

PÚBLICO

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

**PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN
HACENDARIA – PROFISCO
(BR-L1233)**

**OPERACIÓN INDIVIDUAL DE LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL (CCLIP) PARA EL
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN E INTEGRACIÓN DE LOS FISCOS EN BRASIL
(PROFISCO)
(BR-X1005)**

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este, Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Aderbal Curvelo, Jefe de Equipo; Fátima Cartaxo; Ana Lucia Camargo y Daniela do Nascimento (FMM/CBR); Germán Zappani (FMP/CBR); Carlos Lago (CSC/CBR); Betina Hennig (LEG/SGO); Elcior Santana (IFD/ICS); Marina Massini y Dianela Avila (IFD/FMM); y consultores: Virginia de Vasconcellos (IFD/CBR); Marcio Cracel; Lilia Dobbin; Adriana Sobral Coelho.

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento está sujeto a divulgación Pública.

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROYECTO

I.	DESCRIPCIÓN Y MONITOREO DE RESULTADOS DEL PROYECTO.....	2
A.	Antecedentes, retos, y justificación	2
B.	Objetivo, componentes y costos del proyecto	6
C.	Indicadores clave del marco de resultados del proyecto	10
II.	ESTRUCTURA DEL FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS DEL PROYECTO.....	10
A.	Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales	10
B.	Riesgos ambientales y de salvaguardia social	13
C.	Riesgo fiduciario.....	13
D.	Otros temas y riesgos importantes	13
III.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO.....	14
A.	Resumen del arreglo institucional para la ejecución	14
B.	Resumen de los arreglos para el seguimiento de los resultados	15

ANEXOS Y ENLACES ELECTRÓNICOS

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	
1. Plan Operacional del Proyecto (POA) – 18 meses	IDBDocs2142211
2. Sistema de Monitoreo y Evaluación	IDBDocs2141646
3. Plan de Adquisiciones (PA) – 18 meses (Detallado)	IDBDocs2141685
4. Clasificación Ambiental y Salvaguardias	IDBDocs2027660
ADICIONALES	
5. Matriz de Problemas – Síntesis diagnóstico de la gestión fiscal	IDBDocs2141520
6. Análisis Económico - Financiero del Proyecto	IDBDocs2145107
7. Arreglo Institucional y Mecanismo de Ejecución del Proyecto	IDBDocs2141513
8. Ley de Autorización Estadual para Contratación de la Operación de Crédito	IDBDocs2142605
9. Dispositivo Legal de Creación de la Unidad de Coordinación del Proyecto (UCP)	IDBDocs2141703
10. Informe de Gestión Fiscal del Estado de Goiás	IDBDocs2142450
11. Marco de Referencia de la Línea de Crédito CCLIP-PROFISCO, aprobado por el Gobierno Brasileño (POD)	IDBDocs2141519
12. Reglamento Operativo del Programa (ROP) PROFISCO y Anexos	IDBDocs2142137
13. Cuadro de Indicadores	IDBDocs2141498

SIGLAS Y ABREVIATURAS

a.a.	Al Año
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BNDES	Banco Nacional de Desarrollo Económico y Social
CadSin	Registro Sincronizado Nacional
CC	Comisión de Crédito
CCLIP	Línea de Crédito Condicional para Programas de Inversión
CENTRAC	Central de Adquisiciones y Contrataciones del Estado de Goiás
CNS	Catastro Nacional Sincronizado
CO	Capital Ordinario
COFIEEX	Comisión de Financiamientos Externos
ComprasNeT-GO	Sistema de Compras por Internet
CONFAZ	Consejo Nacional de Política de Hacienda
ECD	Escrituración Contable Digital
EFD	Escrituración Fiscal Digital
EFA	Estados Financieros Auditados
ESAF	Escuela de Administración Hacendaria del Ministerio de Hacienda
FIV	Fondo de Inspección y Vigilancia
FUNDAF	Fondo de Modernización de la Administración Hacendaria
GED	Gestión Electrónica de Documentos
GO	Estado de Goiás
ICMS	Impuesto sobre Operaciones relativas a la Circulación de Mercaderías
ICN	Ingreso Corriente Neto
INR	Ingreso Neto Real
IPVA	Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Automotores
ITCMD	Impuesto de Transmisión Causa Mortis y Donación
LDO	Ley de Directrices Presupuestarias
LOA	Ley de Presupuesto Anual
LPI	Licitación Pública Internacional
LPN	Licitación Pública Nacional
LRF	Ley de Responsabilidad Fiscal
LRR	Informe de Revisión del Préstamo
MR	Marco de Resultado
NF	Factura Fiscal
NF-e	Factura Fiscal Electrónica
PA	Plan de Adquisiciones
PAF	Plan de Ajuste Fiscal
PCR	Informe de Finalización del Proyecto
PDL	Préstamo en Función de Resultados
PDTI	Plan Director de Tecnología de la Información
PGE/GO	Procuraduría General del Estado
PIB	Producto Interno Bruto
PJ	Poder Judicial
PMAE	Programa de Modernización de la Administración Hacendaria y de la Gestión Fiscal, Financiera y Patrimonial de las Administraciones Estatales
PNAFE	Programa Nacional de Apoyo a la Modernización de la Administración Fiscal para los Estados Brasileños

PNAGE	Programa de Modernización de la Administración Hacendaria y de la Gestión Fiscal, Financiera y Patrimonial de las Administraciones Estaduales
PNUD	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
POA	Plan Operacional
PPA	Plan Plurianual
PROFISCO	Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil
RH	Recursos Humanos
ROP	Reglamento Operativo del Programa
RREO	Resumen del Informe de la Ejecución Presupuestaria
SEAIN/MP	Secretaría de Asuntos Internacionales del Ministerio de Planeamiento, Presupuesto y Gestión
SEFAZ/GO	Secretaría de Hacienda del Estado de Goiás
SEPIN	Superintendencia de Estadísticas, Investigación e Información del Estado
SEPLAN	Secretaría de Planificación
SIAFEM	Sistema Integrado de Administración Financiera para los Estados y Municipios
SIOFI-Net	Sistema de Elaboración y Ejecución Presupuestaria y Financiera del Estado de Goiás
SPED	Sistema Público de Escrituración Digital
SRF	Secretaría de Federal de Ingresos
STN/MF	Secretaría de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda
TCE/GO	Tribunal de Cuentas del Estado de Goiás
TI	Tecnología de la Información
TIC	Tecnología de Información y Comunicación
UCP	Unidad de Coordinación del PROFISCO

BRASIL
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN HACENDARIA - PROFISCO
(BR-L1233)

OPERACIÓN INDIVIDUAL DE LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL (CCLIP) PARA EL
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN E INTEGRACIÓN DE LOS FISCOS EN BRASIL
(PROFISCO - BR-X1005)

RESUMEN DEL PROYECTO

Términos y condiciones financieras			
Prestatario: Estado de Goiás		Plazo de amortización:	20 años
		Período de gracia:	4 años
		Plazo de desembolso:	4 años
Fuente	Monto	Comisión de inspección y vigilancia:	*
BID: Capital Ordinario (CO)	US\$11.577.000	Tasa de interés:	Libor
Local	US\$ 1.320.000	Comisión de crédito:	*
Total	US\$12.897.000	Moneda:	US\$ Dólar de la Facilidad Unimonetaria del CO
Esquema del proyecto			
<p>Objetivo y descripción: El objetivo general de este proyecto es mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión fiscal del Estado de Goiás, con miras a: i) mejorar los instrumentos de planificación y toma de decisiones; ii) incrementar los ingresos propios del estado; iii) aumentar la eficiencia, la eficacia y mejorar el control del gasto público; y iv) prestar mejores servicios a los ciudadanos.</p> <p>El proyecto está estructurado en cuatro componentes y respectivos subcomponentes:</p> <p>Componente I. Integración de la gestión hacendaria: a) perfeccionamiento organizacional y de la gestión hacendaria; y b) cooperación interinstitucional nacional e internacional.</p> <p>Componente II. Administración tributaria y contencioso fiscal: a) mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la administración tributaria; y b) mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la administración del contencioso fiscal.</p> <p>Componente III. Administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal: a) mejoramiento de la eficiencia y de la eficacia de la administración financiera; b) mejoramiento de la eficiencia y de la eficacia de la administración de materiales y del patrimonio en el área hacendaria; y c) perfeccionamiento de los mecanismos de control interno.</p> <p>Componente IV. Gestión de recursos corporativos: a) perfeccionamiento de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad; b) modernización de la gestión tecnológica y perfeccionamiento de los servicios internos y externos; y c) perfeccionamiento de la gestión de recursos humanos en el área hacendaria.</p>			
<p>Condiciones contractuales especiales: Previo al primer desembolso de los recursos de financiación del programa, el prestatario deberá someter a verificación del Banco las siguientes evidencias: i) vigencia del Reglamento Operativo del Programa (ROP) (¶3.5); y ii) creación de la Unidad de Coordinación del Programa (UCP) y nombramiento de sus integrantes (¶3.1).</p>			
<p>Excepción a las políticas del Banco: Se solicita que el prestatario pueda utilizar la legislación nacional sobre adquisiciones y contrataciones de acuerdo con lo que describe el ¶2.2 y que también pueda realizar contrataciones directas de acuerdo con lo que describe el ¶2.4.</p>			
<p>Proyecto calificado para: SEQ <input type="checkbox"/> PTI <input type="checkbox"/> Sectorial <input type="checkbox"/> Geográfico <input type="checkbox"/> N° de beneficiarios <input type="checkbox"/></p>			

