

INFORME DE TERMINACION DE PROYECTO (PCR)

PRIMERA PARTE

NOMBRE DEL PROYECTO:	APOYO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
NUMERO DEL PROYECTO:	NI0021
NUMERO DEL PRESTAMO	885/SF-NI
NUMERO DE LA CT:	N/A
PAIS:	NICARAGUA
ORGANISMO EJECUTOR	MINISTERIO DE FINANZAS
SECTOR:	OT-MUL
MODALIDAD:	PCTR
FECHA APROBACION: 25-MAR.92	FECHA TERMINACION: 23-MAY-96
MONTO DEL PRESTAMO	\$2,500,000.00
MONTO DE LA CT	N/A
CLASIFICACION FINAL DE LA IMPLEMENTACION PROYECTO	S
CLASIFICACION FINAL DE LOS SUPUESTOS	P
CLASIFICACION FINAL DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO	P

I. OBJETIVOS Y COMPONENTES DEL PROYECTO

- 1.1 Apoyar al Gobierno de Nicaragua en la implantación de un plan de acción de medidas a corto plazo que permitan a la Dirección General de Ingresos (DGI) incrementar la recaudación e implantar la reforma tributaria para cumplir con las metas establecidas en el Plan de Estabilización Económica en materia de impuestos internos.

A. Componentes del proyecto:

1. Normatividad y técnica tributaria

- 1.2 En el corto plazo tener concluida la normativa y reglamentación necesaria para la aplicación eficaz de la reforma tributaria; en el mediano plazo se deberá elaborar un proyecto de código tributario con el objetivo de establecer una justa relación fisco/contribuyente.

2. Administración de los grandes contribuyentes

- 1.3 Apoyar la creación y puesta en funcionamiento de la Dirección de Grandes Contribuyentes, dotada de recursos humanos, financieros, materiales y apoyo informático que le permita realizar una eficiente gestión, atención y control de estos contribuyentes; en el mediano plazo se espera ampliar el número de contribuyentes a un mínimo de 500.

3. Recaudación y cobranza

- 1.4 Contar con procedimientos administrativos y computacionales para controlar la recepción de documentos y dinero que ingresen en las oficinas receptoras de fondos fiscales. Disponer de procedimientos ágiles y efectivos implantados para la recuperación de la deuda al fisco a través de una efectiva cobranza administrativa y judicial.

4. Registro único de contribuyentes

- 1.5 Contar con archivos de datos actualizados de los grandes y medianos contribuyentes; en el mediano plazo la reorganización del registro de contribuyentes y nuevas normas, sistemas y procedimientos automatizados para la asignación de números de identificación tributaria (NIT's).

5. Fiscalización

- 1.6 Desarrollar programas masivos de verificación del cumplimiento formal de las obligaciones de los contribuyentes, y programas específicos de identificación de la evasión tributaria; en el mediano plazo implantar normas y procedimientos dirigidos a identificar la evasión tributaria.

6. Organización

- 1.7 Obtener una nueva estructura organizacional para la DGI a nivel central y regional, separando las funciones normativas de las operativas y dotada de recursos humanos mejor capacitados.

7. Adiestramiento y capacitación

- 1.8 Ejecutar un plan básico de capacitación y adiestramiento para apoyar al profesional en cargos técnicos en el desempeño de sus funciones. Establecer una unidad de capacitación en la DGI.

8. Informática

- 1.9 Desarrollar nuevos sistemas de información de apoyo a la gestión de Grandes Contribuyentes y las áreas de recaudación, cobranza y fiscalización. Equipar las oficinas de recaudación con equipos de computación y adiestramiento del personal en su uso.

B. Supuestos

1. Relativos a la ejecución de los componentes

- a. El Ministerio de Finanzas, ha creado y mantiene funcionando como instancia de dirección, el Comité de Dirección presidido por el Viceministro de Finanzas, y con la participación del Director General de Ingresos, El Sub-Director de Ingresos, el Jefe de la Administración de Rentas de Grandes Contribuyentes, y los Directores de área de la DGI.
- b. El CIAT asiste técnicamente la ejecución del Proyecto.
- c. La DGI realiza la supervisión general del Programa, con el apoyo del Banco.

