

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE SANTA CATARINA – PROFISCO II SC

(BR-L1513)

DÉCIMO OCTAVA OPERACIÓN INDIVIDUAL DE PRÉSTAMO BAJO LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (CCLIP) PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL EN BRASIL – PROFISCO II

(BR-X1039)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: André Martínez, Jefe de Equipo; Ana Lucía Dezolt, Jefe de Equipo Alterno; y Liza Builes (IFD/FMM); Fabia De Assis Bueno y David Salazar (VPC/FMP); Guillermo Eschoyez (LEG/SGO); José Martínez (SPD/SDV); Helio Ferreira (CSC/CBR); y Ricardo Gazel y Rodrigo Speziali (consultores).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento se divulga al público de forma simultánea a su distribución al Directorio Ejecutivo del Banco. El presente documento no ha sido aprobado por el Directorio. Si el Directorio lo aprueba con modificaciones, se pondrá a disposición del público una versión revisada que sustituirá y reemplazará la versión original.

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROYECTO	1
I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS	2
A. Antecedentes, problemática y justificación	2
B. Objetivos, componentes y costo	12
C. Indicadores clave de resultados.....	15
II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS	16
A. Instrumentos de financiamiento	16
B. Riesgos ambientales y sociales	18
C. Otros riesgos y temas clave	18
III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN.....	19
A. Resumen de los arreglos de implementación	19
B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados.....	21

ANEXOS	
Anexo I	Matriz de Efectividad en el Desarrollo (DEM) – Resumen
Anexo II	Matriz de Resultados
Anexo III	Acuerdos y Requisitos Fiduciarios

ENLACES ELECTRÓNICOS REQUERIDOS (EER)	
EER#1	Plan de Ejecución Plurianual (PEP) y Plan Operativo Anual (POA)
EER#2	Plan de Monitoreo y Evaluación (PME)
EER#3	Plan de Adquisiciones (PA)

ENLACES ELECTRÓNICOS OPCIONALES (EEO)	
EEO#1	Análisis Económico del Proyecto
EEO#2	Presupuesto Detallado
EEO#3	Matriz de Problemas, Soluciones y Resultados
EEO#4	Diagnóstico Fiscal de Santa Catarina
EEO#5	Informe de la Gestión Fiscal de Santa Catarina
EEO#6	Reglamento Operativo del Programa (ROP)
EEO#7	Evaluación Intermedia Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) PROFISCO I (BR-X1005)
EEO#8	Evaluación Final PROFISCO I - SC (2172-OC/BR)
EEO#9	Diagnóstico Detallado de la Gestión Fiscal de Santa Catarina
EEO#10	Documento de Cambio Climático
EEO#11	Filtro de Política de Salvaguardias (SPF) y Formulario de Evaluación de Salvaguardia (SSF)

ABREVIATURAS	
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CCLIP	Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión
CPL	Comité Permanente de Licitación
DC	Deuda Pública Consolidada
DIOR	Informe de Gestión de la Dirección de Planificación y Presupuesto
IBGE	Instituto Brasileño de Geografía y Estadística
ICMS	Impuesto sobre Circulación de Mercancías y Servicios
IEF	Instituto de Estudios Fiscales
IFA	Estados Financieros Auditados
IPEA	Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada
ITCMD	Impuesto de Transmisión Causa Mortis y Donación
MD-GEFIS	Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal
MPMP	Marco Presupuestario de Mediano Plazo
MR	Matriz de Resultados
NF-e	Factura Electrónica
NT	Nota Técnica
PA	Plan de Adquisiciones
PCR	Informe de Terminación del Proyecto
PEP	Plan de Ejecución Plurianual
PGE	Procuraduría General del Estado
PIB	Producto Interno Bruto
PME	Plan de Monitoreo y Evaluación
POA	Plan Operativo Anual
PROFISCO	Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil
RCL	Ingresos Corriente Neto (por sus siglas en inglés)
ROP	Reglamento Operativo del Programa
SAJ	Sistema del Poder Judicial
SAT	Sistema de Administración Tributaria
SC	Estado de Santa Catarina
SEA	Secretaría de Estado de Administración
SEF	Secretaría de Estado de Hacienda
SIGEF	Sistema Integrado de Gestión Financiera
SPED	Sistema de Escrituración Digital
TCE/SC	Tribunal de Cuentas del Estado de Santa Catarina
TDR	Términos de Referencia
TIC	Tecnología de la Información y Comunicación
TIR	Tasa Interna de Retorno
UCP	Unidad de Coordinación del Proyecto
VPN	Valor Presente Neto

RESUMEN DEL PROYECTO
BRASIL
PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE SANTA CATARINA –
PROFISCO II SC
(BR-L1513)
DÉCIMO OCTAVA OPERACIÓN INDIVIDUAL DE PRÉSTAMO BAJO LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (CCLIP)
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL EN BRASIL – PROFISCO II
(BR-X1039)

Términos y Condiciones Financieras				
Prestatario:			Facilidad de Financiamiento Flexible ^(a)	
Estado de Santa Catarina (SC)			Plazo de amortización:	25 años
Garante:			Período de desembolso:	5 años
República Federativa del Brasil				
Organismo Ejecutor:				
SC por intermedio de su Secretaría de Estado de Hacienda (SEF)			Período de gracia:	6 años ^(b)
Fuente	Monto (US\$)	%	Tasa de interés:	Basada en SOFR
BID (Banco Interamericano de Desarrollo) Capital Ordinario:	50.000.000	90	Comisión de crédito:	^(c)
			Comisión de inspección y vigilancia:	^(c)
Local:	5.600.000	10	Vida Promedio Ponderada (VPP):	15,25 años
Total:	55.600.000	100	Moneda de aprobación:	Dólares de los Estados Unidos de América
Esquema del Proyecto				
Objetivo/descripción del proyecto: El objetivo general de desarrollo del proyecto es contribuir a la sostenibilidad fiscal de SC a través de los siguientes objetivos de desarrollo específicos: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El presente proyecto es la décimo octava operación individual de préstamo bajo la CCLIP Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil (PROFISCO) II (BR-X1039), aprobada por el Directorio Ejecutivo mediante Resolución DE-113/17.				
Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento: (i) adhesión por parte del prestatario al Reglamento Operativo del Programa (ROP) , previamente aprobado por el Banco para todas las operaciones individuales bajo la CCLIP PROFISCO II; y (ii) la constitución de la Unidad de Coordinación del Proyecto (UCP) y la designación de sus miembros (¶3.4).				
Condiciones contractuales especiales de ejecución: (i) dentro de los 180 días contados a partir de la firma del contrato de préstamo, la SEF deberá presentar al Banco evidencia de que ha adoptado medidas para fortalecer la CPL (Comité Permanente de Licitación), a fin de que ésta pueda atender adecuadamente los procesos de licitación previstos en la planificación del proyecto; y (ii) antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos estén destinados a la Procuraduría General del Estado (PGE) y a la Secretaría de Estado de Administración (SEA), la SEF deberá presentar pruebas de que ha suscrito un instrumento de cooperación con dichas entidades a fin de establecer las responsabilidades de estas instituciones en la ejecución de las respectivas actividades (¶3.5).				
Excepciones a las políticas del Banco: Ninguna.				
Alineación Estratégica				
Desafíos ^(d) :	SI <input type="checkbox"/>		PI <input checked="" type="checkbox"/>	EI <input type="checkbox"/>
Temas Transversales ^(e) :	GE <input type="checkbox"/>	y DI <input type="checkbox"/>	CC <input checked="" type="checkbox"/> y ES <input type="checkbox"/>	IC <input checked="" type="checkbox"/>

- (a) Bajo los términos de la Facilidad de Financiamiento Flexible (documento FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones en el cronograma de amortización, así como conversiones de moneda, de tasa de interés, de productos básicos y de protección contra catástrofes. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.
- (b) Bajo las opciones de reembolso flexible de la Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF), cambios en el periodo de gracia son posibles siempre que la Vida Promedio Ponderada (VPP) Original del préstamo y la última fecha de pago, documentadas en el contrato de préstamo, no sean excedidas.
- (c) La comisión de crédito y la comisión de inspección y vigilancia serán establecidas periódicamente por el Directorio Ejecutivo como parte de su revisión de los cargos financieros del Banco, de conformidad con las políticas correspondientes.
- (d) SI (Inclusión Social e Igualdad); PI (Productividad e Innovación); y EI (Integración Económica).
- (e) GE (Equidad de Género) y DI (Diversidad); CC (Cambio Climático) y ES (Sostenibilidad Ambiental); y IC (Capacidad Institucional y Estado de Derecho).

I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS

A. Antecedentes, problemática y justificación

- 1.1 El presente proyecto es la décimo octava operación individual de préstamo bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP), Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil (PROFISCO), II ([BR-X1039](#), ¶2.3), aprobada por el Directorio Ejecutivo del Banco mediante Resolución DE-113/17, con miras a consolidar los avances alcanzados por la CCLIP-PROFISCO I ([BR-X1005](#), ¶1.19) y dar continuidad a la modernización de la gestión fiscal de los estados.
- 1.2 La CCLIP PROFISCO II (BR-X1039) fue aprobada en 2017 por US\$900 millones con el objetivo de contribuir a la sostenibilidad fiscal a través de: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. Serán elegibles como prestatarios los organismos de los 26 estados de Brasil, del Distrito Federal y de la República Federativa de Brasil que reciban una recomendación favorable de la Comisión de Financiamiento Externo del Ministerio de Economía para la preparación de una operación individual.
- 1.3 La CCLIP PROFISCO II está orientada a aumentar la recaudación, mejorar el ambiente de negocios y la competitividad del país y fue concebida principalmente para apoyar: (i) la complementación del Sistema de Contabilización Pública Digital en la automatización de la auditoría fiscal y en las obligaciones tributarias; (ii) la mejora de la calidad de los gastos públicos en la adopción de presupuesto plurianual, la implementación de sistemas de compras y de inversión públicas; (iii) la introducción de nuevas tecnologías como *Big-Data* para la fiscalización y gestión de los gastos públicos, *Cybersecurity* para la seguridad de los datos y el uso de *robots* para la atención a los contribuyentes; y (iv) fortalecimiento de los procesos, metodologías y tecnologías ya impulsados por la CCLIP PROFISCO I.
- 1.4 **Aspectos económicos y fiscales de Brasil y los impactos de la pandemia generada por el COVID-19.** Brasil enfrenta desafíos importantes para mantener su economía en una senda de crecimiento sostenible. El Producto Interno Bruto (PIB) brasileño se contrajo un 3,55% en 2015 y un 3,28% en 2016, y creció solo un 1,32% en 2017, 1,78% en 2018 y 1,22% en 2019¹. Con la pandemia del COVID-19, el PIB cayó 3,88% en 2020, con una recuperación coyuntural de 4,62% en 2021, mientras que en 2022, la economía brasileña del país creció un 2,90%. Sin embargo, se proyecta un crecimiento de 0,90% en 2023 y 1,44% en 2024².
- 1.5 El declive de la actividad económica causó una caída significativa en los ingresos del sector público consolidado, que sigue manteniéndose en términos porcentuales en redor de 40% del PIB desde 2013, pero de un PIB menor. Por su parte, los gastos públicos crecieron sostenidamente durante este período, pasando de representar un 42,47% del PIB en 2013 a un 46,69% en

¹ Instituto Brasileño de Geografía y Estadística (IBGE), 2022.

² [Focus](#), Banco Central de Brasil, 11 de abril de 2023.

2019, alcanzando 50,75% en 2020 por los gastos extraordinarios por la pandemia y la retracción del PIB, cayendo para el 44,05% en 2021. El resultado primario se deterioró, pasando de un superávit primario del 2,53% del PIB en promedio entre 2010-2013, a un déficit primario del 0,92% entre 2014 - 2019. En 2020 el déficit primario llegó al 8,01% del PIB, mejorando en los años 2021 y 2022, cuando alcanzó un superávit del 0,7% y 1,3% del PIB, respectivamente³. Todavía, el sector público consolidado registró déficits presupuestarios en todo el periodo, desde 2010, llegando a 12,1% del PIB en 2020⁴. La deuda pública bruta aumentó sustancialmente desde la recesión del 2015, del 56,3% del PIB en 2014 hasta el 86,94% en 2020, disminuyendo a 72,87% 2022⁵. El Tesoro Nacional estima una reducción de la deuda bruta en el tiempo, llegando a 76,6% del PIB en 2030⁶.