*La comisión de crédito y comisión de inspección y vigilancia serán establecidas periódicamente por el Directorio Ejecutivo como parte de su revisión de cargos financieros del Banco, de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos del capital ordinario. En ningún caso, la comisión de crédito podrá exceder del 0,75%, ni la comisión de inspección y vigilancia exceder, en un semestre determinado, lo que resulte de aplicar el 1% al monto del financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.

I. DESCRIPCIÓN Y MONITOREO DE RESULTADOS DEL PROYECTO

A. Antecedentes, retos y justificación

- 1.1 La presente operación forma parte de la Línea de Crédito Condicional (CCLIP) PROFISCO (BR-X1005), aprobada por el Directorio del Banco por medio de la Resolución DE-132/08, del 5 de noviembre de 2008.
- 1.2 **Justificación del CCLIP- PROFISCO.** A pesar de que Brasil se encuentra entre las 10 mayores economías del mundo, el contexto socioeconómico del país es muy diferenciado, dado que tiene un IDH de 0,718, que lo posiciona en el puesto 84 entre 187 países en el año 2011¹. Además, el país presenta uno de los peores indicadores de distribución de ingresos del mundo (GINI=54,7 en 2009)². Como consecuencia, presenta carencias en casi todos los sectores entre sus 27 estados. En este sentido, los gobiernos estatales tienen el desafío de suplir estas carencias, en gran medida con sus ingresos propios, visto que estas son entidades autónomas responsables de proveer la mayoría de los servicios básicos y de mantener su infraestructura³. Las dificultades para cumplir con esas obligaciones están en el reto de incrementar la recaudación tributaria y mantener el gasto público a niveles responsables, posibilitando la prestación de servicios adecuados y realización de las inversiones requeridas sin endeudarse a niveles insostenibles. En este contexto, el CCLIP-PROFISCO provee a los estados recursos y asistencia técnica para apoyar el fortalecimiento de la gestión fiscal en las áreas de administración tributaria, financiera, gestión de la deuda y de programas y proyectos.
- 1.3 **Contexto macroeconómico.** Con PIB de R\$103,44 mil millones y renta per cápita de R\$14.446,68, representando 2,5% del PIB nacional, Goiás es la novena mayor economía entre los estados de Brasil. En los últimos diez años, su economía presentó un aumento de 55,73%, superior a la media brasileña de 37,5. El resultado fue consecuencia de la evolución del agro negocio, del comercio, así como del crecimiento y diversificación del sector industrial; cuadro 1.1.

Cuadro 1.1 Producto Interno Bruto				
	Valores Corrientes (R\$ millones)		Tasas de Crecimiento (%)	
AÑO	Goiás	Brasil	Goiás	Brasil
2000	26.249	1.179.482	5,0	4,3
2005	50.534	2.147.239	4,2	3,2
2009	85.615	3.239.404	0,9	-0,3
2010	94.298	3.770.085	10,7	7,5
2011	103.446	4.143.015	4,1	2,7

Fuente: SEGPLAN-GO/SEPIN/Gerencia de Cuentas Regionales e Indicadores – 2012

- 1.4 Entre los principales sectores económicos predomina el de servicios, 59% de la producción de riquezas. Se puede resaltar los comercios mayorista y minorista, y

¹ Fuente: <http://hdr.undp.org/en/statistics/>.

² Fuente: <http://data.worldbank.org/indicator/SI.POV.GINI>.

³ De acuerdo a la Constitución de Brasil, corresponde a los estados, entre otros, la provisión de servicios de salud, educación, seguridad, saneamiento básico y justicia.

las actividades inmobiliarias. El sector industrial participa en el PIB con 27 y el agropecuario con 14. Con participación inferior, el agropecuario es importante para la economía, pues de él deriva la agroindustria, una de las actividades más pujantes en la producción de carnes, derivados de la leche, soya y alcohol.

- 1.5 El gobierno está ampliando su infraestructura, incluyendo sus 25 mil km de carreteras⁴, 685 km de ferrovías⁵, puertos, estaciones aduaneras secas⁶, y de su plataforma logística multimodal, que alzará el estado como uno de los principales centros distribuidores agropecuarios del país. Por eso, necesitará ampliar su capacidad de inversión para hacer frente a este desafío. La operación apoyará en el logro de sus objetivos, con la mejora de la gestión fiscal y consecuente ampliación del espacio fiscal.
- 1.6 **Aspectos fiscales:** En 2011, los ingresos recaudados totalizaron R\$16.2 mil millones, presentado un aumento medio anual alrededor de 14,5% en el periodo de 2007 a 2011; cuadro 1.2.

Cuadro 1.2 - Ingresos Realizados (Ejercicio de 2007 – 11) (R\$ mil)					
Ingresos	2007	2008	2009	2010	2011
Total	10.383.433	11.373.364	12.520.900	14.580.968	16.231.698
Tesoro	7.691.994	8.715.528	9.317.026	10.971.480	11.228.888
Tributaria	5.943.656	6.059.018	7.210.807	8.802.745	9.922.820
Patrimonial	8.993	10.082	14.013	23.197	21.592
Transferencias Corrientes	1.760.523	2.123.364	2.750.931	3.366.750	3.608.261
Convenios	392.284	446.832	226.280	116.395	193.379
Operaciones de Créditos	61.903	7.034	178.000	1	1.500.500
Otras	190.193	1.030.516	433.520	241.277	272.707
Deducciones Ingresos Corrientes	665.558	-961.318	-1.318.703	-1.578.885	-4.290.371
Recursos propios de Adm. Indirecta	924.604	806.476	1.164.200	1.633.930	2.916.843
Recursos propios de Fondos Especiales	1.029.423	979.864	1.145.994	890.270	923.010
Recursos propios de Sociedad y Economía Mixta	737.412	871.496	893.680	1.085.288	1.162.957

Fuente: SEGPLAN-GO / SEPIN / Gerencia de Estadística Socioeconómica – 2011.

Cuadro 1.3 - Realizado por grupo de gastos (Ejercicios de 2007 - 11) (R\$ mil)					
Gastos	2007	2008	2009	2010	2011
Total	10.383.433	11.373.364	12.520.900	14.580.968	16.231.698
Personal y Encargos Sociales	3.983.565	4.199.698	4.853.572	6.096.670	7.949.359
Interés y Encargos de la Deuda	306.003	479.482	524.050	668.162	877.891
Otros Gastos Corrientes	3.395.504	3.835.760	4.283.661	4.865.862	2.945.349
Inversiones	1.189.730	983.079	1.034.013	999.261	2.411.116
Inversiones Financieras	54.012	69.114	49.498	20.118	30.791
Amortización de la Deuda	359.163	600.157	524.049	581.838	489.082
Reserva de Contingencia	358.044	334.578	358.377	263.769	365.153
Inversiones de la Empresas	737.412	871.496	893.680	1.085.288	1.162.957

Fuente: SEGPLAN-GO / SEPIN / Gerencia de Estadística Socioeconómica – 2011.

⁴ Solamente 53,2% son pavimentadas

⁵ La Ferrovia Norte-Sul, está en construcción, con una extensión de 1.200 km.

⁶ Puerto Seco de Anápolis pasan aproximadamente 22.000 toneladas de carga/mes.