2. Relativos para el logro del objetivo del proyecto

- a. Las medidas de estabilización económica se implementan y las medidas adoptadas en materia fiscal no son fácilmente reversibles.
- b. Se garantiza el apoyo del FMI, el BM, y el BID.
- c. Se incrementa la capacidad institucional a nivel técnico

II. RESULTADOS Y OBJETIVOS DE DESARROLLO DEL PROYECTO

2.1 Los componentes se desarrollaron de manera satisfactoria; en las diferentes áreas previstas en el Programa.

- a. Se elaboró el anteproyecto de Código Tributario, el cual fue remitido a la Asamblea Nacional para su dictamen, discusión y aprobación correspondiente. La propuesta de Código Tributario fue discutida en la comisión de asuntos económicos de la Asamblea Nacional generándose ajustes que no están de acuerdo con la posición del ejecutivo; a la fecha de este informe se ha reformado esta propuesta original incorporando las últimas decisiones en materia de reforma fiscal adoptadas por el Gobierno Nacional en el marco de un nuevo acuerdo con los organismos financieros internacionales.
- b. Se implantó una nueva estructura organizacional en la DGI, que responde a los procesos y funciones inherentes a la administración tributaria, diferenciando las funciones operativas con autonomía administrativa y funcional en las Administraciones de Rentas y las normativas que rigen la planeación, gestión, control y normatividad a nivel nacional de forma centralizada.

- c. Es meritorio señalar que las actividades de capacitación realizadas durante la ejecución del Programa, contribuyeron de forma determinante en la implementación de los cambios estructurales realizados en materia de fiscalización, recaudación y cobranza, logrando estabalecer institucionalmente la unidad de capacitación.
- d. Se desarrolló e implantó el sistema integrado de información tributaria SIT, que automatizó todos los trámites del contribuyente, así como todos los procesos internos operativos y de control que ejerce la Administración Tributaria, contribuyendo de manera efectiva al crecimiento de un 10% en términos reales de la recaudación entre 1993 y 1994 producto de los nuevos controles establecidos a través de la ejecución del programa.
- e. Se desarrolló un sistema que controla la totalidad de los registros que existían en medios magnéticos, el cual permite además de la detección de dobles y homónimos, la expedición de carnets por reposición, y la expedición de carnets en tiempo real de nuevos solicitantes y la actualización de los datos.
- f. Se logró impulsar acciones que mejoran los programas de fiscalización, como resultado del análisis y la definición de políticas, objetivos y estrategias; se determinaron los siguientes programas: verificación en el cumplimiento de débitos-créditos, cierres de negocios por control de facturas y comprobantes, cierre de negocios por morosidad, fiscalización a proveedores de grandes contribuyentes y al acreditamiento del crédito fiscal del IGV, auditoría de punto fijo.
- g. Con la implementación de este programa se logró modernizar la Administración Central de la DGI, la Unidad de Grandes Contribuyentes y ocho Administraciones de Rentas a nivel nacional, con un énfasis especial en los sistemas de información, el control automatizado de la recaudación de impuestos y la capacitación continua de los recursos humanos.
- h. Este Programa se desarrolló en un contexto muy especial para el país, por cuanto el Gobierno de Nicaragua se encontraba ejecutando un programa de estabilización y ajuste estructural apoyado por el Programa de Reforma de las Empresas Publicas (BID), el acuerdo de Facilidad Ampliada de Ajuste Estructural (FMI) y el Segundo Crédito de Recuperación Económica (BM) y el Programa de Reforma a la Administración Pública (BID/BM).
- i. A continuación se presentan las cifras de recaudación del período 1992/1996 incluidos los diferentes tipos de impuestos recaudados:

SERIE HISTÓRICA D RECAUDACIÓN EFECTIVA

PERÍODO: 1992 – 1996

MILES DE CÓRDOBA

CONCEPTO	1992	1993	1994	1995	1996
IMPUESTO/ RENTA	306.5	266.7	263.2	400.5	518.8
IGV	211.6	320.5	352.7	409.4	546.2
ISC	686.5	777.3	951.4	1,086.7	1,239.9
OTROS	92.4	85.3	117.1	125.3	135.1
TOTAL	1,303.1	1,470.5	1,687.8	2,022.5	2,442.4

- 2.2 El proyecto ha finalizado con un desempeño satisfactorio, habiendo ejecutado el 100% de las actividades programadas.