- 1.6 Los años de recesión, así como los de bajo crecimiento, han afectado negativamente el desempeño fiscal de los estados. Los ingresos totales y la recaudación tributaria se mantuvieron relativamente estables como porcentaje del PIB en los últimos años, pero de un PIB menor⁷. Mientras los ingresos estatales se debilitaron, los gastos corrientes crecieron, empujados por la expansión de los gastos en personal, los cuales pasaron de representar el 15,3% del PIB en 2012 al 18,8% en 2019⁸. Por su parte, la inversión cayó de 0,92% del PIB en 2012 para 0,36% en 2017, mejorando un poco hasta alcanzar 0,54% en 2019 y 0,79% en 2020. Así, el resultado presupuestario se deterioró, registrándose déficits en todos los años, entre 2010 y 2017 para el conjunto de los estados. El resultado primario también se deterioró, pasando de un superávit de 0,76% del PIB en 2011 para 0,07% en 2017. Ajustes en 2018 y 2019 y las transferencias federales a los estados por la pandemia de COVID-19 resultaron en superávits para el conjunto de los estados⁹.
- 1.7 **Situación fiscal del Estado de Santa Catarina (SC).** La crisis de 2015/2016 afectó la economía y el equilibrio fiscal de SC. La participación del PIB de SC en el PIB brasileño, que llegó al 4,20% en 2014, cayó para 4,15% y 4,10% en 2015 y 2016, respectivamente. La economía de SC creció más rápidamente que la economía de Brasil en el período siguiente, volviendo a aumentar su participación en el PIB del país, llegando al 4,37% en 2019. En 2020, la economía de SC fue impactada por la pandemia, con una retracción de 2,86%, menor que la reducción de 3,88% para el país como un todo. El crecimiento del PIB de SC en 2021 fue de 8,3% significativamente mayor que el crecimiento del PIB nacional, que registró 4,62%, ya en 2022, el PIB de SC se estima con un crecimiento del 3%¹⁰.
- 1.8 La recuperación económica en 2021 se tradujo en una mejora de la situación fiscal de SC, con un crecimiento nominal del 16,6% en los Ingresos Corrientes Netos (RCL), aunque el crecimiento de las transferencias de la Unión fue inferior a la

³ [*Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada. Panorama Fiscal: Destaques de 2022 e perspectivas.*](#)

⁴ [*Estatísticas Fiscais do Governo Geral - 2021 - 4º Trimestre — Tesouro Transparente.*](#)

⁵ [*IFI, 2017.*](#)

⁶ [*Relatório de Projeções da Dívida Pública 2021 - #2.*](#)

⁷ [*Estatísticas Fiscais do Governo Geral - 2021 - 4º Trimestre — Tesouro Transparente.*](#)

⁸ [*Estatísticas Fiscais do Governo Geral - 2021 - 4º Trimestre — Tesouro Transparente.*](#)

⁹ [*Estatísticas Fiscais do Governo Geral - 2021 - 4º Trimestre — Tesouro Transparente..*](#)

¹⁰ IBGE, *Contas Nacionais y regionales*. El PIB de SC, luego de 2020, fue estimado por la Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico Sustentável.

inflación, del 7,05% frente al 10,6%. SC tiene la tercera participación más baja de los ingresos de transferencia en los ingresos primarios totales, alrededor del 18% en comparación con la mediana del 33% para todos los estados. Los gastos de personal, como porcentaje de la RCL, entre 2019 y 2021, pasaron de 55,45% a 54,24% para todos los poderes, y de 45,75% a 44,92% en cuanto al Poder Ejecutivo. En 2021, los índices cayeron a 51,54%, en el consolidado, y a 43,14%, en el Poder Ejecutivo. Una preocupación sigue siendo el alto déficit de seguridad social que alcanzó el 17,5% y el 18,5% de la RCL en 2020, respectivamente, ya en 2021, el costo de los regímenes pensionales estatales disminuyó de un 18,5% a un 15,7%. Por otro lado, la inversión creció, alcanzando el 6,30% de RCL en 2021¹¹.

- 1.9 Las ganancias de ingresos y la restricción de gastos resultaron en una mejor situación fiscal. SC registró un resultado primario de R\$2,68 mil millones, 60% superior a la meta fiscal establecida para 2020 y el resultado nominal alcanzó R\$1,54 mil millones, 77,24% por encima de la meta establecida. En 2021, los resultados primarios y nominales fueron de R\$3,65 mil millones y R\$1,35 mil millones, 169% y 209% por encima de la meta fiscal establecida, respectivamente. La Deuda Pública Consolidada (DC) disminuyó del 92,9% de RCL en 2019 al 89,8% en 2020, y cayó aún más al 74% en 2021¹².
- 1.10 En 2022 se cumplieron todos los indicadores fiscales, mínimos constitucionales y metas del Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal. La puntuación de Capacidad de Pago se mantuvo en B, después de subir de C a B en 2021. Las notas parciales de B en el indicador de deuda ($DC/RCL = 74\%$), B en Ahorro Corriente (Media Ponderada del Gasto Corriente/Ingresos Corrientes Ajustados = 90,45%) y A en Liquidez (Obligaciones Financieras/Disponibilidad de Caja = 4,1%), lo que hace elegible al Estado para contratar operaciones de crédito con garantía de la República Federativa¹³.
- 1.11 **Justificación.** La lenta recuperación económica del país y la vulnerabilidad del Estado ponen de relieve la urgencia de implementar nuevas intervenciones de modernización de la gestión fiscal de SC con el objetivo de alcanzar el equilibrio de las cuentas públicas y consolidar su sostenibilidad fiscal. Además, son necesarios enfoques nuevos y complementarios para potenciar el desempeño fiscal del Estado. El PROFISCO I - SC hizo un fuerte énfasis en mejorar la administración tributaria y promovió la integración del fisco estatal con otros niveles de gobierno con la implantación del Sistema de Escrituración Digital (SPED). Por su parte, el presente proyecto profundizará estas mismas líneas de modernización y además promoverá: (i) el fortalecimiento de la administración del gasto público; (ii) el aprovechamiento del SPED y de las tecnologías digitales; y (iii) la simplificación del cumplimiento tributario para mejorar el ambiente de negocios.
- 1.12 La efectividad y eficiencia de las instituciones públicas se limita por restricciones que enfrentan los empleados públicos que las conforman, el acceso a las tecnologías de la información, la disponibilidad de recursos financieros, y el marco

¹¹ [Tesouro Nacional. Boletim de Finanças dos Entes Subnacionais. Novembro 2022.](#)

¹² [Tesouro Nacional. Ibid.](#)

¹³ [Tesouro Nacional Transparente. Capacidade de Pagamento \(CAPAG\) Estados e Municípios.](#)

legal (Arenas de Mesa, 2016, Finan et al., 2017). En este sentido, SC necesita atender debilidades remanentes que limitan su desempeño fiscal. La Secretaría de Estado de Hacienda (SEF) cuenta con una nómina de cerca de 832 cargos efectivos y 44 cargos comisionados¹⁴. Para la planificación y gestión de sus recursos humanos, no obstante, la SEF no posee metodologías de evaluación, ni procedimientos de redimensionamiento de la fuerza de trabajo que permita cuantificar y conocer los perfiles y composición de su personal, por lo que la asignación de los servidores no atiende a las necesidades actuales y futuras y no permite direccionar mejor la capacitación con base en competencias¹⁵.

- 1.13 En cuanto a las restricciones de tecnología, la SEF ha buscado modernizar su parque tecnológico con la compra de nuevas computadoras, mejora de las telecomunicaciones, fortalecimiento de la seguridad y evolución de los portales corporativos¹⁶. No obstante, la digitalización del gran volumen de documentos fiscales (SPED, Factura Electrónica (NF-e) y Emisor de Cupón Fiscal) requiere cada vez más de la ampliación de su capacidad. También para implantar los nuevos proyectos tales como el uso de *analytics* para perfeccionar la ejecución fiscal, la automatización del cálculo del beneficio fiscal y el uso de las NF-e para las compras públicas hay que expandir la infraestructura de TI de la SEF, ya que el 95% del repositorio principal y el 70% de los servidores están ocupados. Además, las inversiones realizadas en el sitio de contingencia fueron direccionadas para el Sistema de Administración Tributaria (SAT), pero no se cuenta con la capacidad suficiente para soportar el crecimiento de este y de otros sistemas corporativos. Por último, los desarrollos tecnológicos y las cambiantes amenazas de seguridad crean la necesidad, no solo de la actualización de la infraestructura, sino también de una revisión de la estrategia de tecnología para que se pueda hacer una expansión del parque tecnológico de manera sostenible, segura y eficiente en un horizonte de corto y mediano plazo.
- 1.14 Finalmente, con relación al marco legal¹⁷, todavía existe un elevado número de documentos normativos que no han podido catalogarse, actualizarse y consolidarse, lo cual agrega complejidad a la administración tributaria y dificulta la consulta de auditores, contadores y contribuyentes. Adicionalmente, para cumplir con sus compromisos fiscales referentes al Impuesto sobre Circulación de Mercancías y Servicios (ICMS), el contribuyente tiene que llenar dos declaraciones de impuestos que presentan duplicidades, cuando esto podría hacerse por medio de una única declaración.
- 1.15 Un diagnóstico de la gestión fiscal del Estado¹⁸ muestra tres problemas específicos¹⁹:
- 1.16 **En la gestión hacendaria** los procesos corporativos de la SEF relacionados con su gobernanza y su gestión estratégica, del personal, de la tecnología y su

¹⁴ Informe de Gestión Fiscal de Santa Catarina – [Nota Técnica \(NT\) Gestión de Recursos Humanos](#).

¹⁵ En 2021, 100% de los concursos para contratación de personal fueron realizados sin considerar las competencias e informaciones gerenciales requeridas para los cargos.

¹⁶ [NT Gestión de TIC](#).

¹⁷ [NT Apoyo a Política Tributaria](#).

¹⁸ [Informe de la Gestión Fiscal de Santa Catarina](#).

¹⁹ Para mayor detalle, ver [Diagnóstico Detallado de la Gestión Fiscal de Santa Catarina](#).

comunicación con la ciudadanía, presentan un nivel insuficiente de desarrollo e integración²⁰, lo que limita su desempeño institucional. Esto es consecuencia de:

- a. Dificultad de las diversas áreas de la SEF para priorizar sus metas^{21, 22}.
- b. Bajo aprovechamiento de los recursos humanos²³.
- c. Vulnerabilidad del ambiente tecnológico²⁴.
- d. Pérdida de recursos financieros debido a la deficiente gestión de los bienes muebles, inmuebles e intangibles del Estado²⁵.
- e. Bajo aprovechamiento de potenciales ahorros en las compras públicas²⁶.
- f. La información disponible para la sociedad es insuficiente y de difícil comprensión y la comunicación con el ciudadano es ineficaz^{27, 28, 29}.

1.17 **En la administración tributaria** el desempeño recaudatorio es limitado con relación a su potencial³⁰. Esto es resultado de:

- a. Ineficacia de los instrumentos de gestión actuales para apoyar la formulación de política tributaria³¹.
- b. Ineficiencia en el registro de contribuyentes y complejidad para el pago de impuestos^{32, 33}.

²⁰ Cuatro de las seis dimensiones de la gestión hacendaria presentan un nivel inicial de madurez, mientras que las otras dos son apenas intermediarias (MD-GEFIS).

²¹ Las autoridades de la SEF desconocen las metas planeadas y alcanzadas por la institución.

²² [NT GF1 – Gobernanza Pública](#): Una evaluación del nivel de desarrollo de la auditoría Interna (IA-CM) de 2015 del BIRF, presentó que esta se encuentra en el nivel más bajo de desempeño.

²³ Las competencias de la fuerza de trabajo del Estado no están debidamente mapeadas ni definidas ([NT Gestión de Recursos Humanos](#)).

²⁴ Solamente 10% de los procedimientos de TIC están debidamente definidos y documentados ([NT Gestión de TIC](#)).