- 1.7 En 2011 los gastos totales sumaron R\$16,2 mil millones, representando aumento de 11,3% en comparación con el monto gastado en 2010; cuadro 1.3.
- 1.8 El servicio de la deuda pagado en el ejercicio de 2011 alcanzó el monto de R\$1.366 mil millones, incluyendo principal, intereses y demás costos, lo cual representó un crecimiento nominal del 9,3%, con relación al año anterior.
- 1.9 **La gestión fiscal.** En los últimos 10 años, la SEFAZ/GO ha desarrollado un proceso de fortalecimiento institucional, financiado con recursos del Banco en el ámbito del PNAFE, ejecutado entre 2002 y 2006, donde cabe resaltar:
- a. **Organización y gestión estratégica.** Reducción del número de cargos comisionados, del costeo de la administración y de la cantidad de fondos especiales.
 - b. **Administración tributaria y contencioso fiscal.** Implantación de los siguientes instrumentos de gestión: i) factura fiscal electrónica (NF-e); ii) sistema de registro automático de infracción y control de la información; iii) sistemas de control de exportaciones y de inteligencia de hacienda; y iv) creación de la Gerencia de Inteligencia Fiscal.
 - c. **Administración financiera, patrimonio y control interno.** Implantación del sistema de administración financiera de la tesorería estatal y del sistema integrado de administración de convenios firmados con la Unión.
 - d. **Gestión de recursos estratégicos:** i) implantación del portal de transparencia Goiás; ii) organización de un sistema de veeduría⁷ en las unidades de atención integrada; iii) institucionalización del programa de educación fiscal; iv) centralización de la gestión de informática y telecomunicación; y v) creación de la central de adquisiciones y contrataciones (CENTRAC).
- 1.10 **Retos para el futuro**⁸. A pesar de los importantes adelantos logrados, se verifica la necesidad de apoyo en áreas específicas, debido a los siguientes problemas:
- a. **Integración de la gestión hacendaria.** Limitaciones en el proceso de toma de decisiones y en el pleno aprovechamiento de los recursos estratégicos y financieros, cuyas causas son: i) baja cultura de planificación orientada a resultados, en consecuencia de la ausencia de instrumentos y procedimientos de evaluación de metas e indicadores⁹; ii) ausencia de estandarización de los procedimientos de la SEFAZ/GO, debido a la inexistencia de mecanismo integrador de la información generada por las 9 superintendencias; y iii) bajo aprovechamiento de la participación de funcionarios de la SEFAZ/GO en eventos de disseminación de buenas prácticas con las Secretarías de Hacienda

⁷ Participación Ciudadana en las decisiones de inversión y Control Social

⁸ La “[Matriz de Problemas/Causas/Soluciones/Resultados](#)” detalla cada uno de los problemas presentados en los retos.

⁹ Ninguna de las 9 Superintendencias de la SEFAZ cuenta con evaluaciones de las metas e indicadores definidos en el plan integrado de gestión.

de otros estados, debido a la ausencia de un instrumento de divulgación e implantación de estas buenas prácticas¹⁰.

- b. **Administración tributaria y contencioso fiscal.** Dificultad en la obtención del pleno potencial de recaudación, debido a: i) significativa evasión de ingresos, por deficiencia en los mecanismos de control del tráfico de vehículos¹¹; ii) pérdida de ingresos, por la lentitud en el procesos de para iniciar y concluir una auditoría¹²; iii) dificultad en la detección de procedimientos de evasión fiscal adoptados por las empresas y errores en el registro o fallas en el seguimiento de los procesos, por deficiencia en los instrumentos y sistemas de cruce de información para identificación de irregularidades¹³; iv) aumento de la deuda activa, por ineficiencia en el proceso de recuperación del crédito tributario registrado¹⁴; y v) deficiencia en los procesos judiciales y administrativos de la Procuraduría Tributaria, por la ausencia de metodologías y herramientas informatizada¹⁵.
- c. **Administración financiera y patrimonial.** Problemas en la gestión de los recursos presupuestarios, financieros y patrimoniales, afectando la calidad del gasto público debido a: i) dificultad en la gestión de la información de los programas sociales, por la inexistencia de un banco de datos único sobre los beneficiarios, instituciones, proyectos y acciones sociales desarrollados¹⁶; ii) bajo desempeño de la planificación financiera, por insuficiente capacitación de los recursos humanos involucrados en el proceso¹⁷; iii) dificultad en la gestión de la logística y prestación de servicios del Estado, por ausencia de instrumentos de planificación en estos temas¹⁸; iv) deficiencia en la gestión del patrimonio inmobiliario del estado, por ausencia de un registro actualizado de los bienes muebles e inmuebles del estado¹⁹; y v) dificultad en la gestión del control interno, por la baja integración de sus funciones y la dificultad en eliminar el alto número de procesos irregulares registrados²⁰.
- d. **Gestión de recursos corporativos.** Insuficiencia de infraestructura física y tecnológica para ofrecer una atención eficiente a los clientes internos y externos de la SEFAZ/GO. Las principales causas que contribuyen al agravamiento del problema son: i) ineficiencia en la atención a los contribuyentes, debido a que las comisarías regionales no ofrecen servicio de

¹⁰ De las 5 participaciones en eventos con otros estados en 2011, ninguna buena práctica fue diseminada o implantada.

¹¹ En el estudio de Eficiencia de la Recaudación de los Estados brasileños, Goiás presenta un índice de evasión de aproximadamente 30%.

¹² Media de 5 años entre la detección de la irregularidad y su averiguación.

¹³ La gerencia de inteligencia fiscal solo produjo 57 informes de irregularidades, cuando lo recomendado son acerca de 90.

¹⁴ De R\$25,52 mil millones de créditos tributarios registrados, solamente R\$211.3 millones son recuperados por año.

¹⁵ De 20.000 procesos registrados, solamente 1200 manifestaciones son generadas mensualmente.

¹⁶ Dispersión de la información de los 7 órganos de la Administración Estadual.

¹⁷ La relación entre los restos a pagar y el presupuesto autorizado fue de 8,56 %, lo recomendado es que este cerca de 1%.

¹⁸ Inexistencia de un plan de logística que oriente las compras del Estado.

¹⁹ De los 15.000 inmuebles del estado, solamente 4.200 están registrado e inspeccionados.

²⁰ 8.495 procesos irregulares registrados en 2008.

atención al contribuyente de acuerdo con un patrón de calidad de excelencia²¹; ii) vulnerabilidad de la seguridad de la información, documentos y objetos, por ausencia de control de acceso a las dependencias de la SEFAZ²²; iii) insuficiente disponibilidad de recursos de tecnología y sistemas, por la creciente demanda de procesamiento de información interna y externa²³; iv) baja estandarización en la ejecución de los procesos de trabajo de la SEFA, por la escasa participación de los funcionarios de las unidades descentralizadas en actividades de capacitación promovidas en la capital²⁴; y v) lentitud en la tramitación de los procedimientos administrativos del órgano de control disciplinario de los técnicos de la SEFAZ/GO (*Corregedoria Fiscal*), debido a carencia de planificación y de metodologías de apoyo a la gestión de los procesos²⁵.

- 1.11 **Estrategia de País y GCI-9.** El Gobierno de Brasil y el Banco han reconocido la importancia del fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional para el éxito de las políticas sociales y el desarrollo económico. En estos términos, uno de los seis sectores priorizados en la Estrategia de país con Brasil (2012-2014) (GN-2662-1) corresponde a perfeccionar la capacidad institucional de los entes públicos, actuando sobre la gestión pública y la gestión fiscal. Los principales objetivos sectoriales de la estrategia en materia de gestión fiscal son: i) reducir las disparidades y desigualdades institucionales entre las administraciones tributarias brasileñas y promover la cooperación e integración de los fiscos en los tres niveles de gobierno; ii) promover el equilibrio fiscal sostenible en el ámbito subnacional; y iii) perfeccionar las iniciativas de transparencia e interlocución con la sociedad. El programa también contribuye al alcance de las metas del Noveno Aumento de Capital del Banco CGI-9 (AB-2764) al apoyar el fortalecimiento de la capacidad de las instituciones públicas para el crecimiento y el bienestar social. Esto se logrará en parte, fortaleciendo la existencia de los sistemas impositivos del estado y la reducción de la brecha entre la recaudación tributaria efectiva y la potencial.

