
|  | 1) Programación del desempeño para la prestación de servicios |   |   |   |
|  | 2) Resultados de desempeño para la prestación de servicios |   |   |   |
|  | 3) Recursos recibidos por las unidades responsables de la prestación de servicios |   |   |   |
|  | 4) Evaluación del desempeño para la prestación de servicios |   |   |   |
| **ID-9** | **Acceso público a la información fiscal** |  |  |  |
| **Gestión de activos y pasivos** | **ID-10** | **Informe de riesgos fiscales** |  |  |  |
|  | 1) Seguimiento de las empresas o corporaciones públicas |   |   |   |
|  | 2) Seguimiento de los Gobiernos subnacionales |   |   |   |
|  | 3) Pasivos contingentes y otros riesgos fiscales |   |   |   |
| **ID-11** | **Gestión de la inversión pública** |  |  |  |
|  | 1) Análisis económico de los proyectos de inversión |   |   |   |
|  | 2) Selección de los proyectos de inversión  |   |   |   |
|  | 3) Determinación de costos de los proyectos de inversión |   |   |   |
|  | 4) Seguimiento de los proyectos de inversión |   |   |   |
| **ID-12** | **Gestión de los activos públicos** |  |  |  |
|  | 1) Seguimiento de los activos financieros |   |   |   |
|  | 2) Seguimiento de los activos no financieros |   |   |   |
|  | 3) Transparencia en la enajenación de activos |   |   |   |
| **ID-13** | **Gestión de la deuda** |  |  |  |
|  | 1) Registro y preparación de informes sobre la deuda y las garantías |   |   |   |
|  | 2) Aprobación de la deuda y las garantías |   |   |   |
|  | 3) Estrategia de gestión de la deuda |   |   |   |
| **Estrategia fiscal y presupuestación basadas en políticas** | **ID-14** | **Previsiones macroeconómicas y fiscales** |  |  |  |
|  | 1) Previsiones macroeconómicas |   |   |   |
|  | 2) Previsiones fiscales |   |   |   |
|  | 3) Análisis de sensibilidad macrofiscal |   |   |   |
| **ID-15** | **Estrategia fiscal** |  |  |  |
|  | 1) Impacto fiscal de las propuestas de política pública  |   |   |   |
|  | 2) Adopción de la estrategia fiscal |   |   |   |
|  | 3) Presentación de informes sobre los resultados fiscales |   |   |   |
| **ID-16** | **Perspectiva a mediano plazo para la presupuestación del gasto** |  |  |  |
|  | 1) Estimaciones de gasto a mediano plazo |   |   |   |
|  | 2) Límites de gasto a mediano plazo |   |   |   |
|  | 3) Articulación de los planes estratégicos y los presupuestos a mediano plazo |   |   |   |
|  | 4) Coherencia de los presupuestos con las estimaciones del ejercicio anterior |   |   |   |
| **ID-17** | **Proceso de preparación del presupuesto** |  |  |  |
|  | 1) Calendario presupuestario |   |   |   |
|  | 2) Orientaciones para la preparación del presupuesto |   |   |   |
|  | 3) Presentación del presupuesto al Poder Legislativo |   |   |   |
| **ID-18** | **Escrutinio legislativo del presupuesto** |  |  |  |
|  | 1) Alcance del escrutinio presupuestario |   |   |   |
|  | 2) Procedimientos legislativos para el escrutinio presupuestario |   |   |   |
|  | 3) Oportunidad en la aprobación del presupuesto |   |   |   |
|  | 4) Reglas para las modificaciones presupuestarias por parte del Poder Ejecutivo |   |   |   |
| **Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria** | **ID-19** | **Administración de ingresos** |  |  |  |
|  | 1) Derechos y obligaciones sobre la generación de ingresos |   |   |   |
|  | 2) Gestión de riesgos para la generación de ingresos |   |   |   |
|  | 3) Auditoría e investigación para la generación de ingresos |   |   |   |
|  | 4) Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos |   |   |   |
| **ID-20** | **Contabilidad de los ingresos** |  |  |  |
|  | 1) Información sobre recaudación de ingresos |   |   |   |
|  | 2) Transferencia de los ingresos recaudados |   |   |   |
|  | 3) Conciliación de cuentas sobre ingresos |   |   |   |
| **ID-21** | **Previsibilidad de la asignación de recursos durante el ejercicio en curso** |  |  |  |
|  | 1) Consolidación de los saldos de caja |   |   |   |
|  | 2) Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo |   |   |   |