²⁵ Existe una divergencia de 68% entre los valores registrados en los sistemas fiscales y almacenaje y el de patrimonio. Además, solamente el 22,8% de los bienes inmuebles está debidamente identificado y apenas el 42,4% fue reevaluado ([NT Gestión de Compras](#)).

²⁶ Los *ítems* adquiridos con planificación previa representaron apenas el 0,95% del total adquirido en 2016. Además, para una muestra de 11.371 compras de productos en 2017, la diferencia promedio entre el valor de referencia y el valor adjudicado es de 127% o US\$330. La discrepancia de precios para combustible en diferentes secretarías en 2017 fue de 12,3%, representando US\$3,2 millones ([NT Gestión de Compras](#)).

²⁷ Por ejemplo, es imposible cruzar la información de desempeño fiscal y los resultados sectoriales porque el portal no recoge indicadores económicos y sociales ([NT Transparencia](#)).

²⁸ El programa está oficializado en solo 10 de los 295 municipios ([NT Transparencia](#)).

²⁹ El tiempo medio de respuesta es de aproximadamente 34 días ([NT Transparencia](#)).

³⁰ Se presentó un *gap* tributario en el ICMS de 28% de la recaudación potencial en 2017 (SC, [EEO#4](#)).

³¹ Demanda demasiado tiempo consolidar información que está dispersa en los diversos sectores, y no es posible calcular con precisión la ganancia o pérdida de la recaudación asociada a una exención de impuestos ([NT Política Tributaria](#)).

³² En 2016 fueron necesarios 53.460 hombres/hora para realizar la gestión y mantenimiento del registro ([NT Registro](#)).

³³ Es necesario realizar una consulta diferente para un proceso de importación para cada uno de los 27 estados de la federación ([NT Registro](#)).

- c. Incapacidad de realizar acciones de auditoría (ex ante) y fiscalización (ex post), de forma efectiva, oportuna y con cobertura global del universo de contribuyentes del Estado^{34,35,36}.
- d. Baja eficiencia en la recuperación de la deuda tributaria y lentitud en la gestión del contencioso administrativo fiscal³⁷.
- e. Alta atención presencial al contribuyente³⁸.
- f. Baja eficiencia de los procesos de recaudación y control del crédito tributario y no tributario³⁹.

1.18 **En la gestión del gasto público** se presentan deficiencias que conllevan a importantes discrepancias entre las prioridades definidas en los instrumentos de planificación, el presupuesto programado al inicio del ejercicio fiscal y el presupuesto efectivamente ejecutado⁴⁰. Esta situación es reflejo de un entorno que dificulta el logro de mejores resultados en términos de disciplina fiscal y eficiencia, y efectividad del gasto público. Las causas son:

- a. Desarticulación entre la planificación estratégica y la formulación presupuestaria en un horizonte plurianual⁴¹.
- b. Ineficiencia en los procesos de gestión del tesoro estatal asociadas a la prevalencia de procesos manuales y la dispersión de la información financiera⁴².
- c. Ineficiencias en la gestión de la inversión pública debido a falencias en los procedimientos de las etapas del ciclo de inversión.

³⁴ La fiscalización cubre el 100% de las empresas pertenecientes a la categoría Simples Nacional que representa tan solo el 5% del total recaudado. En el caso del segmento Normal, la cobertura es de apenas 30%.

³⁵ Se estima que aproximadamente 40.000 vehículos circulan diariamente en las carreteras de SC sin el debido control ([NT Fiscalización](#)).

³⁶ Una evaluación realizada por la SEF en 2016 determinó que la base utilizada para el cálculo del ITCMD fue de US\$2,6 millones, con un impuesto cobrado de US\$168.000, cuando el valor de base debería ser de US\$7 millones, con un impuesto de US\$468.000 ([NT Fiscalización](#)).

³⁷ En 2017 el acervo de deuda activa alcanzó US\$4,3 billones y la recuperación anual es de apenas 1%. A su vez, el tiempo medio de tramitación de un proceso es de dos años ([NT Contencioso](#)).

³⁸ En 2017 se atendieron presencialmente 520.000 consultas con una duración promedio de 1,5 horas cada una. Un estudio de la SEF estimó que más del 50% de las atenciones presenciales en la Central de Atención podrían realizarse *on-line* vía el SAT y que la mayoría de las aplicaciones *on-line* necesitan ser mejoradas. Por su parte, el tiempo medio de duración de una llamada es de 2,5 horas ([NT Atención al Contribuyente](#)).

³⁹ Existen aproximadamente 1.200 procesos mensuales ([NT Recaudación](#)).

⁴⁰ En 2016, el desvío entre el presupuesto planificado y el ejecutado fue de 18% ([NT Planificación y Ejecución](#)), mientras que el estándar internacional definido en el *Public Expenditure and Financial Accountability* (PEFA) como buena práctica recomienda un máximo de 5%.

⁴¹ En 2016, 44% de los Programas del Plan Plurianual presentaron ejecución financiera inferior a 50% ([NT Planificación y Ejecución](#)).

⁴² En 2016 se gastaron 1.038 horas/mes para la preparación de informes y actividades no automatizadas y 200 horas/mes en consultas con unidades sectoriales de la administración financiera, al igual que se procesaron manualmente US\$175 millones en órdenes bancarias referentes a los activos y pasivos del Estado ([NT Tesoro](#)).

- d. La información contable es insuficiente e inoportuna para subsidiar la toma de decisiones y la rendición de cuentas⁴³.
- e. Deficiencia en la gestión de la deuda pública puesto que no se sigue una estrategia de mediano plazo que oriente las acciones de endeudamiento⁴⁴.
- f. Ineficiencia en la asignación y uso de los recursos públicos⁴⁵.

1.19 **Experiencia del Banco en el país.** El Banco apoyó la modernización de la gestión fiscal en los tres niveles de gobierno en Brasil, con significativas transformaciones en los más de 25 años de programas implementados, especialmente a nivel estatal mediante el Programa Nacional en Administración Fiscal para los estados brasileños, [980/OC-BR](#), (aprobado en 1996, por US\$500 millones, cerrado); la CCLIP PROFISCO I, [BR-X1005](#), (aprobada en 2008, por US\$500 millones); y los Proyectos para la Consolidación del Equilibrio Fiscal, mediante Préstamos de Apoyo de Reformas de Política⁴⁶. Estos proyectos apoyaron la implementación de la NF-e, el sistema que permite el envío de los datos fiscales y contables de las empresas a los fiscos por medio digital y el Sistema Integrado de Finanzas Públicas compatible con los estándares de la contabilidad internacional; y fortalecieron la capacidad tecnológica, permitiendo el almacenamiento y procesamiento de los datos fiscales electrónicos y el sistema de compras públicas. Los principales resultados fueron el aumento de la recaudación tributaria, la disminución de la informalidad y la reducción de costos transaccionales para los fiscos y contribuyentes. De acuerdo con una evaluación, se identificó que el programa contribuyó para que los estados participantes en la CCLIP PROFISCO I aumentarán en 11,7% y 1,7%, su recaudación total y el número de unidades empresariales formales, respecto a los estados que no tuvieron dicho programa⁴⁷. Para los municipios, el Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios, actualmente en su tercera fase, apoya el aumento de la recaudación propia, por medio de la implementación de la NF-e de servicios y actualización del catastro inmobiliario, la reducción de los costos administrativos y el aumento de los servicios a los contribuyentes^{48,49}. A nivel federal, el Banco apoyó, entre otras acciones, la implementación de la metodología de gestión de riesgos e inteligencia antifraude en la Procuraduría General de Hacienda, el

⁴³ Solamente el 10% de los ingresos tributarios son contabilizados por el sistema de forma automática. Apenas el 30% de las Normas Brasileñas de Contabilidad y el 8% de las normas internacionales están implementadas ([NT Contabilidad](#)).

⁴⁴ En 2016 el acervo de demandas judiciales era de aproximadamente US\$720 millones. Sólo en el área de la salud se gastaron cerca de US\$75 millones que no estaban programados ([NT Deuda](#)).

⁴⁵ Se estima que en 2016 hubo un desperdicio de US\$300.000 en compra de pasajes aéreos, consecuencia de la ausencia de control entre las distintas unidades y secretarías ([NT Costos Públicos](#)).

⁴⁶ Entre los que se encuentran: [2081/OC-BR](#) (aprobado en 2008, por US\$409 millones, cerrado); [2841/OC-BR](#) (aprobado en 2012, por US\$600 millones, cerrado); [2850/OC - BR](#) (aprobado en 2012, por US\$200 millones, cerrado); [3039/OC - BR](#) (aprobado en 2013, por US\$400 millones, cerrado); [3061/OC - BR](#) (aprobado en 2013, por US\$250 millones, cerrado); [3138/OC-BR](#) (aprobado en 2013, por US\$200 millones, cerrado); y [3139/OC-BR](#) (aprobado en 2013, por US\$184 millones, cerrado).

⁴⁷ Ver Martínez Fritscher, André; Mac Dowell, Maria Cristina; Ferreira, Soraya; y, Gazel Ricardo (2022) <https://publications.iadb.org/pt/modernizacao-fiscal-dos-estados-brasileiros-e-seu-impacto-arrecadatorio-e-economico-o-caso-do>.

⁴⁸ Mediante las siguientes operaciones de préstamo: [1194/OC-BR](#) (aprobado en 1999, por US\$300 millones, cerrado); [2248/OC-BR](#) (aprobado en 2009, por US\$150 millones, cerrado); [3391/OC - BR](#) (aprobado en 2014, por US\$150 millones, en ejecución con un 67,54% desembolsado) y [2078/OC-BR](#) (aprobado en 2008, por US\$10 millones, cerrado).

⁴⁹ [Ver para mayor detalle los Informes de Terminación de Proyecto finalizados.](#)

Sistema de Información Contable y Fiscal y el Sistema de Información de Costos del Gobierno Federal, en el marco del Proyecto de Modernización Fiscal de la *Receita Federal do Brasil*⁵⁰ (aprobado en 1996, por US\$30 millones) y del Programa de Modernización Integrada del Ministerio de Hacienda ([3142/OC-BR](#), aprobado en 2013 por US\$19,8 millones, cerrado).

- 1.20 Asimismo, una [Evaluación Final del PROFISCO I – SC, 2172/OC-BR](#), (aprobado en 2009, por un monto de US\$30 millones, cerrado) indica que el proyecto mostró un desempeño satisfactorio, alcanzando las metas de resultado y los productos planificados: de las diez metas de resultado, nueve fueron totalmente alcanzadas (90%) y una está pendiente por desagregar sus valores; en cuanto al logro de los productos, de las 22 metas planificadas, solamente una no fue totalmente alcanzada. Un ejemplo de los logros del proyecto es el aumento en la recaudación tributaria entre 2009 y 2016: el Impuesto de Transmisión Causa Mortis y Donación (ITCMD), pasó de US\$16 millones a US\$85 millones; el ICMS en comercio minorista, de US\$312 millones a US\$530 millones; el ICMS de empresas, de US\$2,5 billones a US\$4,6 billones, y el de recuperación de deuda tributaria, de US\$24 millones a US\$43 millones. Asimismo, se logró desarrollar sistemas de administración fiscal que se convirtieron en referencia nacional, como el SAT y el Sistema de Gestión del Financiera (SIGEF), este último constituyéndose como el Sistema de Administración Financiera más avanzado del país.
- 1.21 **Lecciones aprendidas de las operaciones del Banco en el país.** Entre las principales lecciones aprendidas con los programas anteriores, incluidas las del PROFISCO I- SC (§1.20), se destacan:
- a. La necesidad de abordar el problema de la gestión fiscal a través de acciones integrales y de un instrumento para identificar dichas soluciones innovadoras, considerando las mejores prácticas, que pueda apoyar el diseño de operaciones de modernización fiscal. Para atender esta lección fue desarrollada la metodología de evaluación de la Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal ([MD-GEFIS](#)). Con base en esta evaluación es posible identificar las áreas que necesitan de acciones de fortalecimiento. Los resultados de su aplicación serán utilizados como línea de base para el monitoreo y evaluación del proyecto.
 - b. En cuanto al logro de resultados, se identificó que el SPED, incluyendo la NF-e, la Contabilidad Fiscal Digital y el Registro Contable Digital, fueron los productos que más contribuyeron para el aumento de la eficiencia de los controles fiscales de los estados⁵¹. La presente operación invertirá fuertemente en la evolución del SPED y buscará explotar su potencial, ampliando el uso de la información que genera para la automatización de la auditoría fiscal, la simplificación de las obligaciones tributarias, y la mejora de las compras públicas, entre otras, apalancándose en las nuevas tecnologías digitales.
 - c. La ejecución de operaciones necesitó de instrumentos para compensar los retrasos exhibidos. Para esto, en el ámbito de la CCLIP-PROFISCO I (§1.19), el Banco desarrolló una herramienta de monitoreo y mitigación de atrasos

⁵⁰ *Secretaria da Receita Federal*, 1996.