B. Objetivo, componentes y costos del proyecto

- 1.12 El objetivo general de este proyecto es mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión fiscal del Estado de Goiás, con miras a: i) mejorar los instrumentos de planificación y toma de decisiones; ii) incrementar los ingresos propios del estado; iii) aumentar la eficiencia, la eficacia y mejorar el control del gasto público; y iv) prestar mejores servicios a los ciudadanos. El beneficiario directo del programa es el Estado de Goiás con base en la mejora de la ejecución presupuestaria y el aumento de la eficiencia tributaria. Al mismo tiempo, los beneficiarios de última instancia del programa son los clientes, personas naturales

²¹ De las 12 comisarías regionales, solo una cuenta con un patrón de calidad de excelencia de atención a los contribuyentes.

²² 3 ocurrencias reportadas en 2008.

²³ Disponibilidad de 82% de tecnología y sistemas.

²⁴ De los 2746 funcionarios de la SEFAZ que pueden participar de eventos de capacitación, menos que 25% participaron.

y jurídicas, de la Gobernación del Goiás por el aumento del estándar de atención de excelencia en la recaudación y prestación de servicios. La Gobernación de Goiás tiene una base de 390 miles de clientes, personas y empresas.

- 1.13 El proyecto está estructurado en cuatro componentes y respectivos subcomponentes de la siguiente manera:
- 1.14 **Componente I – Integración de la gestión hacendaria (US\$1.874.000).** Este componente busca perfeccionar los métodos e instrumentos de apoyo a la administración de la hacienda pública y contemplará los siguientes subcomponentes y respectivos productos:
- a. Perfeccionamiento organizacional y de la gestión hacendaria, que financiará:
 - i) la implantación de un modelo de planificación integrada de gestión²⁶, con revisión del negocio de la SEFAZ/GO y la definición de metas e indicadores; y
 - ii) la implantación de solución de gestión integrada de macroprocesos.
 - b. Cooperación interinstitucional nacional e internacional, que financiará la implantación del programa de intercambio con otras instituciones.
- 1.15 **Componente II – Administración tributaria y contencioso fiscal (US\$5.609.000).** Este componente busca mejorar el desempeño de la administración tributaria e incrementar la recaudación, contemplando los siguientes subcomponentes y respectivos productos:
- a. Mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la administración tributaria, que financiará: i) la ampliación del sistema de fiscalización electrónica, por medio de unidades fijas y móviles; ii) la implantación de un nuevo sistema de auditoría de los sectores de energía eléctrica, comunicación y substitución tributaria interestatal; y iii) el perfeccionamiento del modelo de inteligencia fiscal.
 - b. Mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la administración del contencioso fiscal, que financiará la implantación del: i) nuevo modelo de recuperación de créditos tributarios registrados; y ii) modelo de gestión de procesos de la Procuraduría Tributaria en la PGE.
- 1.16 **Componente III – Administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal (US\$2.216.000).** Este componente busca mejorar el desempeño de la administración financiera y aumentar el control del gasto público. Contemplará los siguientes subcomponentes y respectivos productos:

²⁶ El modelo incluiría un diagnóstico de la situación actual, una propuesta de modelos de negocios alternativos con los respectivos procedimientos, un sistema informático de apoyo y la adecuación física, tecnológica y capacitación de personas.

- a. Mejoramiento de la eficiencia y de la eficacia de la administración financiera, que financiará la implantación del: i) modelo de gestión integrada de la información correspondiente a los programas sociales; y ii) programa continuo de certificación de los gestores financieros del estado.
- b. Mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la administración de materiales y del patrimonio en el área hacendaria, que financiará: i) la implantación de modelo de gestión de logística y de patrimonio mobiliario de la SEFAZ/GO; y ii) el perfeccionamiento del modelo de gestión del patrimonio inmobiliario del Estado de Goiás.
- c. Perfeccionamiento de los mecanismos de control interno, que financiará la implantación del sistema de gestión del control interno.

1.17 **Componente IV – Gestión de recursos corporativos (US\$2.601.000).** Busca perfeccionar los métodos, instrumentos y sistemas de apoyo operacional y administrativo, y la interacción con la sociedad. Contemplará los siguientes subcomponentes y respectivos productos:

- a. Perfeccionamiento de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad, que financiará la ampliación del patrón de atención rápida a los contribuyentes.
- b. Modernización de la gestión tecnológica y perfeccionamiento de los servicios internos y externos, que financiará: i) el establecimiento del control electrónico del flujo de acceso; ii) la ampliación de la capacidad de procesamiento, almacenamiento, recuperación y distribución de la información; y iii) la implantación e institucionalización de un PDTI, contemplando el análisis de riesgos.
- c. Perfeccionamiento de la gestión de recursos humanos en el área hacendaria, que financiará: i) la implantación de un modelo de enseñanza tele-presencial; y ii) el perfeccionamiento de la gestión del órgano de control disciplinario interno de los técnicos de la SEFAZ/GO.

1.18 **Elegibilidad.** Las acciones de integración nacional, tales como el Registro Sincronizado Nacional (CadSin) y el Sistema Público de Escrituración Digital (SPED), con sus respectivos productos –Factura Fiscal Electrónica (NF-e), Escrituración Fiscal Digital (EFD), Escrituración Contable Digital (ECD)– son objetos específicos del presente proyecto en el ámbito del Programa de Modernización de la Administración Hacendaria y de la Gestión Fiscal, Financiera y PMAE financiado por el BNDES.

1.19 **Presupuesto global.** El valor total del proyecto es de US\$12.897.000 siendo US\$11.577.000 (90%) el financiamiento del Banco y US\$1.320.000 millones

(10%) la contrapartida local, tal como se indica en el presupuesto global presentado en el cuadro 1.4²⁷.

Cuadro 1.4: Presupuesto global (US\$ mil ²⁸)				
CATEGORÍAS	BID	Local	TOTAL	%
1- Administración del proyecto	196	-	196	1,52
1.1 Gestión del proyecto	96	-	96	
1.2 Monitoreo y evaluación	100	-	100	
2- Costos directos	11.120	1.180	12.300	95,38
2.1 Integración de la gestión hacendaria	1.874	-	1.874	
2.2 Administración tributaria y contencioso fiscal	5.019	590	5.609	
2.3 Administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal	1.626	590	2.216	
2.4 Gestión de recursos corporativos	2.601	-	2.601	
3- Sin Asignación específica	261	140	401	3,10
TOTAL	11.577	1.320	12.897	
Porcentaje %	90	10	100	100,00

- 1.20 **Programación de desembolso.** Los desembolsos serán realizados en el plazo de cuatro años a partir de la fecha de entrada en vigor del contrato de préstamo, de acuerdo con la programación presentada en el cuadro 1.5.

Cuadro 1.5. Programación de desembolso					
FUENTE	2013	2014	2015	2016	TOTAL
BID	4.557	4.110	2.170	740	11.577
ESTADO DE GOIÁS	500	340	480	0	1.320
TOTAL	5.077	4.450	2.650	740	12.897
%	39,4%	34,5%	20,5%	5,6%	100%

- 1.21 **Análisis financiero.** Dado el reducido tamaño de la operación, el equipo de proyecto realizó un análisis comparativo entre los costos financieros incrementales y los beneficios relacionados con la implementación de dos productos del proyecto: i) ampliación del sistema de fiscalización electrónica; y ii) implantación del nuevo sistema de auditoría de sectores y sustitución tributaria. En el análisis financiero fue considerado el aumento de la recaudación de apenas el 1% proveniente del mejoramiento de la gestión del ICMS después de la implantación de los productos y mientras se ejecuta el proyecto. El análisis utilizó los siguientes supuestos: i) horizonte de 10 años; ii) tasa de descuento del 12,5% a.a.; y iii) tasa de crecimiento del PIB del 2,5% a.a.
- 1.22 De acuerdo con el análisis financiero del proyecto ([ver enlace electrónico](#)), se estima que en el año 2016 el proyecto ya estará presentando un beneficio neto acumulado en valor presente en torno de US\$1,3 millones y en el año 2021 este beneficio será del orden de US\$8,5 millones con una tasa de retorno interno (IRR) de 36%, justificando plenamente la realización del programa.

²⁷ No hay previsión presupuestaria para gastos en el Fondo de Inspección y Vigilancia (FIV) y Comisión de Crédito (CC) porque los mismos serán pagados con recursos propios del Estado.

²⁸ Los costos y gastos financieros serán pagados por el prestatario con recursos propios, fuera del programa.