III. CAMBIOS EN LOS OBJETIVOS, COMPONENTES Y SUPUESTOS ORIGINALES

- 3.1 N/A
- 3.2 Clasificación de desempeño del ISDP

Clasificación de desempeño del ISDP	93	94	95	96
Objetivo de Desarrollo	P	P	P	P
Progreso en Ejecución	S	S	S	S
Probabilidad de mantener los supuestos	P	P	P	P

IV. LECCIONES APRENDIDAS DEL PROYECTO

A. Diseño del proyecto

- 4.1 La formulación de la operación bajo el instrumento de Cooperación Técnica Reembolsable ha permitido tener una mejor posición para identificar necesidades de mediano y largo plazo en el área de ingresos de las finanzas públicas. Las reformas tributarias han evolucionado hacia la aprobación de una nueva ley de justicia tributaria, transformando el marco regulatorio existente en materia fiscal.

B. Ejecución del proyecto

- 4.2 En la ejecución se pueden destacar los aspectos siguientes como logros:
- a. Adquisición de equipos de computación para nueve administraciones de renta;
 - b. Adecuaciones físicas de las administraciones de rentas Centro Comercial, Linda Vista, Sajonia, León, Jinotega, y Matagalpa;
 - c. Establecimiento de planes de recaudación con base en el sistema SIT;
 - d. Oportuna intervención de los asesores técnicos externos del CIAT y de los funcionarios de la DGI.

C. Desempeño del prestatario/ejecutor

- 4.3 La DGI incrementó su capacidad institucional actuando como Organismo Ejecutor del Programa, elevando la capacidad técnica, administrativa y gerencial de los funcionarios claves en la Administración Tributaria. El CIAT logró transferir conocimientos técnicos y metodologías de trabajo, a través de los consultores contratados en las áreas técnicas de la DGI.

D. Seguimiento del desempeño del proyecto por parte del prestatario/ejecutor

- 4.4 En cuanto al seguimiento del desempeño del proyecto, el ejecutor realizó de manera permanente el monitoreo de los indicadores los cuales fueron definidos en la operación facilitando en gran manera el seguimiento del desempeño de la operación.

E. Supervisión del Banco

- 4.5 Durante la ejecución del proyecto el trabajo conjunto del Banco con el ejecutor se puede catalogar como de alta eficiencia, habiendo establecido relaciones de coordinación y seguimiento altamente efectivas.

V. LECCIONES PRINCIPALES Y RECOMENDACIONES PARA FUTUROS PROYECTOS

- 5.1 La ventaja comparativa más importante en la ejecución de este proyecto estriba en el hecho de que esta operación ha permitido el diseño de un Programa de largo alcance para continuar modernizando la DGI.
- 5.2 La evolución de los aspectos de modernización de la administración tributaria en un período de más de diez años, con asistencia técnica y financiera del Banco, requiere una valoración de mayor profundidad de lo que permite el PCR. Se sugiere que estas operaciones sean evaluadas con esta nueva visión y enviar esta iniciativa a la Oficina de Evaluación del Banco para su consideración.

Parte Dos

(A ser completado por el Prestatario)

NOMBRE DEL PROYECTO: Programa para el Fortalecimiento de la Dirección General de Ingresos
 NÚMERO DEL PROYECTO DEL BID:
 NÚMERO(S) DEL PRÉSTAMO Y CT: 885/SF -NI
 ORGANISMO U ORGANISMOS PRESTATARIOS RESPONSABLES DE ESTE INFORME:

I. El Proyecto estuvo en ejecución de 1992 a 1995, por lo tanto las preguntas se contestarán haciendo referencia al pasado.

I. OBJETIVOS DEL PROYECTO

- A. Aunque en esta etapa del proyecto pueda ser difícil evaluar a cabalidad los resultados del proyecto, sírvase indicar cuáles son los objetivos* que en su opinión se han logrado, y en qué medida.

De los objetivos planteados quizás el que no se logró plenamente fue el relacionado con la fiscalización, fundamentalmente por la complejidad en lograr consenso sobre los alcances que se pretendieron obtener.

En todos los demás objetivos propuestos, los resultados fueron satisfactorios y en muchos de ellos se superaron con creces las expectativas.