⁵¹ [McKinsey&Company, 2014](#): NF-e y SPED aumentaron el riesgo para evasores de ser identificados y contribuyeron para reducir la informalidad del empleo en Brasil en los últimos diez años (de 55% a 40%).

denominada Plan de Aceleración de la Ejecución⁵², la cual será utilizada para apoyar el presente proyecto en complemento a los instrumentos formales del Banco.

- d. El PROFISCO I-SC (¶1.20), específicamente identificó que los siguientes factores incidieron negativamente en el ritmo de ejecución del proyecto: (i) dificultad en la planificación de la ejecución de los productos, por falta de experiencia en la ejecución de proyectos; (ii) dificultad en la elaboración de Términos de Referencia (TDR), especialmente en la cuantificación de las actividades y plazos de entrega; y (iii) dificultad para ejecutar un número elevado de productos. Por lo tanto, en el proyecto se incorporaron acciones para: (i) mantener la estructura y personal de la Unidad de Coordinación del Proyecto (UCP) que ejecutó el PROFISCO I-SC, con medidas adicionales para fortalecer los procesos y fortalecer capacidades de ejecución; (ii) contratar apoyo para la preparación de TDR; y (iii) reducir el número de componentes y productos y consolidar los procesos de adquisición.

1.22 **Experiencia del Banco en la región.** Las experiencias recientes del Banco con reformas de la administración tributaria en Costa Rica ([4819/OC-CR](#), aprobado en 2019), Honduras ([3541/BL-HO](#), aprobado en 2015) y Perú ([3214/OC-PE](#), aprobado en 2014); las relativas a la modernización de los sistemas de gestión financiera en: Honduras ([2032/BL-HO](#), aprobado en 2008) y Nicaragua ([2422/BL-NI](#), aprobado en 2010); y las relacionadas con la gestión de la inversión pública en Argentina ([3835/OC-AR](#), aprobado en 2016), Bolivia ([3534/BL-BO](#), aprobado en 2015), México ([2550/OC-ME](#), aprobado en 2011), Paraguay ([3628/OC-PR](#), aprobado en 2015) y Perú ([2703/OC-PE](#), aprobado en 2012), han sido consideradas en la presente operación y enfatizan: (i) el foco de las reformas que debe estar centrado en la mejora de los modelos de negocio de las entidades; (ii) la utilización masiva de inteligencia digital y análisis de riesgo en el tratamiento de la información aumenta la efectividad en la fiscalización tributaria; (iii) la utilización de tecnología de punta (tipo *big data*) permite el tratamiento de grandes volúmenes de datos; y (iv) el capital humano de las entidades es el bien más importante a ser considerado en una reforma.

1.23 **Evidencia internacional.** La evidencia empírica demuestra la necesidad de establecer instituciones fiscales fuertes para consolidar un ambiente que promueva la sostenibilidad fiscal⁵³. Banerjee et al. (2017) encuentra reducciones en costos de ejecución de un programa público cuando el gobierno se apoya en una plataforma electrónica para la distribución de beneficios. Dhaliwal y Hanna (2014) encuentran que los programas automatizados para monitoreo de procesos, asociados a asistencia de personal, pueden mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y mejorar la calidad de los servicios públicos. Arenas de Mesa (2016) resume evidencia que muestra que la gestión, junto con la transparencia y la responsabilidad fiscal, contribuyen al fortalecimiento de la institucionalidad fiscal, una de las cuatro dimensiones de las finanzas públicas que contribuyen a la sostenibilidad fiscal.

⁵² El Plan de Aceleración busca priorizar las acciones necesarias para mejorar el desempeño del proyecto y aumentar el nivel de desembolsos para que los productos sean ejecutados en el plazo previsto.

⁵³ Poterba, James M., and Jürgen von Hagen. *Fiscal Institutions and Fiscal Performance*. University of Chicago Press, 1999, y Alesina, A., et al. *Budget institutions and fiscal performance in Latin America*. *Journal of Development Economics* 59.2 (1999): 253-273.

- 1.24 Por el lado tributario, evaluaciones recientes demuestran que el desempeño recaudatorio depende significativamente de un fortalecimiento institucional de las administraciones tributarias en su estructura organizacional, procesos y herramientas de soporte: (i) mejorar el acceso y calidad de la información disponible⁵⁴; (ii) implementar modelos de fiscalización que se apoyen en el uso intensivo de información⁵⁵; (iii) simplificar procedimientos para facilitar el cumplimiento tributario⁵⁶; y (iv) definir estrategias para asegurar la idoneidad y motivación del recurso humano⁵⁷. Varias administraciones tributarias de América Latina han fortalecido estos elementos, destacándose Brasil y Uruguay⁵⁸.
- 1.25 Además, en cuanto a la eficiencia y efectividad del gasto, diversos estudios señalan la necesidad de establecer un sistema de gestión del gasto que adopte una perspectiva plurianual para la elaboración del presupuesto, como el Marco Presupuestario de Mediano Plazo (MPMP)⁵⁹. Aquellos países que tienen un MPMP sólido tienden a ser más efectivos en el logro de sus metas fiscales⁶⁰.
- 1.26 **Alineación estratégica.** El proyecto se encuentra alineado con la Segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) (AB-3190-2) a través del desafío de desarrollo de Productividad e Innovación, al reducir el costo de la recaudación a través del uso de tecnología de información y digitales; y con los temas transversales de: (i) Capacidad Institucional y Estado de Derecho, por medio del fortalecimiento de los sistemas tributarios y de gestión y planificación de recursos públicos y mejorando la transparencia y rendición de cuentas a través de una mayor digitalización y automatización de procesos y servicios; y (ii) Cambio Climático, ya que según la [Metodología Conjunta de los Bancos Multilaterales de Desarrollo](#), se estima que el proyecto contiene 15,11% de financiamiento climático debido a las acciones previstas con impacto climático ([EEO#10](#)). Estos recursos contribuyen a la meta de financiamiento climático del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (30% del volumen de aprobaciones anual). Asimismo, el programa contribuye al Marco de Resultados Corporativos (CRF) 2020-2023 (GN-2727-12) mediante los indicadores de: (i) emisiones evitadas (toneladas de CO2 equivalente); (ii) países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas; (iii) instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas; y (iv) instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad. Asimismo, se alinea a la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2), y es consistente con los Marcos Sectoriales de Descentralización y Gobiernos Subnacionales (GN-2813-8), y Política y Gestión Fiscal (GN-2831-10) en las siguientes dimensiones: (i) mejorar la eficiencia y calidad del gasto y de la prestación de servicios; (ii) aumentar la recaudación de impuestos; y (iii) promover mayor transparencia y rendición de cuentas. Igualmente, el programa es consistente con

⁵⁴ Las tasas de evasión son hasta ocho veces más altas donde la administración tributaria carece de instrumentos automatizados para verificar las fuentes de ingreso de los contribuyentes (Slemrod et al., 2015; Pomeranz, 2015; Kleven et al., 2011).

⁵⁵ La disponibilidad de información actúa como complemento a la fiscalización de empresas en España (Almunia y López Rodríguez, 2016).

⁵⁶ Puede generar aumentos en las tasas de pago de hasta cuatro puntos porcentuales (Hallsworth et al., 2014).

⁵⁷ Esquemas de incentivos al personal clave de las administraciones tributarias para generar recaudación adicional produjeron tasas de retorno de entre un 35% y un 51% (Khan et al., 2016).

⁵⁸ [PCR 1783/OC-UR](#). Barreix y Zambrano. (2018). Factura electrónica en América Latina. BID.

⁵⁹ [Banco Mundial \(2013: 8; 1998: 32\)](#).

⁶⁰ [FMI \(2013\); Banco Mundial \(2013\)](#).

el Marco Sectorial de Cambio Climático (GN-2835-8) a través de la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, debido a la adquisición de equipos eficientes y digitalización de servicios⁶¹.

- 1.27 **Estrategia del Banco con el País.** El proyecto se alinea a la Estrategia de País del Grupo BID con Brasil 2019-2022 (GN-2973)⁶², específicamente a través de los siguientes objetivos estratégicos: (i) reformar la estructura del gasto público (Componente 1 y 3); (ii) perfeccionar el sistema público de inversión (Componente 3); (iii) usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas (Componentes 1, 2 y 3); y (iv) construir un gobierno más efectivo (Componentes 1, 2 y 3). Finalmente, la operación se encuentra incluida en el Programa de Operaciones 2023 (GN-3154-1).

B. Objetivos, componentes y costo

- 1.28 El objetivo general de desarrollo del proyecto es contribuir a la sostenibilidad fiscal de SC a través de los siguientes objetivos de desarrollo específicos: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público.
- 1.29 **Beneficiarios.** Al potenciar el desempeño de la hacienda pública, aumentar la recaudación tributaria, e incrementar la eficiencia del gasto público, la mayor sostenibilidad fiscal de SC beneficiará a sus ciudadanos, empresas y personas físicas contribuyentes, y entidades del sector público y no gubernamental a través de una mejor prestación de servicios e infraestructura, facilidades y menores costos para el cumplimiento tributario; y mayor disponibilidad de informaciones y datos para la gestión pública y la transparencia de las cuentas públicas. La presente operación financiará los siguientes componentes:
- 1.30 **Componente 1. Gestión de hacienda y transparencia fiscal (US\$20,8 millones).** Está orientado a mejorar los instrumentos de gestión, modernizar la infraestructura tecnológica y aumentar la transparencia del fisco con la sociedad, potenciando el desempeño institucional de la SEF, y financiará:
- a. **Implementación del modelo de gestión financiera estratégica.** Esto incluye: (i) nuevos procedimientos para la identificación y mitigación de riesgos fiscales y corporativos; (ii) nuevos procedimientos y sistema informático para la planificación estratégica de la SEF; (iii) mejora y automatización de los procedimientos de auditoría interna; y (iv) nuevos procedimientos para mejorar la estructura de gobernanza del Estado referente a las actividades de atracción de nuevas inversiones.
 - b. **Implementación del modelo de gestión de recursos humanos por competencias.** A través de: (i) metodología para la evaluación y dimensionamiento de los recursos humanos, contemplando el régimen de contratación, desarrollo y capacitación por competencia; (ii) sistema

⁶¹ Las adquisiciones de equipos del proyecto observarán requisitos de eficiencia energética, por medio de etiquetados como el Procel Clase A, *Energy Star* o equivalentes.

⁶² La estrategia de país se encuentra vigente y en período de transición.

informático integrado para apoyar la gestión de recursos humanos del Estado; y (iii) plan de desarrollo y capacitación continua de los funcionarios.