|  | 3) Información sobre límites máximos para compromisos |   |   |   |
|  | 4) Importancia de los ajustes presupuestarios en el curso del ejercicio |   |   |   |
| **ID-22** | **Atrasos en el pago de gastos** |  |  |  |
|  | 1) Volumen de los atrasos en el pago de gastos |   |   |   |
|  | 2) Seguimiento de los atrasos en el pago de gastos |   |   |   |
| **ID-23** | **Controles de la nómina** |  |  |  |
|  | 1) Integración de la información de la nómina y los registros de personal |   |   |   |
|  | 2) Gestión de cambios a la nómina |   |   |   |
|  | 3) Controles internos a la nómina |   |   |   |
|  | 4) Auditoría a la nómina |   |   |   |
| **ID-24** | **Adquisiciones** |  |  |  |
|  | 1) Seguimiento de las adquisiciones |   |   |   |
|  | 2) Modalidades de las adquisiciones |   |   |   |
|  | 3) Acceso público a la información sobre las adquisiciones |   |   |   |
|  | 4) Gestión de las reclamaciones en materia de adquisiciones |   |   |   |
| **ID-25** | **Controles internos del gasto no salarial** |  |  |  |
|  | 1) Separación de funciones |   |   |   |
|  | 2) Eficacia de los controles para los compromisos de gasto |   |   |   |
|  | 3) Cumplimiento de las normas y los procedimientos de pago |   |   |   |
| **ID-26** | **Auditoría interna** |  |  |  |
|  | 1) Cobertura de la auditoría interna |   |   |   |
|  | 2) Naturaleza de las auditorías realizadas y las normas aplicadas |   |   |   |
|  | 3) Ejecución de auditorías internas y presentación de informes |   |   |   |
|  | 4) Respuesta a los informes de auditoría interna |   |   |   |
| **Contabilidad y presentación de informes** | **ID-27** | **Integridad de los datos financieros** |  |  |  |
|  | 1) Conciliación de cuentas bancarias |   |   |   |
|  | 2) Cuentas de orden |   |   |   |
|  | 3) Cuentas de anticipos |   |   |   |
|  | 4) Procedimientos para asegurar la integridad de los datos financieros |   |   |   |
| **ID-28** | **Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso** |  |  |  |
|  | 1) Cobertura y comparabilidad de los informes presupuestarios del ejercicio en curso |   |   |   |
|  | 2) Oportunidad de los informes presupuestarios del ejercicio en curso |   |   |   |
|  | 3) Exactitud de los informes presupuestarios del ejercicio en curso |   |   |   |
| **ID-29** | **Informes financieros anuales** |  |  |  |
|  | 1) Integridad de los informes financieros anuales |   |   |   |
|  | 2) Presentación de los informes para auditoría externa |   |   |   |
|  | 3) Normas contables |   |   |   |
| **Escrutinio y auditoría externos** | **ID-30** | **Auditoría externa** |  |  |  |
|  | 1) Cobertura y normas de auditoría externa |   |   |   |
|  | 2) Presentación de los informes de auditoría al Poder Legislativo |   |   |   |
|  | 3) Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría externa |   |   |   |
|   | 4) Independencia de la entidad fiscalizadora superior |   |   |   |
| **ID-31** | **Escrutinio legislativo de los informes de auditoría** |  |  |  |
|  | 1) Oportunidad del escrutinio de los informes de auditoría |   |   |   |
|  | 2) Audiencias acerca de las conclusiones de las auditorías |   |   |   |
|  | 3) Recomendaciones del Poder Legislativo sobre la auditoría |   |   |   |
|  | 4) Transparencia del escrutinio legislativo de los informes de auditoría |   |   |   |

Anexo 7: Cálculo de los resultados presupuestarios correspondientes a los indicadores ID-1, ID-2 e ID-3

**METODOLOGÍA PEFA 2016**

**METODOLOGÍA PEFA 2005/2011 (si corresponde)**

1. Los cálculos para el ID-1, el ID-2 y el ID-3 incluyen las contribuciones de las agencias de cooperación internacional para el desarrollo a los recursos presupuestarios (es decir, fondos para el desarrollo y apoyo al presupuesto general) y los gastos con cargo a dichos fondos. Sin embargo, no incluyen los recursos “en especie” pagados por estas agencias, que están contabilizados en el presupuesto, pero no se reflejan en los estados financieros anuales ni en los informes de ejecución presupuestaria no auditados que se proporcionan al Equipo de Evaluación. [↑](#footnote-ref-2)