C. Indicadores clave del marco de resultados del proyecto

- 1.23 Al final de la ejecución del programa los resultados más relevantes esperados son: i) la reducción de la relación entre los valores presupuestados y los valores ejecutados; ii) el incremento de la recaudación de los sectores de medicamentos, granos, electrónicos, mayoristas, papelería, textiles, frigoríficos y supermercados; iii) el aumento de los ingresos por la recepción de los créditos tributarios registrados; iv) la reducción de las cuentas pendientes por pagar al final del año; v) el aumento del índice de satisfacción de los clientes, con el estándar de atención de excelencia. Los principales productos esperados son: i) el sistema de apoyo al nuevo modelo de planificación integrada de gestión implantado; ii) el sistema de apoyo a gestión integrada de macro procesos implantado (gestión electrónica de documentos); iii) las nuevas tecnologías absorbidas de otras instituciones implantadas; iv) los instrumentos de apoyo a la fiscalización de tránsito en operación; v) el sistema de auditoría de los sectores de energía eléctrica, comunicación y compensación tributaria interestatal implantado; vi) los informes de inteligencia fiscal disponibles para la fiscalización; vii) el sistema de apoyo al modelo de recuperación de créditos tributarios implantado; viii) el sistema de apoyo a gestión de los procesos de la Procuraduría implantado; ix) el sistema de apoyo a la gestión de los programas sociales implantado; x) los gestores financieros certificados; xi) el sistema de apoyo al nuevo modelo de gestión de logística y de patrimonio mobiliario de la SEFAZ/GO; xii) los inmuebles revisados y registrados; xiii) el sistema de gestión del control interno implantado; xiv) las comisarias con sistema de atención al contribuyente implantado; xv) el sistema de control de acceso a las instalaciones de la SEFAZ implantado; xvi) la capacidad de almacenamiento instalada; xvii) las comisarias utilizando el sistema de enseñanza tele-presencial; y xviii) los instrumentos de control disciplinario interno de los técnicos de la SEFAZ/GO implantados.
- 1.24 En lo que se refiere a los impactos sobre las finanzas del Estado de Goiás, el proyecto contribuirá al equilibrio fiscal sostenible con generación de superávit primario en 2014 de R\$404 millones. En el ámbito nacional, contribuirá a: i) facilitar el comercio interestatal; ii) reducir la evasión y el fraude; iii) perfeccionar el sistema tributario nacional; y iv) aumentar la integración de los fiscos estatales con el nacional.

II. ESTRUCTURA DEL FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS DEL PROYECTO

A. Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales

- 2.1 **Contexto fiduciario del país.** Brasil cuenta con un régimen normativo e institucional sólido y transparente, con sistemas fiduciarios nacionales robustos, que posibilitan una buena gestión de los procesos administrativos, financieros, de control y de adquisiciones, conforme a los principios de transparencia, economía y eficiencia. Estos sistemas deben perfeccionarse y fortalecerse continuamente a fin de que se adecúen cada vez más a las nuevas necesidades fiduciarias. En ese

sentido, la estrategia fiduciaria del Banco para Brasil está orientada al uso progresivo y sostenible de los sistemas fiduciarios del país (ver Anexo III).

- 2.2 **Legislación nacional.** Por lo expuesto anteriormente, y de igual manera que todas las demás operaciones PROFISCO, y conforme previsto en la operación marco (BR-X1005), **se solicita como excepción a las políticas del Banco, que el prestatario pueda utilizar la legislación nacional sobre adquisiciones y contrataciones que no sean de consultorías:** en el caso de contratación de obras por montos inferiores a US\$25 millones por contrato, y en el caso de adquisición de bienes y contratación de servicios que no sean de consultoría por montos inferiores a US\$5 millones por contrato, siempre que se respeten los principios de competencia, economía, transparencia, igualdad, publicidad y debido proceso, especialmente en lo que respecta el origen de los bienes, la nacionalidad de los proveedores, la alteración de las órdenes de compra, la prohibición de las franjas de precios y la publicación en periódicos de gran circulación. El prestatario deberá indicar en el correspondiente PA, su decisión de optar por la aplicación de la legislación nacional. Las contrataciones de obras, las adquisiciones de bienes y las contrataciones de servicios que no sean de consultoría y que sean por montos iguales o superiores a los indicados en este párrafo serán llevadas a cabo de conformidad con lo establecido en las Políticas para adquisición de obras y bienes financiados por el Banco (GN-2349-9, 19 de abril del 2011).
- 2.3 El Banco, siempre y cuando se utilice el documento de licitación estándar, podrá reconocer el financiamiento de las siguientes modalidades de adquisiciones para bienes y servicios de uso común previstas en la Legislación Federal: i) subasta electrónica, utilizando el sistema ComprasNeT-GO o el sistema Licitaciones-e del Banco de Brasil para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$5 millones; ii) acta de registro de precios, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$5 millones, y cuyo registro haya sido previamente no objetado por el Banco; y iii) subasta presencial, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$100.000. El Banco podrá en cualquier momento durante el período de ejecución eliminar la utilización de una o más de las modalidades descritas en este párrafo.
- 2.4 **Contratación directa.** El prestatario podrá contratar directamente a la ESAF para la provisión de servicios de capacitación de personal de la administración pública estatal. La contratación directa de la ESAF se justifica por la especificidad y la naturaleza de los servicios prestados por ella al conjunto de estados brasileños (capacitación y gestión del conocimiento), que contribuirán a la sostenibilidad de los proyectos, a compartir conocimiento y experiencias, y a mantener la oferta de dichos servicios y productos una vez concluido el proyecto.
- 2.5 **Revisión del Banco.** El equipo de proyecto realizó un análisis de la capacidad del organismo ejecutor para administrar las adquisiciones. Con base en ese análisis quedó establecido que las dos primeras contrataciones de servicios de consultoría y la primera contratación de consultor individual, serán revisados por el Banco en

forma ex-ante. A partir de las revisiones anuales de auditoría, el Banco podrá modificar la forma de revisión indicada en el PA.

- 2.6 **Reconocimiento de gastos.** El gobierno del Estado ha incurrido en gastos durante la preparación del programa en la ejecución de algunas adquisiciones de bienes y contratación de servicios elegibles que forman parte del aporte de contrapartida y del financiamiento. El Banco podrá financiar retroactivamente con cargo a los recursos del préstamo, hasta por la suma de US\$2,315 mil (20%), y reconocer con cargo al aporte local, hasta por la suma de US\$500.000 (37%) gastos elegibles efectuados por el Prestatario antes de la fecha de aprobación del Préstamo. En ningún caso se incluirán gastos efectuados más de 18 meses antes de la fecha de aprobación del préstamo. Dichos gastos se financiarán siempre que se haya cumplido con requisitos substancialmente análogos a los establecidos en el contrato de préstamo. La contratación de los mismos seguirá las normas establecidas en la legislación local y cumplirá con el dispuesto en las Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el BID (GN-2349-9) y Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco (GN-2350-9), conforme sea el caso.
- 2.7 **Agencia especializada.** El prestatario podrá contratar directamente los servicios de una agencia especializada para la prestación de apoyo técnico exclusivamente en los procesos de adquisición de bienes y selección de firmas consultoras o consultores individuales, con el fin de ejecutar las actividades relacionadas con el proyecto, bajo las siguientes condiciones: i) el Banco deberá aprobar previamente el contrato que será firmado con la agencia especializada; ii) la agencia especializada deberá asumir el compromiso de obedecer las políticas y procedimientos del Banco sobre adquisiciones y contrataciones; iii) no será permitida la contratación de consultoría para la realización de actividades rutinarias de la ejecución del proyecto; y iv) en el caso de que la agencia especializada sea el PNUD, el contrato deberá cumplir con lo dispuesto en la Carta Acuerdo entre el Banco y el PNUD, firmada el 20 de junio de 2003.
- 2.8 **Actividades destinadas al intercambio y cooperación técnica.** El prestatario podrá realizar acciones de integración y cooperación nacional e internacional en el área fiscal, en especial en lo que se refiere a compartir soluciones técnicas, intercambio de informaciones, transferencia de conocimientos, formación de redes temáticas y cooperación interinstitucional.
- 2.9 El organismo ejecutor podrá celebrar acuerdos de cooperación con otros organismos, entidades y poderes, cuyas atribuciones sean conexas con el alcance del proyecto, con el objetivo de promover acciones complementarias de modernización. Para esto, serán definidos programas de trabajo con contenidos de actividades compatibles con los componentes y subcomponentes del proyecto, que serán ejecutados bajo orientaciones de la UCP.

B. Riesgos ambientales y de salvaguardia social

- 2.10 El proyecto ha sido calificado como categoría “C” y no ha detonado ninguna cláusula de políticas al respecto. Ningún estudio de evaluación ambiental o consultas son requeridas. Esto es coherente con la evaluación del equipo de proyecto por tratarse de una operación de modernización institucional de una secretaría de finanzas. Consecuentemente, no se considera necesaria la preparación de una estrategia ambiental para el proyecto.