- c. **Fortalecimiento del modelo de gobernanza de la Tecnología de la Información y Comunicación (TIC).** Se realizarán: (i) actualización del plan estratégico de gestión de TIC en un horizonte de corto y mediano plazo; y (ii) actualización del parque tecnológico de *hardware* y *software* de apoyo, incluyendo infraestructura para utilización de *Big Data/Data Analytics* y la ampliación del ambiente de contingencia.
 - d. **Fortalecimiento de la gestión de bienes, servicios y patrimonio del Estado.** Mediante: (i) nuevos procedimientos de gestión de bienes, servicios y patrimonio y estrategia de aprovechamiento de activos; (ii) relevamiento y actualización del registro de bienes y servicios del Estado; y (iii) nuevo sistema informático integrado de gestión de bienes, servicios y patrimonio.
 - e. **Fortalecimiento de la gestión de compras.** Esto incluye: (i) nuevo modelo de compras públicas con énfasis en la planificación, apoyado por un sistema informático de gestión de compras; y (ii) metodología para el uso de precio de referencia para las compras públicas a partir de la información de los documentos fiscales electrónicos, incluyendo herramienta informatizada para su operación.
 - f. **Fortalecimiento del modelo de transparencia y comunicación con la sociedad.** Mediante: (i) estrategia, nuevos procedimientos y herramientas tecnológicas con integración de bases de datos para mejorar la comunicación y transparencia fiscal con la sociedad, incluyendo la mejora del portal de transparencia; (ii) reformulación y expansión del programa de educación fiscal; y (iii) modernización de los procedimientos de recibo y gestión de reclamaciones, sugerencias, elogios, denuncias e información de los ciudadanos, incluyendo la mejora de su sistema informático de apoyo.
- 1.31 **Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal (US\$21,4 millones).** Este componente busca aumentar la eficiencia de la recaudación tributaria, incrementar los ingresos y simplificar el cumplimiento tributario, y financiará:
- a. **Implementación del modelo de gestión de los instrumentos de apoyo a la política tributaria.** Esto incluye: (i) revisión, actualización y consolidación de la legislación vigente, apoyada por una herramienta para su consulta; (ii) metodología y herramienta tecnológica de estimación de la evasión fiscal; y (iii) revisión de los procedimientos de gestión de concesión de beneficios fiscales y actualización del sistema informático de apoyo.
 - b. **Mejora del registro (catastro) y simplificación de las obligaciones tributarias.** A través de: (i) implantación del sistema informático de la Red Nacional para la Simplificación del Registro y Legalización de Empresas; (ii) integración del sistema informático del registro con la información del sistema de gestión de vehículos del Departamento de Tránsito; (iii) consolidación de las obligaciones tributarias en una única declaración con

reflejo en la consolidación de obligaciones accesorias del SPED/EFD; y (iv) integración al Portal Único de Comercio Exterior.

- c. **Fortalecimiento del modelo de auditoría y fiscalización.** Esto incluye: (i) revisión y mejora de los procedimientos y herramientas tecnológicas de auditoría e inteligencia fiscal masiva ex ante; (ii) revisión y mejora de los procedimientos y herramientas tecnológicas de fiscalización ex post; (iii) implantación de nuevos procedimientos de fiscalización del tránsito de mercancías; (iv) revisión y mejora de los procedimientos de fiscalización y auditoría del ITCMD; y (v) mejora de los procedimientos y del sistema informático de control de las transacciones relacionados a los consumidores finales.
- d. **Fortalecimiento de la gestión del contencioso administrativo fiscal.** A través de: (i) revisión y ajuste de los procedimientos de gestión de la deuda activa, incluyendo estrategia para disminución de su acervo; y (ii) revisión y mejora del sistema informático del contencioso administrativo tributario, integrándolo al SAT y al PGE.Net.
- e. **Fortalecimiento del modelo de atención a los contribuyentes.** Se realizarán: (i) revisión de los procedimientos y aplicaciones del SAT para la mejora de la atención digital; y (ii) adecuación de los ambientes físicos y tecnológicos de atención de las gerencias regionales.
- f. **Implementación del sistema de gestión de la recaudación y cobranza administrativa.** A través de: (i) incremento de las funcionalidades del SAT referente a fiscalización, registro y recaudación, integrándolo con el sistema informático PGE.Net y Sistema del Poder Judicial (SAJ); y (ii) mejora de la gestión del crédito tributario, incluyendo la revisión de la competencia de las gerencias regionales y ampliación de la funcionalidad del SAT.

1.32 **Componente 3. Administración financiera y gasto público (US\$11,8 millones).** Este componente busca contribuir a la disciplina fiscal y al aumento de la eficiencia y efectividad del gasto público, y financiará:

- a. **Mejora del modelo de planificación y ejecución presupuestaria.** Esto incluye: (i) revisión y mejora de procedimientos integrando las acciones de planificación, programación fiscal y formulación presupuestaria en un marco de mediano plazo; y (ii) implementación del presupuesto orientado a resultados y sistema informático de apoyo.
- b. **Fortalecimiento de la programación y ejecución financiera.** A través de: (i) revisión y mejora de los procedimientos y del sistema informático integrado de la tesorería; (ii) mejora de los procedimientos de flujo de caja y de su herramienta tecnológica de apoyo; (iii) implementación de un *dashboard* consolidando la información fiscal del Estado para la toma de decisiones de la tesorería; (iv) implementación de nuevos procedimientos y del sistema informático para la gestión de los créditos financieros referentes a los activos y pasivos financieros del Estado; y (v) implementación de un programa de capacitación y certificación en temas financieros, complementado con acciones de comunicación interna y externa.

- c. **Implementación del modelo de gestión de inversión pública.** Esto incluirá: (i) nuevos procedimientos e instrumentos para la fase de programación y priorización de inversiones; (ii) herramientas, metodologías y capacitaciones para la preparación de proyectos; y (iii) sistema de gestión físico y financiero de acompañamiento de los proyectos de inversión.
 - d. **Fortalecimiento del sistema informático integrado de gestión contable del Estado.** Mediante la implementación de procedimientos contables de acuerdo con las normas brasileñas de contabilidad que converjan con las normas internacionales del sector público, incluyendo la mejora del sistema informático integrado al SIGEF, sistema oficial de planificación, presupuesto, finanzas y contabilidad del Estado.
 - e. **Fortalecimiento del modelo de gestión de la deuda pública.** Esto incluye: (i) desarrollo de una estrategia de mediano plazo, incluyendo ajustes en la estructura organizativa de la Dirección de Captación de Recursos y de Deuda Pública (DCID); (ii) mejora de los procedimientos de evaluación de las operaciones de crédito con utilización de escenarios de financiamiento apoyados por un sistema informático; y (iii) fortalecimiento de la gestión de pasivos contingentes y de su sistema informático de apoyo.
 - f. **Implementación del modelo de gestión de costos públicos.** A través de: (i) metodología de estimación de los costos públicos apoyada por un sistema informático integrado a los sistemas corporativos del Estado; y (ii) implementación de procedimientos para la gestión de la calidad del gasto, incluyendo herramientas de inteligencia de negocio y su infraestructura tecnológica de apoyo.
- 1.33 **Gestión del proyecto (US\$334.167).** El proyecto también financiará las actividades de apoyo a la gestión de la administración y ejecución de proyecto, incluyendo los costos de auditoría contable y financiera y de monitoreo y evaluación.
- 1.34 El proyecto financiará para todos los componentes las siguientes categorías de inversión: (i) capacitación US\$2.511.333,66 (4,6%); (ii) servicios de consultorías US\$19.149.033,34 (35,1%); (iii) bienes US\$12.804.000,00 (23,5%); y (iv) otros servicios diferentes de consultoría por un monto de US\$20.030.973 (36,8%).

C. Indicadores clave de resultados

- 1.35 El logro del objetivo general de desarrollo se verificará a través de los indicadores: (i) disminución de la relación del déficit fiscal primario y el PIB estatal; (ii) incremento de la relación entre la recaudación tributaria y el PIB estatal; y (iii) disminución de la relación de la deuda corriente neta y el PIB estatal. El logro de los objetivos específicos de desarrollo se verificará a través de los indicadores: (i) aumento de la relación entre las metas de planificación estratégicas que fueron cumplidas y el total de metas planificadas; (ii) disminución de la relación entre el costo administrativo de la recaudación tributaria y la recaudación realizada; y (iii) reducción de la discrepancia entre el presupuesto planificado y el presupuesto ejecutado.

- 1.36 **Evaluación económica.** Se realizó el [Análisis Económico del Proyecto](#) con base en los resultados asociados al aumento en la eficiencia de la gestión tanto de ingresos como de gastos públicos, incluyendo: (i) disminución de la relación entre el costo administrativo para recaudar y la recaudación realizada; y (ii) reducción de la discrepancia entre el presupuesto planificado y el presupuesto ejecutado. Al final del décimo año desde el inicio de la ejecución de las actividades del proyecto, se estima que el proyecto generará un Valor Presente Neto (VPN) de US\$11,68 millones, con una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 25%. Asimismo, se realizó un análisis de sensibilidad que presenta un escenario en donde, considerando retrasos de ejecución, los tres supuestos deberían empezar a generar beneficios a más tardar el segundo año del proyecto, para el cual la TIR sería de 12% al final de los 10 años, con un VPN de US\$317.967. El análisis económico permanece válido ya que con la devaluación del Real se disminuyen los beneficios en dólares, lo cual es compensado por la inflación, que incrementa los beneficios en reales.

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS

A. Instrumentos de financiamiento

- 2.1 La presente operación fue diseñada como un préstamo de inversión para proyectos específicos, que tiene un costo total estimado de US\$55,6 millones, que será financiado mediante recursos del Capital Ordinario del Banco de hasta US\$50 millones y un aporte de contrapartida local de US\$5,6 millones. La distribución de recursos por fuente de financiamiento y categorías se describe en el siguiente cuadro.

Cuadro 1. Presupuesto total (US\$)⁶³

Componentes	BID	Local	Total	%
A. Gestión del Proyecto	334.167	-	334.167	0,6
A1. Monitoreo y Evaluación	334.167	-	334.167	0,6
A2. Auditoria	-	-	-	0,0
B. Costos directos	48.561.173	5.600.000	54.161.173	97,4
Componente 1 - Gestión de Hacienda y Transparencia Fiscal	20.592.406	225.000	20.817.406	37,4
Implementación del modelo de gestión financiera estratégica	1.037.673	-	1.037.673	1,9
Implementación del modelo de gestión de recursos humanos por competencias	2.563.400	-	2.563.400	4,6
Fortalecimiento del modelo de gobernanza de la TIC	8.570.666	-	8.570.666	15,4
Fortalecimiento de la gestión de bienes, servicios y patrimonio del Estado	4.985.667	225.000	5.210.667	9,4
Fortalecimiento de la gestión de compras	1.748.333	-	1.748.333	3,1
Fortalecimiento del modelo de transparencia y comunicación con la sociedad	1.686.667	-	1.686.667	3,0

⁶³ Ver presupuesto detallado en [EEO#2](#).

Componentes	BID	Local	Total	%
Componente 2 - Administración Tributaria y Contenciosos Fiscal	18.181.667	3.300.000	21.481.667	38,6
Implementación del modelo de gestión de los instrumentos de apoyo a la política tributaria	1.776.000	-	1.776.000	3,2
Mejora del registro (catastro) y simplificación de las obligaciones tributarias	1.760.000	-	1.760.000	3,2
Fortalecimiento del modelo de auditoría y fiscalización	10.263.333	-	10.263.333	18,5
Fortalecimiento de la gestión del contencioso administrativo fiscal	1.262.500	-	1.262.500	2,3
Fortalecimiento del modelo de atención a los contribuyentes	2.184.167	3.300.000	5.484.167	9,9
Implementación del sistema de gestión de la recaudación y cobranza administrativa	935.667	-	935.667	1,7
Componente 3 - Administración Financiera y Gasto Público	9.787.100	2.075.000	11.862.100	21,3
Mejora del modelo de planificación y ejecución presupuestaria	1.736.000	-	1.736.000	3,1
Fortalecimiento de la programación y ejecución financiera	2.767.667	-	2.767.667	5,0
Implementación del modelo de gestión de inversión pública	833.333	-	833.333	1,5
Fortalecimiento del sistema informático integrado de gestión contable del Estado	1.200.000	2.075.000	3.275.000	5,9
Fortalecimiento del modelo de gestión de la deuda pública	733.333	-	733.333	1,3
Implementación del modelo de gestión de costos públicos	2.516.767	-	2.516.767	4,5
Subtotal	48.895.340	5.600.000	54.495.340	98,0
%	90	10	100	
C. Contingencia	1.104.660		1.104.660	2,0
Total del Proyecto	50.000.000	5.600.000	55.600.000	100
%	90	10	100	100

Nota: Los valores previstos a nivel de producto/actividad en el cuadro de costos son indicativos.