Definitivamente el programa fue exitoso, hasta el punto que muchos de sus resultados se han mantenido vigentes y han permanecido sostenibles a la fecha (mas de ocho años después de finalizado el Programa).

- B. En su opinión, ¿hay algunos objetivos* que no tengan ninguna posibilidad de ser logrados? En caso afirmativo, ¿por qué?

Esta pregunta no aplica, pues como ya se dijo el Programa terminó en 1995.

Sin embargo hablando en pasado podemos ampliar un poco lo expresado anteriormente y relacionado con las áreas de fiscalización y normatividad jurídica:

En las áreas de fiscalización y de normatividad o jurídica, hubo cierta resistencia al cambio y se perdió mucho tiempo por causa de la indefinición y asimilación en las metas y objetivos a alcanzar. En fiscalización no se aceptaron las propuestas de reestructuración y los distintos planes de acción diseñados. En normatividad, después de muchos intentos se logró culminar un texto de Código Tributario, pero se falló en la discusión y trámite político ante las instancias correspondientes.

* Refiérase a los objetivos materiales y no materiales.

II. DISEÑO Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO

- A. ¿Cuáles de los aspectos del diseño global del proyecto fueron los que más contribuyeron a los éxitos y/o fracasos? ¿Por qué?

El desempeño del Comité de Dirección en las funciones allí indicadas, fue bastante positivo y prestó siempre el apoyo requerido, dentro del alcance de sus posibilidades, para que el Proyecto pudiera cumplir sus objetivos

El Comité de Usuarios fue útil en la medida en que se dispuso de la instancia idónea para impulsar la ejecución de las actividades, así las decisiones se tomaran a veces con demasiada lentitud, por efecto de la resistencia al cambio en algunas áreas de la administración, y por los obstáculos burocráticos y la escasez de recursos de contrapartida, normales en todo proceso de modernización.

El Coordinador Nacional jugó un papel decisivo, no solo en la supervisión del personal de contraparte, sino en la interacción con la Coordinación Técnica y el equipo de Consultores, y en el mantenimiento de la cohesión, la mística y la dedicación al cumplimiento de las tareas y trabajos asignados.

El CIAT cumplió adecuadamente su labor de supervisión y orientación técnica del Programa, respondiendo a todas las exigencias del Convenio, en cuanto a informes, evaluaciones y seguimientos. Durante los 30 meses de duración del Proyecto, se ajustó el Cronograma en 4 oportunidades y se elaboraron 10 Informes trimestrales de progreso. Así mismo, se participó en la evaluación de medio término y en la evaluación final.

- B. ¿Cuáles de los aspectos de la ejecución del proyecto fueron los que más contribuyeron a los éxitos y/o fracasos? ¿Por qué?

Esta pregunta está parcialmente respondida en la respuesta anterior, agregaríamos:

El análisis Inicial fue adecuado, aunque siempre se desea que se hubieran previsto mejor los riesgos y las contingencias. En el caso del sistema de administración de Grandes Contribuyentes, había experiencias previas impulsadas por otros organismos internacionales, con la políticas y líneas de acción similares.

No hubo mayores obstáculos legales, antes por el contrario, siempre se encontraron fórmulas intermedias que, ajustadas la marco de la ley, permitieran avanzar rápidamente en determinados procesos, tales como la contratación y compra de equipo.

El apoyo del la Representación del BID en Nicaragua fue siempre oportuno, cada vez fue más flexible y buscó encontrar soluciones a los distintos inconvenientes o impasses que se presentaron

Hubiera sido deseable, por las condiciones del país, que la operación de crédito, hubiera sido no reembolsable, ya que esto le restó posibilidades al Gobierno de asignar mayores fondos de contrapartida, y en algunos casos de poder responder a los compromisos adquiridos con el Programa.

Los fondos inicialmente fueron insuficientes para la compra de equipo(entendemos que se debió a políticas del Banco en la asignación de los recursos a este tipo de partidas, con respecto al total de la operación). Sin embargo, posteriormente, a medida que se avanzó en la ejecución y se mostraron resultados positivos, se fue logrando la redistribución y reasignación de las partidas, para el logro de las metas previstas.