C. Riesgo fiduciario

- 2.11 Con relación al análisis de riesgo fiduciario, el mismo fue aplicado por el equipo especializado de la representación del Banco en Brasil, resultando en una clasificación de riesgo bajo a moderado, sin ser necesarias recomendaciones adicionales. Las principales observaciones de este análisis fueron:
- 2.12 Conocimiento parcial de las Políticas del Banco, en especial de la contratación de Servicios de Consultoría y demoras en el tiempo medio de contratación como resultado de un cambio institucional. Este riesgo será mitigado por medio de: i) capacitación del equipo de la UCP y de los funcionarios responsables de procesos licitatorios; ii) aprobación por la Asamblea Legislativa Estatal de la nueva ley de licitaciones, contratos y convenios; iii) finalización de la integración del sistema ComprasNet-GO de la CENTRAC con los sistemas presupuestal y financiero del estado, de control interno de la SEFAZ/GO, de la PGE/GO y del TCE/GO; y iv) asignación de un funcionario con dedicación prioritaria, de cada coordinación de la CENTRAC para que se involucre con los procedimientos licitatorios financiados con recursos externos.
- 2.13 **Baja capacidad de gestión de proyectos.** Este riesgo será mitigado por medio del sistema de monitoreo y evaluación, desarrollado para los CCLIP-PROFISCO, por la capacitación de la UCP en gestión de proyectos y por la utilización de indicadores de resultado y de ejecución. Con esta misma finalidad, se previó en la UCP una posición permanente para asesoramiento en monitoreo y evaluación. Además, se previó que en casos de cambios de técnicos, el ejecutor enviará para consideración del Banco las hojas de vida de los candidatos a la posición.

D. Otros temas y riesgos importantes

- 2.14 **Posibilidad de restricciones en la asignación presupuestaria de los recursos del proyecto.** Este riesgo fue mitigado con las providencias ya adoptadas: i) inclusión del PROFISCO en el PPA 2012/15, asegurando recursos durante el período mencionado; y ii) inclusión de dotación presupuestaria en el Presupuesto General del estado del 2012; además, para el 2013 fueron previstos recursos en la propuesta presupuestaria para la ejecución del Programa. Cabe resaltar, que los recursos de contrapartida para el PROFISCO tienen su origen en el FUNDAF, los cuales provienen de las multas originadas por infracción a la legislación tributaria.

- 2.15 **Baja integración de la gestión fiscal en el ámbito nacional.** Este riesgo será mitigado por medio de la firma del Convenio del estado para participar en la Comisión de Administración de Hacienda, especialmente creada ante el CONFAZ, con el objeto de promover el intercambio de experiencias y el uso compartido de soluciones técnicas en el ámbito del PROFISCO.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO

E. Resumen del arreglo institucional para la ejecución

- 3.1 El prestatario de la operación será el Estado de Goiás y el garante de las obligaciones financieras del préstamo será la República Federativa de Brasil. El organismo ejecutor del programa será el Estado de Goiás, por intermedio de la SEFAZ/GO, la cual creará una UCP. **La presentación al Banco de evidencia de la creación de la UCP y nombramiento de sus integrantes se constituye como condición contractual especial previa al primer desembolso del programa.**
- 3.2 El Consejo de Superintendentes de la SEFAZ/GO será la instancia responsable para los efectos de coordinación estratégica del programa. Actualmente, ese consejo ya está en funcionamiento y es presidido por el Secretario de Hacienda.
- 3.3 La estructura básica de la UCP está integrada por funcionarios de carrera permanente del Gobierno del Estado y está compuesta por coordinadores general, técnico, administrativo-financiero y un asistente de monitoreo y evaluación. Además de la estructura básica, la UCP contará con líderes de productos, también funcionarios de carrera permanente, los cuales serán nombrados de acuerdo al dispositivo legal de su creación²⁹. Asimismo, la CENTRAC será responsable por la totalidad de las adquisiciones y contrataciones del programa.
- 3.4 El monitoreo y la evaluación del programa serán realizados por la UCP, la cual contará con un asistente de monitoreo y evaluación con dedicación a tiempo completo y cuyas atribuciones se encuentran descritas en el sistema de monitoreo y evaluación ([ver enlace electrónico](#)).
- 3.5 Le corresponderá a la UCP: i) presentar las solicitudes de desembolso; ii) supervisar los procesos de licitación (adquisición de bienes y contratación de obras); y de selección y contratación de servicios de acuerdo con el correspondiente PA y políticas del Banco; iii) mantener el sistema contable financiero del proyecto, según normas del Banco; iv) presentar informes sobre la ejecución del proyecto; v) presentar el POA y actualizar los PA; vi) guardar facturas, contratos y órdenes de pago y presentarlas al Banco y a los auditores del proyecto cuando solicitados; y vii) asegurar que las obras contratadas y los bienes adquiridos con recursos del proyecto sean mantenidos de acuerdo con normas técnicas de aplicación general.

²⁹ El enlace electrónico "[Arreglo institucional y mecanismo de ejecución](#)", presenta los detalles de esta sección.

- 3.6 **ROP.** El proyecto se registrará por un ROP previamente aprobado por el Banco como parte integrante del CCLIP, PROFISCO. El reglamento operacional incluye los criterios de elegibilidad de los prestatarios de las operaciones individuales del PROFISCO, de los proyectos y de los productos financiables. Será una condición contractual especial previa al primer desembolso de los recursos del financiamiento, que el prestatario deberá presentar la evidencia de la entrada en vigor del ROP establecido por el Banco para el CCLIP PROFISCO, en el Estado.

F. Resumen de los arreglos para el seguimiento de los resultados

- 3.7 El monitoreo del proyecto estará basado en la programación de actividades y en el detalle físico y financiero de los productos que se incluyen en el POA y en las descripciones de adquisiciones y contrataciones que se establecen en el PA.
- 3.8 La evaluación utilizará un análisis de costo beneficio (CBA, por sus siglas en inglés) ex-post para evaluar el rendimiento financiero de aquellos resultados que permiten su estimación. Asimismo, se realizará conjuntamente un análisis pre-post programa para evaluar los cambios generados por el mismo, una vez aislados los efectos generados por factores exógenos que pudieran afectar al estado en caso de contar, o no, con el programa. Están previstos recursos por US\$100 mil para las actividades de monitoreo y evaluación. En la UCP, habrá un asistente técnico con la función específica y permanente de monitoreo y evaluación del proyecto.
- 3.9 Adicional a los recursos destinados para la evaluación del impacto del programa identificados en el plan de evaluación, el programa se beneficiará de la Cooperación Técnica (ATN/OC-11989-BR), que está desarrollando una metodología para evaluación de impacto del programa PROFISCO, así como de cada uno de los proyectos individuales. En principio, la evaluación de impacto estará basada en un tipo de evaluación reflexiva ajustados con variables de control para tratar de discernir la atribución del programa ante la imposibilidad de construir un grupo de comparación válido.
- 3.10 **POA.** El prestatario presentó y el Banco validó un borrador del POA para los primeros 18 meses, contados a partir de la firma del contrato de préstamo.
- 3.11 **PA.** El prestatario presentó y el Banco validó el PA para los primeros 18 contados a partir de la firma del contrato de préstamo.
- 3.12 **Informes semestrales de progreso.** El prestatario presentará los informes y enviará copia de los mismos a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda. Los informes incluirán información sobre la fase de implantación de las acciones de integración nacional, independientemente del origen de los recursos que las financien, a saber: CadSin y SPED (compuesto por NF-e, ECD y EFD).
- 3.13 **EFA e informes semestrales de revisión ex-post de adquisiciones y de desembolsos.** Se prepararán informes anuales y semestrales, emitidos por una empresa independiente de auditoría aceptable.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo				
Resumen				
I. Alineación estratégica				
1. Objetivos de la estrategia de desarrollo del BID		Alineado		
Programa de préstamos				
Metas regionales de desarrollo		Instituciones para el crecimiento y el bienestar: Índice de recaudación tributaria efectiva frente a la potencial.		
Contribución de los productos del Banco (tal como se define en el Marco de Resultados del Noveno Aumento)		Instituciones para el crecimiento y el bienestar: Gobiernos municipales o subnacionales de otro tipo que reciben apoyo.		
2. Objetivos de desarrollo de la estrategia de país		Alineado		
Matriz de resultados de la estrategia de país		GN-2662-1	(i) Reducir las disparidades y desigualdades institucionales entre las administraciones tributarias brasileñas y promover la cooperación e integración de los fiscos en los tres niveles de gobierno, (ii) Promover el equilibrio fiscal sostenible en el ámbito subnacional, y (iii) Perfeccionar las iniciativas de transparencia e interlocución con la sociedad.	
Matriz de resultados del programa de país		GN-2662-3	La intervención está incluida en el Documento de Programación del País 2012.	
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. Resultados de desarrollo - Evaluabilidad		Altamente Evaluable	Ponderación	Puntuación máxima
		8.1		10
3. Evaluación basada en pruebas y solución		7.4	25%	10
4. Análisis económico ex ante		8.5	25%	10
5. Evaluación y seguimiento		6.6	25%	10
6. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		10.0	25%	10
Calificación de riesgo global = grado de probabilidad de los riesgos*		Bajo		
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		8.13		
III. Función del BID - Adicionalidad				
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales (criterios de VPC/PDP)		si	Gestión Financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Reportes. Adquisiciones: Licitación Pública Nacional.	
El proyecto usa otro sistema nacional para ejecutar el programa diferente de los indicados arriba				
La participación del BID promueve mejoras en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:				
Igualdad de género				
Trabajo				
Medio ambiente				
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				
La evaluación de impacto ex post del proyecto arrojará pruebas empíricas para cerrar las brechas de conocimiento en el sector, que fueron identificadas en el documento de proyecto o el plan de evaluación.				