- 2.2 **Programación de desembolsos.** Los desembolsos serán realizados en el plazo de cinco años conforme sigue:

Cuadro 2. Programación de desembolsos (US\$)

Fuentes	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
BID	5.264.540	12.519.829	14.498.827	9.012.737	8.704.067	50.000.000
Local	1.075.000	1.075.000	1.075.000	1.187.500	1.187.500	5.600.000
Total	6.339.540	13.594.829	15.573.827	10.200.237	9.891.567	55.600.000
%	11,4	24,5	28,0	18,3	17,8	100

- 2.3 **Cumplimiento de las condiciones de elegibilidad para participar de la CCLIP PROFISCO II (BR-X1039).** El presente proyecto es la décimo octava operación individual de préstamo dentro de la CCLIP PROFISCO II ([BR-X1039](#), aprobada en 2017, por un monto de US\$900 millones, ¶1.1). El proyecto cumple con los criterios de elegibilidad previstos en la política aplicable al instrumento CCLIP

(GN-2246-9)⁶⁴ y sus directrices (GN-2246-11) para las operaciones individuales de préstamo, dado que: (i) pertenece al sector fiscal y es compatible con todos los componentes de la CCLIP PROFISCO II; (ii) la operación se encuentra incluida en el Programa de Operaciones 2023 (GN-3154-1); (iii) el Estado ejecutará la operación por medio de la SEF, la cual fue el órgano ejecutor de la primera operación individual bajo la CCLIP-PROFISCO I (§1.20); y (iv) el resultado del análisis institucional demuestra que la SEF no presenta deterioro en sus capacidades y los mismos instrumentos de ejecución y monitoreo del proyecto anterior podrán ser utilizados para esta nueva operación y el personal de la UCP será el mismo. De acuerdo con el informe final del préstamo [2172/OC-BR](#) (§1.20): (i) los objetivos del proyecto fueron alcanzados de forma satisfactoria; (ii) se desembolsó el 100% de los recursos y la operación ya se encuentra cerrada; y (iii) la unidad ejecutora cumplió con los requisitos contractuales y las políticas de desembolso del Banco, y sus rendiciones de cuentas fueron auditadas, cumpliendo con los estándares de calidad exigidos.

B. Riesgos ambientales y sociales

- 2.4 De conformidad con la Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardas del Banco (OP-703) y los resultados del [Filtro de Políticas de Salvaguardias](#), el proyecto se clasifica como Categoría “C”. El proyecto apoyará el fortalecimiento de procesos tributarios y financieros, por lo cual no se prevén riesgos socioambientales.

C. Otros riesgos y temas clave

- 2.5 Se identificaron dos riesgos de nivel medio alto. En el aspecto económico y financiero, que no se logren los objetivos de resultado esperado debido a los importantes desafíos que el país enfrenta para mantener su economía en una senda de crecimiento sostenible y que eso pueda afectar negativamente el desempeño económico y fiscal del Estado, especialmente el nivel de recaudación tributaria prevista; el cual se espera mitigar mediante la adopción por parte del Estado de una serie de medidas preventivas para garantizar su equilibrio fiscal: (i) reducir el déficit pensional; (ii) racionalizar los costos administrativos; y (iii) reestructurar la deuda estatal. Respecto al sistema de gobernanza, se estima como riesgo que ocurran retrasos en la ejecución del proyecto debido a que no se cuente con el conocimiento suficiente para preparar los TDR de las adquisiciones previstas. Este riesgo será mitigado por medio de: (i) la preparación de un plan de acción que contemple la priorización de los procesos críticos y la necesidad de asistencia técnica; y (ii) contratación de consultorías de apoyo para coordinar la elaboración de los TDR y especificaciones técnicas.
- 2.6 **Análisis fiscal de SC.** El análisis de las condiciones financieras de SC confirma su capacidad de pago para atender el servicio de la deuda contraída por este préstamo, que representa aproximadamente el 0,0035% del PIB del Estado en 2021 y el 0,043% de los IC netos de 2021. Además, el Estado tenía una calificación B en 2021, la cual se mantuvo en 2022 y fue otorgada por la Secretaría del Tesoro Nacional mediante la metodología CAPAG, con un concepto B en

⁶⁴ La presente operación ha sido preparada de conformidad con los criterios de elegibilidad establecidos en el documento GN-2246-9, en seguimiento a lo previsto en el párrafo 3.12 del documento GN-2246-13.

endeudamiento, A en liquidez, y B en ahorros netos. De la misma forma, SC viene cumpliendo con la Ley de Responsabilidad Fiscal y con los condicionantes del Programa de Ajuste Fiscal (ver [Informe de la Gestión Fiscal de Santa Catarina](#)).

- 2.7 **Sostenibilidad del proyecto.** Para garantizar que las capacidades generadas por el proyecto sean sostenibles una vez termine su ejecución, se contemplan los siguientes productos que, a la par con las previsiones de mejoras en la economía y en la condición fiscal de SC, contribuirán a mejorar la eficiencia de la gestión tributaria y del gasto público, y que redundarán en mayores niveles de recaudación y ahorros en las adquisiciones del Estado (ver [Análisis Económico del Proyecto](#)): (i) fiscalización e inteligencia fiscal; (ii) uso de tecnologías emergentes para fiscalización de mercancías en tránsito; (iii) uso de documentos fiscales para definición de precios de referencias para compras públicas; y (iv) gestión estratégica de activos del Estado, entre otras. En cuanto a las inversiones en tecnología, la SEF utilizará mayoritariamente su personal de planta y consultorías de apoyo para desarrollos en casa. El proyecto financiará el mejoramiento de protección de datos y medidas de ciberseguridad.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN

A. Resumen de los arreglos de implementación

- 3.1 El Prestatario es SC, el cual ejecutará el proyecto a través de la SEF, y la República Federal de Brasil garantizará las obligaciones financieras relativas al préstamo. Para la ejecución del proyecto, la SEF establecerá una UCP, que contará con un coordinador y especialistas de adquisiciones, administrativo financiero, monitoreo y planificación (con experiencia en gestión de proyectos). La UCP coordinará las actividades vinculadas a la planificación, seguimiento, evaluación y auditoría del proyecto.
- 3.2 Las principales funciones de la UCP serán: (i) planificar la ejecución de las actividades; (ii) preparar, implementar y actualizar las herramientas operativas del proyecto: Plan de Ejecución Plurianual ([PEP](#)), Plan Operativo Anual ([POA](#)), Plan de Adquisiciones ([PA](#)), Plan de Monitoreo y Evaluación ([PME](#)); (iii) supervisar la ejecución y presentar los informes de avance; (iv) coordinar y realizar los procesos de preparación de TDR, licitación y adquisición de bienes, y de selección y contratación de servicios; (v) presentar las justificaciones y solicitudes de desembolso al Banco; (vi) preparar los estados financieros; y (vii) presentar la evaluación del proyecto. El prestatario se deberá adherir al Reglamento Operativo del Programa ([ROP](#)) aprobado por el Banco para la CCLIP PROFISCO II (¶1.1 y ¶2.3), el cual describe: (i) criterios de elegibilidad de los proyectos y los productos financiables; (ii) funciones, procedimientos y normas para la ejecución del proyecto; y (iii) relaciones operativas y contractuales entre las partes involucradas en el proyecto.
- 3.3 **Mecanismo de coordinación interinstitucional.** La SEF cooperará con la Procuraduría General del Estado (PGE) y la Secretaría de Estado de Administración (SEA) para la ejecución de las actividades que beneficiarán a estas últimas. En dichas instituciones se nombrarán líderes de los productos correspondientes que coordinarán sus acciones con la UCP y velarán por su desarrollo técnico e implementación. Para la coordinación de estas actividades relacionadas al contencioso fiscal, las compras y gastos públicos, comunicación

con la sociedad, y la gestión del patrimonio y de los recursos humanos del Estado, y principalmente para sus adquisiciones respectivas, se realizará un mapeo y definición de flujos de información y procesos entre los beneficiarios, la UCP y la Comité Permanente de Licitación (CPL), que clarifique roles, responsabilidades y tiempos, el cual se institucionalizará a través de instrumentos de cooperación.

- 3.4 **Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento:** (i) adhesión por parte del prestatario al [ROP](#), previamente aprobado por el Banco para todas las operaciones individuales bajo la CCLIP PROFISCO II (§1.1 y §2.3). Esta condición se justifica en atención a los aspectos operativos, fiduciarios y de responsabilidad institucional que se requerirá reglamentar para una puesta en marcha y ejecución ordenada del proyecto. El [ROP](#) será un documento dinámico y sujeto a revisiones periódicas y podrá ser modificado contando con la expresa aprobación del Banco; y (ii) la **constitución de la UCP y designación de sus miembros**. Esta condición se justifica en virtud de que la formalización de la UCP es fundamental para mitigar el riesgo de retraso en la ejecución y permitirá realizar de forma exclusiva y con la experiencia debida los procesos operativos y fiduciarios del proyecto.
- 3.5 **Condiciones contractuales especiales de ejecución.** (i) dentro de los 180 días contados a partir de la firma del contrato de préstamo, la SEF deberá presentar al Banco evidencia de que ha adoptado medidas para fortalecer la CPL, a fin de que ésta pueda atender adecuadamente los procesos de licitación previstos en la planificación del proyecto. Esta condición se justifica en virtud de la mayor complejidad del proyecto en cuanto a monto y número de procesos de adquisiciones, y de la capacidad limitada que posee actualmente la CPL; y (ii) antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos estén destinados a la PGE y a la SEA, la SEF deberá presentar pruebas de que ha suscrito un instrumento de cooperación con dichas entidades a fin de establecer las responsabilidades de estas instituciones en la ejecución de las respectivas actividades. Esta condición se justifica por la necesidad de asegurar que las entidades beneficiarias de las actividades brindarán la cooperación necesaria a la SEF, que estará a cargo de ejecutarlas.
- 3.6 **Adquisiciones.** Las adquisiciones y contrataciones del proyecto se realizarán de conformidad con las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15) y por lo dispuesto en el [PA](#).
- 3.7 **Contrataciones directas**⁶⁵. Basado en la Política GN-2350-15, se prevé la contratación directa de: (i) escuelas y entidades de gobierno, debido a su naturaleza única y excepcional como centro de enseñanza e investigación de gobierno, ya que cuentan con una amplia experiencia y con infraestructura adecuada para capacitar funcionarios públicos, y entidades de procesamiento de datos del gobierno, así como las universidades federales y estatales que brindan asistencia técnica en nuevas soluciones de TI (naturaleza única y excepcional de los centros de enseñanza e investigación de gobierno previstos en los párrafos 1.11(c) y 3.10); (ii) el Centro Interamericano de Administración Tributaria (CIAT), como agencia especializada con valor excepcional para la asistencia técnica en modernizar las AT de la región; y (iii) el Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada

⁶⁵ Ver Anexo III, Capítulo III.

(IPEA), el centro de investigación más importantes del país, y el Instituto de Estudios Fiscales (IEF), internacionalmente reconocido por la formación de funcionarios públicos en América Latina por su calificación y experiencia excepcional; y (iv) de Indra Brasil por un monto estimado de US\$2,8 millones para el desarrollo en el SIGEF de las normas internacionales de contabilidad, el módulo de gestión de pasivos contingentes, mejoras en el sistema de planeamiento y presupuestario, y la mejora de los sistemas estructurantes. Esta empresa fue contratada por proceso público para el desarrollo del SIGEF y contratar una nueva empresa generaría el riesgo de perder la integración de los sistemas del Estado y la sinergia ya desarrollada, e implicaría mayor tiempo de implementación. En esa medida, es procedente la contratación directa basada en su calificación y experiencia excepcional al considerarse estratégica la necesidad de mantener el enfoque técnico y la responsabilidad única de la solución ya iniciada, como lo dispuesto por el parágrafo 3.11 (d) de la GN-2350-15.

- 3.8 **Informes Financieros Auditados (IFA).** El Prestatario presentará al Banco anualmente los IFA, dentro de los primeros 120 días siguientes al cierre de cada año fiscal. La auditoría será realizada por una firma de auditores independientes elegible al Banco o por el Tribunal de Cuentas del Estado de Santa Catarina (TCE/SC).