Para la ejecución de la primera etapa del Programa, la DGI no disponía del personal capacitado para su ejecución, ni tenía la experiencia necesaria para coordinar y adelantar un programa de estas características. Es innegable que los programas de capacitación constituyeron un factor determinante en la sostenibilidad que se alcanzó de todos los logros obtenidos.

C. ¿Surgieron problemas importantes durante la ejecución del proyecto? En caso afirmativo, ¿cuáles fueron los problemas y qué medidas se han tomado para intentar resolverlos? ¿Tuvieron éxito las medidas?

A. No se presentaron problemas importantes

- D. Como resultado del proyecto, ¿se ha fortalecido la capacidad institucional de las instituciones y agencias participantes? En caso afirmativo, ¿cómo?

Desde luego:

Fue muy importante la racionalización lograda en procesos operativos y administrativos, lo que o sin duda contribuyó a mejorar los niveles de control de la evasión, la reducción de costos de operación y el mejoramiento en la relación fisco-contribuyente.

Una de las áreas que más se benefició fue la de los sistemas de información, considerada ésta como la que comprende todo el proceso de implementación desarrollo e implantación de sistemas integrales de administración y gestión, utilizando moderna tecnología de computación y capacitando al recurso humano requerido para su desarrollo y sostenimiento.

Otras áreas muy favorecidas con el Programa: Los Departamentos de Informática, Capacitación, Registro de Contribuyentes y todas aquellas áreas, incluidas las Administraciones Departamentales, que fortalecieron sus estructuras, sus funciones y su organización, mediante la racionalización de procesos y la simplificación y automatización de procedimientos.

EL Programa contribuyó a mejorar la eficiencia y la efectividad de la administración tributaria, al lograr ampliar la cobertura del sistema de información integral a todas las Administraciones Departamentales y al ofrecer información consolidada confiable y oportuna a los niveles de decisión.

- E. Ocurrieron eventos, fuera del control de los directamente interesados en la ejecución del proyecto, que afectaron adversamente al proyecto y la probabilidad que el proyecto lograra sus objetivos de desarrollo? En caso afirmativo, favor de explicar.

Eventos de mucha trascendencia en este sentido no ocurrieron. Quizás valga mencionar:

Algunas circunstancias incidieron en el grado de avance en la ejecución del Programa y otras obligaron a la reorientación de metas y estrategias. Podemos destacar como negativas al desarrollo del programa: la incertidumbre sobre la traída del sistema DOSMIL de Argentina, a comienzos de la ejecución del programa, que pretendía cambiar la estrategia definida en el Plan de Operaciones; la indefinición sobre la plataforma informática a utilizar, ante la diversidad de criterios y opiniones que existían sobre la mejor opción a escoger; la no disponibilidad de equipo computacional para las labores de desarrollo de software por parte de los técnicos del Proyecto, habiendo sido necesario obtener equipo en préstamo por parte de proveedores de Panamá y El Salvador; la demora en la reubicación de las dependencias de la DGI y los problemas de

adecuaciones locativas y de condiciones mínimas para trabajar durante un buen lapso de ejecución del Proyecto; el deficiente suministro de energía; el escaso desarrollo informático y la escasez de técnicos capacitados disponibles, en el momento de la iniciación del Proyecto.

Tal vez las condiciones políticas afectaron más que las económicas, ya que el país venía de sufrir cambios trascendentales en la estructura de poder y en la orientación de la economía. También eran escasos los recursos financieros de un país que afrontaba un déficit fiscal grande y un nivel de endeudamiento bastante alto, sumados a la necesidad de acudir a una operación de crédito reembolsable, entendemos que por incumplimientos anteriores ante los organismos crediticios.

III. DESEMPEÑO DEL BANCO

- A. Durante las etapas de preparación y ejecución del proyecto, ¿cuán satisfactoria fue la actuación del Banco? (¿fue el Banco un administrador hábil y eficiente? ¿Ofreció asesoramiento acertado y oportuno? ¿Mantuvo un diálogo eficaz con el organismo ejecutor y con las instituciones o agencias que participaron en el proyecto?
- B. ¿Qué impacto importante tuvo -si lo tuvo- el desempeño del Banco sobre los resultados del proyecto?

B. Respuestas a estas dos preguntas (A y B) sobre le Banco:

Como ya se dijo, el apoyo del Banco fue siempre oportuno, cada vez fue más flexible y buscó siempre encontrar soluciones a los distintos inconvenientes o impasses que se presentaron.