Este es un préstamo basado en políticas (PBL) para el gobierno de Brasil. Será financiado por US\$ 11,57 millones con recursos de capital ordinario del Banco y por US\$ 1,32 millones por la contrapartida local. El objetivo general de este proyecto es mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión fiscal del Estado de Goiás, con miras a: i) mejorar los instrumentos de planificación y toma de decisiones; ii) incrementar los ingresos propios del estado; iii) aumentar la eficiencia, la eficacia y mejorar el control del gasto público; y iv) prestar mejores servicios a los ciudadanos.

El proyecto tiene un diagnóstico razonable que identifica las principales deficiencias y cuantifica con claridad la mayoría de ellas. La conexión para la justificación de la eficacia de la intervención en otros contextos o similares es menos clara. Los resultados están correctamente definidos y todos los indicadores son SMART. En la mayoría de los casos los objetivos son realistas y los productos también se definen de forma clara. Mecanismos generales de monitoreo se han definido y hay un presupuesto para esta actividad. El programa tiene previsto hacer un análisis costo-beneficio ex post para evaluar los resultados del mismo con un plan de evaluación y las principales actividades a realizar. Hay un análisis económico para algunos de sus componentes, con costos y beneficios cuantificados correctamente. La mayoría de los supuestos están claramente establecidos y son razonables.

El programa ha identificado los riesgos, así como todas las medidas de mitigación requeridas. Asimismo, se cuenta con indicadores para todas las medidas de mitigación identificadas.

MARCO DE RESULTADOS

Objetivo del Proyecto: El objetivo general de este proyecto es mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión fiscal del Estado de Goiás, con miras a: i) mejorar los instrumentos de planificación y toma de decisiones; ii) incrementar los ingresos propios del estado; iii) aumentar la eficiencia, la eficacia y mejorar el control del gasto público; y iv) prestar mejores servicios a los ciudadanos.

Impacto 1: Mantenimiento del Superávit Primario										
Indicador de Impacto	Unidad de Medida	Línea de Base 2009			2014				Fuente /Medio de verificación	OBS
Superávit Primario	R\$ millones	488			404				Informe anual del Programa de Ajuste Fiscal (PAF) emitido por la Secretaria del Tesoro Nacional(STN)	
Indicador de Resultado	Unidad de medida	Línea de Base 2011	2012	2013	2014	2015	2016	Meta Final	Fuente/Medio de verificación	OBS
Resultado Esperado 1: Reducir la relación entre los valores presupuestados y los valores ejecutados										
Relación entre os valores presupuestado/ valores ejecutados	%	11			8.8			8.8	Balance General del estado emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	
Resultado Esperado 2: Incrementar la recaudación de los sectores de medicamentos, granos, electrónicos, mayoristas, papelería, textiles, frigoríficos y supermercados.										
Recaudación del ICMS en sectores específicos	Millones de R\$	587,7	590,0	592,3	594,6	596,9	618,7	618,7	Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria	
Resultado Esperado 3: Aumento de los ingresos por la recepción de los créditos tributarios registrados.										
Créditos Tributarios notificados recibidos	Millones de R\$	211,3			450,0			450,0	Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Recaudación	
Resultado Esperado 4: Reducción de la cuentas pendientes por pagar al final del año.										
Relación entre los ‘saldos de las cuentas a pagar’ y el presupuesto autorizado	%	8.56			6			6	Balance General del estado emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	
Resultado Esperado 5: Aumento del índice de satisfacción de los clientes, con el estándar de atención de excelencia.										
Índice de satisfacción de los clientes	%	85.71			98.5			98.5	Balance General del estado emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	Encuesta de opinión

PRODUCTOS										
Indicadores de Producto	Unidad de Medida	Línea de Base 2011	2012	2013	2014	2015	2016	Meta Final	Fuente/Medio de verificación	Obs.
COMPONENTE I: INTEGRACIÓN DE LA GESTIÓN HACENDARIA										
Sistema de apoyo al nuevo modelo de planificación integrada de gestión implantado	Sistema	0		1				1	Informe Analítico de la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	la implantación de un modelo ¹ de planificación integrada de gestión, con revisión del negocio de la SEFAZ/GO y la definición de metas e indicadores
Sistema de apoyo a gestión integrada de macro procesos implantado (gestión electrónica de documentos)	Sistema	0		1				1	Informe Analítico de la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	implantación de resolución de gestión integrada de macroprocesos
Nuevas Tecnologías absorbidas de otras instituciones implantadas	Numero de nuevas tecnologías	0		1	1			2	Informe anual de gestión de la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	implantación del programa de intercambio con otras instituciones
COMPONENTE II: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y CONTENCIOSO FISCAL										
Instrumentos de apoyo a la fiscalización de transito en operación	Número de Unidades fijas y móviles	0		2	2			4	Informe emitido por el nuevo sistema de control de computarizado con las pruebas de selección para la fiscalización por La Superintendencia de Recaudación de la SEFAZ	la ampliación del sistema de fiscalización electrónica, por medio de unidades fijas y móviles
Sistema de auditoría de los sectores de energía eléctrica, comunicación y compensación tributaria interestatal	Sistema	0		1				1	Informes sectoriales: Energía eléctrica; comunicación y substitución tributaria interestatal emitido por Superintendencia de	la implantación de un nuevo sistema de auditoría de los sectores de energía eléctrica,

¹ El modelo incluiría un diagnóstico de la situación actual, una propuesta de modelos de negocios alternativos con los respectivos procedimientos, un sistema informático de apoyo y la adecuación física, tecnológica y capacitación de personas.

PRODUCTOS										
Indicadores de Producto	Unidad de Medida	Línea de Base 2011	2012	2013	2014	2015	2016	Meta Final	Fuente/Medio de verificación	Obs.
implantado									Administración Tributaria de la SEFAZ	comunicación y compensación tributaria interestatal
Informes de inteligencia fiscal disponibles para la fiscalización	Numero de Informes disponibles	57				43		90	Informe del Sistema de Control de Fiscalización emitido por la Superintendencia de Recaudación de la SEFAZ	perfeccionamiento del modelo de inteligencia fiscal
Sistema de apoyo al modelo de recuperación de créditos tributarios implantado	Sistema	0		1				1	Informe del Sistema de Control de Fiscalización emitido por la Superintendencia de Recaudación de la SEFAZ	nuevo modelo de recuperación de créditos tributarios registrados
Sistema de apoyo a gestión de los procesos judiciales implantado	Sistema	0		1				1	Informe del Gestión de la Procuraduría Tributaria de la SEFAZ/GO	modelo de gestión de procesos de la Procuraduría Tributaria de la SEFAZ/GO en la PGE
COMPONENTE III: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, PATRIMONIAL Y CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FISCAL										
Sistema de apoyo a la gestión de los programas sociales implantado	Sistema	0		1				1	Informe del sistema de gestión de los programas sociales emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	modelo de gestión integrada de la información correspondiente a los programas sociales
Gestores Financieros certificados	Numero de Gestores	0	60	60				120	Informe de certificadora autorizada por la Superintendencia del tesoro Estatal	programa continuo de certificación de los gestores financieros del estado
Sistema de apoyo al nuevo modelo de gestión de logística y de patrimonio mobiliario de la SEFAZ/GO	Sistema	0		1				1	Informe del sistema de gestión de Logística emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	la implantación de modelo de gestión de logística y de patrimonio mobiliario de la SEFAZ/GO