B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados

- 3.9 **Monitoreo.** Se basará en: (i) [PEP](#), [POA](#); (ii) el [PA](#); (iii) la Matriz de Resultados (MR) en Anexo II; y (iv) el [PME](#). La UCP preparará informes semestrales sobre avances en el cumplimiento de las metas de resultados, productos y financieras para la aprobación del Banco, el cual realizará visitas de inspección y revisiones ex post como parte del monitoreo del proyecto.
- 3.10 **Evaluación.** El proyecto será evaluado conforme a las metas e indicadores anuales de los resultados y productos que integran la MR del proyecto. El [PME](#) contempla una evaluación independiente intermedia y una final. El prestatario preparará y enviará al Banco un informe de evaluación intermedia, a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 50% de los recursos o cuando hayan transcurrido 36 meses desde la entrada en vigencia del contrato de préstamo, lo que ocurra primero; y uno final, a los 90 días contados a partir de la fecha del último desembolso de los recursos. Los informes de evaluación servirán de insumo para el Informe de Terminación del Proyecto (PCR).
- 3.11 **Evaluación de impacto.** El proyecto prevé la implementación de un sistema automatizado de auditorías masivas. El sistema permitirá cruzar varias fuentes de información asociadas a transacciones comerciales y comparar obligaciones fiscales con declaraciones tributarias. Por medio del uso de *software* con aplicación para analítica de datos (*big data/data analytics*) el sistema emitirá alertas a los auditores sobre conflictos entre obligaciones y declaraciones y sobre movimientos atípicos, y ofrecerá indicios sobre posibles riesgos de evasión. La evaluación se propone evaluar la introducción de auditorías masivas con el objetivo final de evaluar el impacto de esta metodología en la recaudación tributaria del ICMS. Por lo tanto, se plantea una metodología de experimento controlado aleatorio.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		BR-L1513
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF		
Retos Regionales y Temas Transversales	-Productividad e Innovación -Cambio Climático -Capacidad Institucional y Estado de Derecho	
Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo	-Emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente) -Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#) -Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#) -Instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad (#)	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2973	Reformar la estructura del gasto público, perfeccionar el sistema público de inversión, usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas y construir un gobierno más efectivo.
Matriz de resultados del programa de país	GN-3154-1	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones 2023.
Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país)		
II. Development Outcomes - Evaluability		Evaluable
3. Evaluación basada en pruebas y solución		9.8
3.1 Diagnóstico del Programa		2.5
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		3.5
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		3.8
4. Análisis económico ex ante		9.0
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		1.5
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.0
4.3 Supuestos Razonables		2.5
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.0
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		0.0
5. Evaluación y seguimiento		10.0
5.1 Mecanismos de Monitoreo		4.0
5.2 Plan de Evaluación		6.0
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio Bajo
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		C
IV. Función del BID - Adicionalidad		
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales		
Fiduciarios (criterios de VPC/FMP)	Si	Administración financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y emisión de informes, Controles externos, Auditoría interna. Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios.
No-Fiduciarios	Sí	Sistema Nacional de Planeación Estratégica, Sistema Nacional de Estadística.
La participación del BID promueve mejoras adicionales en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:		
Antes de la aprobación se brindó a la entidad del sector público asistencia técnica adicional (por encima de la preparación de proyecto) para aumentar las probabilidades de éxito del proyecto	Sí	El equipo del BID desarrolló y aplicó una metodología (MD GEFIS) para evaluar el estado de las finanzas públicas y los procesos de gestión fiscal en el Estado de Santa Catarina para diseñar el proyecto y monitorear el desempeño futuro contra la línea de base.

Nota de valoración de la evaluabilidad:

El proyecto forma parte de la operación CCLIP PROFISCO-II. Los objetivos específicos para esta operación serán: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El logro de estos objetivos contribuirá al objetivo general de contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado de Santa Catarina (Brasil). El diagnóstico ha sido realizado en base a evidencia recolectada en las misiones del proyecto, así como en base a las conclusiones del aplicativo MD-GEFIS, herramienta BID que evalúa el desempeño de la gestión fiscal en los Estados de Brasil. Los principales problemas específicos en los que se trabajará son: (i) los procesos corporativos la secretaría de finanzas relacionados con su gobernanza, gestión de personal y de las tecnologías, y su comunicación con la ciudadanía presentan un nivel insuficiente de desarrollo e integración; (ii) el desempeño recaudatorio es limitado con relación a su potencial; y (iii) la gestión del gasto presenta deficiencias en términos de disciplina fiscal, eficiencia y efectividad.

La matriz de resultados presenta indicadores adecuados (SMART) para medir el logro de los objetivos específicos. El proyecto aborda apropiadamente los requisitos de monitoreo y evaluación. El PME incluye una propuesta de evaluación en el que se busca estimar el impacto de la introducción del sistema automatizado de auditorías masivas. Haciendo uso inteligente de los datos de facturas electrónicas, el sistema generará alertas automáticas entre obligaciones a pagar y declaraciones de impuesto por concepto del impuesto ICMS. La metodología propuesta es un experimento controlado aleatorio.

El proyecto presenta un análisis costo-beneficio. Los beneficios del proyecto provienen de (i) la reducción del costo de cumplimiento tributario para los contribuyentes, (ii) las ganancias de productividad en los procesos de fiscalización tributaria, y (iii) los ahorros en compras públicas generados por el aprovechamiento de economías de escala. Se estimó una Tasa Interna de Retorno (TIR) de entre 12% y 25%.

MATRIZ DE RESULTADOS^{1, 2}

Objetivo del proyecto:	Los objetivos de desarrollo específicos para esta operación serán: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El logro de estos objetivos contribuirá al objetivo general de desarrollo de contribuir a la sostenibilidad fiscal de SC.
-------------------------------	--

Objetivo General de Desarrollo

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año Esperado para el Logro	Meta	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo general de desarrollo: El objetivo principal del programa es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado							
Resultado Primario/ PIB-SC	%	0,61	2019	2027	0,41	Balance Anual e Informe Ejecución presupuestaria, Dirección de Contabilidad e Informaciones Fiscales	Ver PME Se van a poder verificar las metas asociadas al objetivo general (impactos) para el PCR
Recaudación Tributaria/ PIB-SC	%	5,62	2019	2027	7,25		
Deuda Corriente Neta/ PIB-SC	%	6,23	2019	2027	3,11		

Objetivos de Desarrollo Específicos

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo de desarrollo específico #1: Modernizar la gestión hacendaria											
Cantidad de metas cumplidas/ total de metas planificadas	%	0	2021	0	0	40	60	70	70	Informe de Gestión de la Dirección de Planificación y Presupuesto (DIOR)	Ver PME

¹ Los resultados no son acumulativos.

² Las cifras incluidas para los indicadores de impacto y resultados podrán ser recalculadas en la Misión de Arranque considerando el tiempo discurrido y los efectos de la pandemia de la COVID-19.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo de desarrollo específico # 2: Mejorar la administración tributaria											
Presupuesto de funcionamiento de la SEF/ recaudación tributaria total	%	1,92	2021	1,55	1,49	1,44	1,35	1,27	1,27	Balance Anual e Informe Ejecución presupuestaria, Dirección de Contabilidad General	Ver PME
Objetivo de desarrollo específico #3: Mejorar la gestión del gasto público											
Presupuesto ejecutado/ presupuesto planeado ³	%	14	2021	13	11	10	8	7,00	7,00	Ley Presupuestaria Anual y Balance General del Estado, DIOR	Ver PME

Productos^{4,5,6}

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Componente 1. Gestión de hacienda y transparencia fiscal											
1.1 Modelo ⁷ de gestión financiera estratégica implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	1	0	1	Informe de la Dirección de Auditoría General	Ver PME
1.2 Modelo de gestión de recursos humanos por competencias implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	1	0	1	Informe de la SEA	Ver PME

³ La meta para los primeros años de ejecución del proyecto es alta por la incertidumbre de la evolución de la pandemia que se refleja en los niveles futuros de ingresos y gastos. Al final del proyecto, la meta es mantener el desempeño dentro del rango de 5% que es la recomendación de la metodología *Public Expenditure and Financial Accountability* (PEFA).

⁴ Los productos son anuales.

⁵ Los productos, sistemas y modelos, solamente considerados cumplidos cuando se encuentren en operación por los funcionarios públicos.

⁶ Las adquisiciones de equipos del proyecto observarán requisitos de eficiencia energética, por medio de etiquetados como el Procel Calse A, *Energy Star* o equivalentes.

⁷ Modelo incluye: (i) los procedimientos y reglas de negocio que definen su funcionamiento; (ii) la aplicación o sistema informático (*software*) que apoya su operacionalización; (iii) la capacitación en la ejecución de los procedimientos y en la operación del *software*; y (iv) en muchos casos se necesita expandir la capacidad de procesamiento, a través de más servidores, computadoras para los usuarios, dispositivos de almacenaje por el aumento del volumen de datos, y mejorar la comunicación para los usuarios remotos.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
1.3 Modelo de gobernanza de TIC fortalecido	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la Dirección de Administración Financiera/ Gerencia de Tecnología de la Información	Ver PME
1.4 Gestión de bienes, servicios y patrimonio del Estado fortalecida	Sistema ₈	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la SEA	
1.5 Gestión de compras fortalecida	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la SEA	
1.6 Modelo de transparencia y comunicación con la sociedad fortalecido	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Reporte generado por el Portal, Gerencia de Información Contable y Transparencia	
Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal											
2.1 Modelo de gestión de los instrumentos de apoyo a la política tributaria implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la SEF	Ver PME
2.2 Registro (catastro) y simplificación de las obligaciones tributarias mejorado	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
2.3 Modelo de auditoría y fiscalización fortalecido	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		
2.4 Gestión del contencioso administrativo fiscal fortalecida	Sistema	0	2021	0	0	0	1	0	1		

⁸ Sistema es *software* que contempla un conjunto de reglas para apoyar la operacionalización de modelos conceptual de negocios.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
2.5 Modelo de atención a los contribuyentes fortalecido	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la SEF	Ver PME
2.6 Sistema de gestión de la recaudación y cobranza administrativa implementado	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
Componente 3. Administración financiera y gasto público											
3.1 Modelo de planificación y ejecución presupuestaria mejorado	Modelo	0	2021	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la SEF	Ver PME
3.2 Programación y ejecución financiera fortalecida	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
3.3 Modelo de gestión de inversión pública implementado	Modelo	0	2021	0	1	0	0	0	1		
3.4 Sistema informático integrado de gestión contable del Estado fortalecido	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
3.5 Modelo de gestión de la deuda pública fortalecido	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		
3.6 Modelo de gestión de costos públicos implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		

País: Brasil **División:** IFD/FMM **No. de operación:** BR-L1513 **Año:** 2023

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

Organismo Ejecutor (OE): El Estado de Santa Catarina (SC) por intermedio de su Secretaría de Estado de Hacienda (SEF).

Nombre de la Operación: Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Santa Catarina – PROFISCO II SC.

I. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

1. Uso de sistema de país en la operación

<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto	<input checked="" type="checkbox"/> Reportes	<input checked="" type="checkbox"/> Sistema Informativo	<input type="checkbox"/> Licitación Pública Nacional (LPN)
<input checked="" type="checkbox"/> Tesorería	<input checked="" type="checkbox"/> Auditoría Interna	<input checked="" type="checkbox"/> Comparación de Precios	<input type="checkbox"/> Otros (bienes y servicios)
<input checked="" type="checkbox"/> Contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/> Control Externo	<input type="checkbox"/> Consultores Individuales	

2. Mecanismo de ejecución fiduciaria

<input checked="" type="checkbox"/>	Particularidades de la ejecución fiduciaria	<p>Desde 2009 las entidades públicas del Estado trabajan con el Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIGEF), 3ª generación, financiado por el PROFISCO I y que es administrado por la dirección de contabilidad de la SEF. Este sistema integra las actividades de presupuesto, tesorería y contabilidad, realizando toda la ejecución financiera y contable del estado.</p> <p>El control externo de Estado es ejercido por el TCE/SC, quien ha realizado varias auditorías de los proyectos financiados con recursos del BID.</p>
-------------------------------------	---	---

3. Capacidad fiduciaria

Capacidad fiduciaria del OE	<p>La SEF tiene la capacidad jurídica y experiencia para ejecutar las acciones del proyecto, que es la segunda fase del PROFISCO I. Se aprovechará la estructura ya implementada y consolidada, tomando las lecciones aprendidas. En este sentido, las conclusiones de la evaluación de la capacidad institucional permanecen vigentes, y su validación con los funcionarios de la SEF, concluye que se mantiene una capacidad institucional alta con experiencia en la ejecución de operaciones con el BID.</p>
-----------------------------	--

4. Riesgos fiduciarios y respuesta al riesgo

Taxonomía de Riesgo	Riesgo	Nivel de Riesgo	Respuesta al Riesgo
Bienes y servicios	Falta de claridad de los flujos internos y responsabilidades para la tramitación de los procesos de compra.	Medio - Bajo	Este riesgo será mitigado mediante el mapeo y concientización de los flujos internos del proceso de adquisición y contratación.
Bienes y servicios	Insuficiencia de personal capacitado para llevar a cabo las licitaciones (CPL).	Medio - Bajo	Este riesgo será mitigado por medio de la asignación y capacitación de personal en la CPL, cuyo fortalecimiento se prevé como condición contractual especial de ejecución en la propuesta de préstamo (párrafo 3.5).