Los funcionarios de la Representación del Banco prestaron siempre la debida y adecuada atención al avance del Programa y al cumplimiento de los términos establecidos en el Convenio. Se observó, a medida que avanzaba la ejecución del Programa, mayor flexibilización en las condiciones y requerimientos para su desarrollo y cumplimiento.

En cuanto a las misiones de seguimiento y evaluación enviadas por la sede en Washington, siempre se contó con una agenda de trabajo previamente discutida y analizada en todos los niveles, tanto de la DGI, como del MIFIN (en esa época) y de la Representación. Las recomendaciones fueron pertinentes y los ajustes acordados lograron el apoyo o por lo menos fueron llevados a consideración de las instancias correspondientes.

IV. LECCIONES APRENDIDAS

- A. Con respecto al desempeño del Banco en este proyecto. ¿se extraen algunas lecciones que puedan utilizarse para perfeccionar proyectos futuros? En caso afirmativo, ¿cuáles son?

Mantendría un esquema similar a esta operación: Un equipo de Programa integrado por técnicos locales y Consultores Internacionales, con la suficiente continuidad, independencia y autonomía en la ejecución y desarrollo del Programa.

- B. ¿Hay comentarios o recomendaciones adicionales sobre el proyecto y/o el Banco que se deban mencionar y/o que deban tomarse en consideración en proyectos futuros?

Consideramos que estas evaluaciones no deben tomar tantos años después de que proyecto haya terminado.... Ocho años después es demasiado tiempo transcurrido.

PARTE TRES
Datos Básicos de la Operación de Préstamo

A. DATOS BASICOS DEL PROYECTO

Fechas del Proyecto	Original	Actual
Inclusión en el inventario de proyectos	ND	
Perfil II o Solicitud de Préstamo	ND	
Misión de Análisis	ND	
Aprobación Comité de Préstamo	ND	
Aprobación por el Directorio	25.03.92	
Vigencia del Contrato	06.10.92	
Cumplimiento de Condiciones Previas	06.10.92	
Calendario de Inversiones		
Fecha de Inicio	18.01.93	18.03.93
Fecha de Terminación	07.07.95	23.05.96
Calendario de Desembolsos		
Primer Desembolso	26.05.93	04.06.93
Ultimo Desembolso	07.04.96	21.03.96
Revisión de Medio Término		
Fecha de Revisión		
Evaluación ex post del prestatario		
Evaluación ex post del Banco	07.04.96	07.04.96

B. Resumen de datos sobre costos

	Original	Actual
Monto total del financiamiento del BID	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00
Financiamiento del BID como % del Costo	100%	100%
Costo total del proyecto	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00
Inversión acumulativa a 12/99		
Monto Requerido para terminar el proyecto		00

C. Costo del proyecto

Costo y financiamiento del proyecto (millones de dólares)							
		Original			Actual		
Categoría de Inversión		BID	Gon	Total	BID	Gon	Total
	Agencia Especializada	2.137	NA	2.137		2.359	NA
2.	Personal	NA	100	100	NA	NA	NA
3.	Becarios	80	NA	80		93	NA
4.	Consultores	90	NA	90	NA	NA	NA
6.	Apoyo General	NA	179	179	NA	NA	NA
97.1	Inspección	25	NA	25	25	NA	25
97.2	Comisión		NA	21	21	NA	NA
98	Imprevistos		168	NA	168	NA	NA
	Total	2.5	320	2.820	2.476	113	2.520

D. Calendario de inversiones

N/A

E. Datos del préstamo/CT

Monto original del préstamo	\$2,500,000.00
Monto desembolsado	\$2,476,753.00
Monto cancelado	0
Primer desembolso	
Fecha original	26.05.93
Fecha efectiva	04.06.93
Ultimo desembolso	
Fecha original	07.04.96
Fecha efectiva	21.03.96

NICARAGUA

APOYO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

885/SF-NI (NI0021)

Project Completion Report

ACTA DEL COMITÉ DE REVISIÓN GERENCIAL (CRG)

C. 08 de marzo de 2004

I. INVITADOS

Maria Eugenia Nepote-Cit, LEG/OPR; Camille E. Gaskin-Reyes, ROS; Marcelo Antinori, RE2/FI2; Robert Kaplan, RE2/EN2; Christian Gómez Fabling, RE2/SO2; Andrés Marchant, RE2/OD3; Eduardo Balcarcel, COF/CNI; Susana Sitja Rubio, RE2/SC2; Manuel Agosin, RE2/RE2; Peter Kalil, INT/ITD; Graciela Cíntora, Luis Amado Sánchez y Julio Cesar Norori COF/CNI, Ladislao Brachowicz y Luis Rubén Zavaleta, RE2/OD3; Manuel Márquez Farina INT/ITD, Sandra Bartels, John J. Hastings y Alberto Gémez Gaviria, RE2/RE2.

II. PARTICIPANTES

Jorge Sapoznikow, RE2/SC2/CHF, Presidente, Javier Cayo, LEG/OPR; Alberto Gómez Gaviria y Sandra Bartels, RE2/RE2; Susana Sitja Rubio, Guillermo Fuentes, Ricardo Lorca, RE2/SC2; Graciela Cíntora, Julio Norori y Zoraida Arguello, COF/CNI; Alii Sobalvarro, Consultor CFO/CNI, y Stephen Doherty, RE2/SC2 Secretario del CRG. Se recibieron comentarios por escrito de Carlos Miranda, RE2/SO2 y Yashuo Nishimoto, ROS/PMP

III. TEMAS TRATADOS

El CRG felicitó a los autores del Informe por la calidad del mismo en términos de cobertura y brevedad; notó con mucha satisfacción el éxito de la operación y su impacto sobre el desarrollo de los servicios y en las reformas subsecuentes.

Además mencionó que: (i) la operación fue la segunda etapa de un proceso a largo plazo que ha resultado en una buena participación del Banco con el GNI, (ii) que la misma se benefició de los esfuerzos de la primera fase y que fue importante en el desarrollo de un proyecto de código tributario, (a pesar de que el mismo no está aprobado por el congreso) y una reforma fiscal profunda en 2002-2003; (iii) que el componente de capacitación fue exitoso en términos de la capacidad para entrenamiento que se estableció; y (iv) que la capacidad para gestionar sus ingresos ha contribuido al alcance de un acuerdo con el FMI y a una situación fiscal mejor que la de varios de sus países vecinos.

Comentarios por Escrito

El Equipo de Proyecto atendió (por escrito o durante el CRG) comentarios de: Yashuo Nishimoto, ROS/PMP, sobre el alcance de las reformas introducidas, la contribución al aumento en recaudación, y los resultados sobre las metas acordadas con el FMI para el

Plan de Estabilización Macroeconómica. Carlos Miranda, RE2/SO2, envió comentarios sobre la importancia de la operación para el país y del cumplimiento con las metas establecidas en el Plan de Estabilización Macroeconómica.

IV. Temas No Resueltos

Ninguno.

V. Conclusiones y Recomendaciones

El CRG hizo las siguientes recomendaciones sobre el informe de terminación:

1. Incluir en el párrafo 2.1 una referencia a la naturaleza del desacuerdo con el sector privado sobre el código fiscal, cómo fue resuelto el desacuerdo y en qué situación se encuentra la aprobación del código.
2. Mencionar que esta operación ha contribuido al alcance de un acuerdo con el FMI y a una mejor situación fiscal que varios de sus países vecinos.
3. Mencionar la importancia y el éxito del componente de capacitación y los resultados del componente en términos de la capacidad establecida.
4. Incorporar en el informe una corta descripción de la importancia de la operación para el país, del cumplimiento con las metas establecidas en el Plan de Estabilización Macroeconómica del FMI e introducir las actividades mencionadas en el marco de referencia de dicho Plan (párrafo 2.1).
5. Incluir indicadores de resultados, teniendo cuidado de no atribuir impactos que no sean resultado directo de esta operación, y mencionar en una nota de pie la actualización hecha (septiembre 2003) de las estadísticas del P.I.B..
6. Proponer que el PCR sea enviado para evaluación a OVE, e incluido en otras evaluaciones del sector fiscal que se preparen en el Banco.

(original firmado)

Jorge Sapoznikow
Presidente

(original firmado)

Stephen Doherty
Secretario