5. Políticas y guías aplicables a la operación: Las adquisiciones y contrataciones del proyecto se realizarán de conformidad con las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15) y por lo dispuesto en el [PA](#).

6. Excepciones a políticas y guías: No aplica.

II. ASPECTOS A SER CONSIDERADOS EN LAS ESTIPULACIONES ESPECIALES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

Tasa de cambio: Los desembolsos se efectuarán en dólares, bajo la modalidad de anticipos de fondos. La tasa de cambio a utilizar será la tasa de internalización de los recursos y la tasa de presentación al banco para la contrapartida local.

Auditoría: La operación PROFISCO II SC será auditada anualmente por el TCE/SC o por una firma auditora independiente elegible al Banco quien, de conformidad con los procedimientos acordados con el BID, presentará un informe auditado sobre la razonabilidad de los estados financieros, a más tardar 120 días después del cierre de cada ejercicio económico de la SEF.

III. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE ADQUISICIONES

<input checked="" type="checkbox"/>	Documentos de Licitación	Los contratos de obras, bienes y servicios diferentes de consultoría del proyecto sujetos a Licitación Pública Internacional utilizarán los Documentos Estándar de Licitaciones emitidos por el Banco. Las licitaciones sujetas a Licitación Pública Nacional usarán Documentos de Licitación Nacional acordados con el Banco. Los contratos de servicios de consultoría usarán la Solicitud Estándar de Propuestas emitida por el Banco.
<input checked="" type="checkbox"/>	Uso de Sistemas Nacionales	El (sub)sistema nacional de adquisiciones aprobado por el Banco, <i>Pregão Eletrônico</i> será utilizado para la adquisición de bienes/servicios de uso común hasta un monto de US\$5 millones. Cualquier sistema o subsistema

		que sea aprobado con posterioridad será aplicable a la operación. El PA y sus actualizaciones indicará qué contrataciones se ejecutarán a través de los sistemas nacionales aprobados.						
<input checked="" type="checkbox"/>	Contratación y Selección Directa	<p>Escuelas y entidades de gobierno: Considerando la organización de las secretarías de hacienda en Brasil, existen entidades encargadas del desarrollo del conocimiento, habilidades y competencias. A nivel federal, la Escuela Nacional de Administración Pública del Ministerio de Economía. A nivel estatal: (i) las escuelas de gobierno para la capacitación de funcionarios públicos; y (ii) las empresas de procesamiento de datos, estas últimas encargadas de los desarrollos informáticos de los estados. Considerando lo indicado en los párrafos 1.13 (c) y 3.11 del Documento GN-2350-15 y con la finalidad de dar sostenibilidad a los productos desarrollados y financiados por el proyecto, se prevé la contratación directa de las entidades federales y estatales dedicadas a la capacitación de funcionarios, debido a su naturaleza única y excepcional como centro de enseñanza e investigación de gobierno; (ii) agencias internacionales especializadas: en virtud de lo indicado en los párrafos 3.11 y 3.16 del Documento GN-2350-15, también se prevé la contratación del Centro Interamericano de Administración Tributaria, como agencia especializada con valor excepcional, al ser un organismo internacional, considerando su especialización en la asistencia técnica para la actualización y modernización de las administraciones tributarias; (iii) institutos de investigación y estudios: según lo indicado en el párrafo 3.11(d) del Documento GN-2350-15, se prevé la contratación del Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada (IPEA) y el Instituto de Estudios Fiscales (IEF), por su calificación y experiencia excepcional. En cuanto al IPEA, se considera su calidad de centro más importante de investigación de Brasil con reconocimiento internacional en la producción de datos y estudios científicos. En cuanto al IEF, entidad vinculada al Ministerio de Hacienda y Administración Pública de España, promueve actividades de formación que ayudarán a los servidores a perfeccionar sus competencias para la realización de sus funciones; y (iv) SIGEF: se prevé la selección directa de Indra Brasil por un monto estimado de US\$2,8 millones para el desarrollo de las normas internacionales de contabilidad, el módulo de gestión de pasivos contingentes, mejoras en el sistema de planeamiento y presupuestario, y la mejora de los sistemas estructurantes. Esta empresa fue contratada por proceso público para el desarrollo del SIGEF y contratar una nueva empresa generaría el riesgo de perder la integración de los sistemas del Estado y la sinergia ya desarrollada, e implicaría mayor tiempo de implementación. En esa medida, es procedente la contratación directa basada en lo dispuesto por el parágrafo 3.11 (d) de la GN-2350-15, considerando su calificación y experiencia excepcional al ser estratégica la necesidad de mantener el enfoque técnico y la responsabilidad única de la solución ya iniciada.</p>						
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión de las Adquisiciones	<p>El método de supervisión de las adquisiciones será ex post, salvo en aquellos casos en que se justifique una supervisión ex ante. Cuando las adquisiciones se ejecuten a través del sistema nacional, la supervisión se llevará a cabo por medio del sistema del país.</p> <p>El método de supervisión se debe determinar para cada proceso de selección. Las revisiones ex post serán realizadas de acuerdo con el plan de supervisión del proyecto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Obras</th><th>Bienes/Servicios</th><th>Servicios de Consultoría</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LPN y CP</td><td>LPN y CP</td><td>Menor a US\$1 millón</td></tr> </tbody> </table>	Obras	Bienes/Servicios	Servicios de Consultoría	LPN y CP	LPN y CP	Menor a US\$1 millón
Obras	Bienes/Servicios	Servicios de Consultoría						
LPN y CP	LPN y CP	Menor a US\$1 millón						
<input checked="" type="checkbox"/>	Registros y Archivos	La documentación del proceso estará a cargo de la UCP que mantendrá la documentación necesaria a efectos de supervisión y auditoría.						

Adquisiciones Principales

Descripción de la Adquisición	Método de Selección	Fecha Estimada	Monto Estimado 000'US\$
Bienes			
Servidores Oracle	SN	2025-IV	1.500
Servicios de Consultoría			
Diseño de procesos críticos para la DITE	SBCC	2024-I	163
Modelo de gestión de costos con soporte <i>Big Data</i>	SBCC	2026-II	160
Servicios de No Consultoría			
Sistema de administración tributaria (SAT)	SN	2026-IV	3.300
Sistema integrado de planificación y gestión	SN	2024-I	2.075
Desarrollo y mantenimiento evolutivo del SIGEF	CD	2025-II	2.100

De igual forma, se refleja el [Plan de Adquisiciones](#) para más información.

IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA GESTIÓN FINANCIERA

<input checked="" type="checkbox"/>	Programación y Presupuesto	<p>El Prestatario es SC, el cual ejecutará el proyecto a través de la SEF, y la República Federal de Brasil garantizará las obligaciones financieras relativas al préstamo. Para la planificación y organización de las acciones de los proyectos, la SEF utiliza los instrumentos nacionales¹: (i) Plan Plurianual, que establece las directrices, objetivos, y metas de la administración pública; (ii) Ley de Directrices Presupuestales; y la (iii) Ley de Presupuesto Anual, que estima y fija los gastos de la administración pública para el ejercicio corriente. La SEF coordinará el presupuesto y lo registrará en el SIGEF.</p> <p>La UCP deberá coordinar directamente con la Dirección de Presupuesto de la SEF para garantizar que los recursos presupuestales para el programa (BID y Local) sean asignados anualmente en la Ley Presupuestaria Anual, y asegurados para la ejecución de acuerdo la planificación del proyecto. Los recursos deben estar registrados en el año de ejecución dentro del SIGEF como una fuente externa.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesorería y Gestión de Desembolsos	<p>Como en PROFISCO I, se utilizará el sistema nacional de tesorería del Estado. Los gastos estarán sujetos al proceso de ejecución presupuestaria y financiera estadual, registrados en el SIGEF. Los recursos BID serán administrados a través de una cuenta exclusiva que permita identificar los recursos del financiamiento, y realizar conciliaciones bancarias de estos recursos.</p> <p>Los desembolsos se efectuarán en Dólares de los Estados Unidos de América, bajo la modalidad de anticipos de fondos. La tasa de cambio a utilizar será la tasa de internalización de los recursos y la tasa de presentación al banco para la contrapartida local.</p> <p>Los anticipos estarán basados en una proyección de recursos financieros de máximo 180 días, para futuros anticipos será necesaria la prestación de cuentas de por lo menos un 80% de los recursos anteriormente anticipados. Los gastos considerados no elegibles por el Banco deberán reintegrarse con recursos del aporte local o con otros recursos a criterio del Banco, según la naturaleza de la no elegibilidad.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Contabilidad, Sistemas de	La SEF utiliza, desde el PROFISCO I, el SIGEF, sistema con 24 módulos integrados que monitorean actividades de control interno, captación de

¹ [Instrumentos de Planificación y Presupuesto.](#)

	Información y Generación de Reportes	recursos, deuda pública, ejecución presupuestal y financiera. El sistema ha permitido la adopción gradual de las Normas internacionales. Para la ejecución del proyecto, el SIGEF permite el registro de las transacciones en reales, la identificación por componente y por fuente de financiamiento (BID-Local). Paralelamente, a través de un extractor, emiten, fuera del sistema, los informes y demostraciones financieras en dólares. Este proceso fue auditado por el TCE/SC. Para la nueva operación se espera que el SIGEF automatice los informes y demostraciones financieras en dólares.
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno y Auditoría Interna	El control interno es responsabilidad de la Dirección de Auditoría de la SEF. Que gestiona gran parte de las actividades de control interno a través del módulo de auditoría interna del SIGEF. Adicionalmente, existen diversos órganos de control tales como el Ministerio Público Estadual y Federal, el TCE/SC, el Tribunal de Cuentas de la Unión, la Procuraduría del Estado y la Contraloría General de la Unión.
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Externo e Informes Financieros	El control externo de Estado para los proyectos, incluidos los de financiamiento externo, es realizado por el TCE/SC, quien cuenta con un equipo capacitado de auditores para tal fin. La operación PROFISCO II SC será auditada anualmente por el TCE/SC o por una firma auditora elegible al Banco quien, de conformidad con los procedimientos acordados con el BID, presentará un informe auditado sobre la razonabilidad de los estados financieros, a más tardar 120 días después del cierre de cada ejercicio económico de la SEF.
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión Financiera de la Operación	Este plan podrá ser modificado durante la ejecución conforme la evolución en los niveles de riesgo o por necesidades de control adicionales.

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/23

Brasil. Préstamo ____/OC-BR al Estado de Santa Catarina. Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Santa Catarina – PROFISCO II – SC. Décimo octava Operación Individual de Préstamo bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) BR-X1039 – Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil – PROFISCO II

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que, en nombre y representación del Banco, proceda a formalizar el contrato o contratos que sean necesarios con el Estado de Santa Catarina, como Prestatario, y con la República Federativa del Brasil, como Garante, para otorgarle al primero un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Santa Catarina – PROFISCO II –SC, que constituye la décimo octava operación individual de préstamo bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) BR-X1039 – Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil – PROFISCO II, aprobada mediante Resolución DE-113/17 de fecha 8 de diciembre de 2017. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$50.000.000, que formen parte de los recursos del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen de Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el ____ de _____ de 2023)