PRODUCTOS										
Indicadores de Producto	Unidad de Medida	Línea de Base 2011	2012	2013	2014	2015	2016	Meta Final	Fuente/Medio de verificación	Obs.
Inmuebles revisados y registrados	Número de Inmuebles	4,200				10,800		15,000	Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	perfeccionamiento del modelo de gestión del patrimonio inmobiliario del Estado de Goiás
Sistema de gestión del control interno implantado	Sistema	0		1				1	Informe de gestión emitido por el tribunal de Cuentas del Estado (TCE)	implantación del sistema de gestión del control interno
COMPONENTE IV: GESTIÓN DE RECURSOS CORPORATIVOS										
Comisarias con sistema de atención al contribuyente implantado	Número de Comisarias	1	3	8				12	Informe del Sistema de Gestión a la Atención emitido por la Superintendencia de Recaudación	ampliación del patrón de atención rápida a los contribuyentes
Sistema de control de acceso a las instalaciones de la SEFAZ implantado	Sistema	0		1				1	Informe de gestión de la superintendencia de gestión emitido por la Superintendencia de Recaudación	el establecimiento del control electrónico del flujo de acceso
Capacidad de almacenamiento instalada	Cantidad de espacio de almacenamient o Tera Bytes	35		50				85	Informe de Gestión emitido por la gerencia de informática	la ampliación de la capacidad de procesamiento, almacenamiento, recuperación y distribución de la información
Comisarias con instrumentos modernos de capacitación implantados	Número de Comisarias	0	6	6				12	Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	la implantación de un modelo de enseñanza tele-presencial
Instrumentos de Control disciplinario interno de los técnicos de la SEFAZ/GO implantados	Numero de Instrumentos	0		3				3	Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ	perfeccionamiento de la gestión del órgano de control disciplinario interno de los técnicos de la SEFAZ/GO

PRODUCTOS										
Indicadores de Producto	Unidad de Medida	Línea de Base 2011	2012	2013	2014	2015	2016	Meta Final	Fuente/Medio de verificación	Obs.
										(Corregedoría Fiscal) Instruments: código de control interno; manual de controle de convenios; manual de analice de las rendiciones de cuentas.

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

País	Brasil
Nombre	Programa de Modernización de la Administración Hacendaria- PROFISCO
Proyecto N°	BR-L1233
Organismo ejecutor	Estado de Goiás, a través de la Secretaría de Hacienda (SEFAZ)

I. Resumen ejecutivo

El estado de Goiás tiene la intención de poner en práctica el Proyecto PROFISCO Goiás, el cual es parte de la Línea de Crédito Condicional (CCLIP) para el programa PROFISCO, aprobada el 5 de noviembre del 2008.

El Programa será ejecutado por el Estado de Goiás, a través de la Secretaría de Hacienda. El Estado de Goiás y la SEFAZ tienen substancial experiencia en proyectos con el Banco. A juzgar por las evaluaciones realizadas es posible concluir que la Unidad de Coordinación del PROFISCO (UCP) dispone, en general, de una estructura orgánica adecuada y de suficiente capacidad de gestión administrativa, técnica y financiera para la satisfactoria ejecución del Programa, de acuerdo con las condiciones y requisitos establecidos por el Banco.

La estructura básica de la UCP está integrada por funcionarios de carrera permanente del Gobierno del Estado de Goiás y está compuesta por un coordinador general, un coordinador técnico, un coordinador administrativo-financiero y un asistente de monitoreo y evaluación. Además de la estructura básica, la UCP contará con líderes de productos, también funcionarios de carrera permanente, los cuales serán nombrados de acuerdo al dispositivo legal de su creación¹. Asimismo, la CENTRAC será responsable por la totalidad de las adquisiciones y contrataciones del programa.

II. Contexto fiduciario del país

Brasil cuenta con un régimen normativo e institucional sólido y transparente, con sistemas fiduciarios nacionales robustos, que posibilitan una buena gestión de los procesos administrativos, financieros, de control y de adquisiciones, conforme a los principios de transparencia, economía y eficiencia. Estos sistemas deben perfeccionarse y fortalecerse continuamente a fin de que se adecúen cada vez más a las nuevas necesidades fiduciarias. En ese sentido, la estrategia fiduciaria del Banco para Brasil está orientada al uso progresivo y sostenible de los sistemas fiduciarios del país.

Las actividades de la administración financiera de la SEFAZ se registran en el sistema organizacional de administración financiera pública (SOAFP) que se usa para comprometer, liquidar y pagar los procesos de dicho ente.

¹ El documento “Arreglo institucional y mecanismo de ejecución”, presenta los detalles de esta sección.

La SEFAZ ya tiene identificadas empresas que pueden proporcionar un sistema idóneo para el gerenciamiento físico y financiero del proyecto, el cual será comprado antes de la iniciación del proyecto.

III. Contexto fiduciario del organismo ejecutor

La coordinación del apoyo a la ejecución de las acciones, la gerencia, el área técnica de planificación y seguimiento, el área administrativo-financiera y el área de adquisiciones estarán a cargo de la de la UCP.

IV. Evaluación del riesgo fiduciario y acciones de atenuación

Tras al análisis de riesgos efectuado durante la etapa de diseño del proyecto, se identificaron riesgos relacionados con las adquisiciones y la gestión financiera, a saber:

Conocimiento parcial de las Políticas del Banco, en especial de la contratación de Servicios de Consultoría y demoras en el tiempo medio de contratación como resultado de un cambio institucional. Este riesgo será mitigado por medio de: (i) capacitación del equipo de la UCP y de los funcionarios responsables de procesos licitatorios; (ii) aprobación por la Asamblea Legislativa Estatal de la nueva ley de licitaciones, contratos y convenios; (iii) finalización de la integración del sistema ComprasNet-GO de la Central de Adquisiciones y Contrataciones del Estado de Goiás (CENTRAC) con los sistemas presupuestal y financiero del estado, de control interno de la SEFAZ/GO, de la PGE/GO y del TCE/GO; y (iv) asignación de un funcionario con dedicación prioritaria, de cada coordinación de la CENTRAC para que se involucre con los procedimientos licitatorios financiados con recursos externos.

Baja capacidad de gestión de proyectos. Este riesgo será mitigado por medio del sistema de monitoreo y evaluación, desarrollado para los CCLIP-PROFISCO, por la capacitación de la UCP en gestión de proyectos y por la utilización de indicadores de resultado y de ejecución. Con esta misma finalidad, se previó en la UCP una posición permanente para asesoramiento en monitoreo y evaluación. Además, se previó que en casos de cambios de técnicos, el ejecutor enviará para consideración del Banco las hojas de vida de los candidatos a la posición.

V. Acuerdos y requisitos para la ejecución de las adquisiciones

Los acuerdos y los requisitos fiduciarios para las adquisiciones establecen las disposiciones que deberán aplicarse en la ejecución de todas las adquisiciones previstas en el Proyecto.

1. Ejecución de las adquisiciones

Adquisición de obras, bienes y servicios (no de consultoría). Las adquisiciones de obras, bienes y servicios técnicos, que sean sufragadas total o parcialmente con recursos del financiamiento se realizarán de conformidad con las Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (documento GN-2349-9), de abril de 2011.

Cuando la adquisición de bienes y servicios, tenga un costo estimado igual o superior a US\$5 millones, deberá utilizarse el método de licitación pública internacional, aplicando los procedimientos previstos en la sección II del documento GN-2349-9.

El Banco, siempre y cuando se utilice el correspondiente documento de licitación estándar, podrá reconocer el financiamiento de las siguientes modalidades de adquisiciones para bienes y servicios de uso común previstas en la Legislación Federal: (i) subasta electrónica, utilizando el sistema ComprasNeT-GO o el sistema Licitaciones-e del Banco de Brasil para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$5 millones; (ii) acta de registro de precios, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$5 millones, y cuyo registro haya sido previamente no objetado por el Banco; y (iii) subasta presencial, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o menor de US\$100.000.

Reconocimiento de gastos. El gobierno del Estado de Goiás ha incurrido en gastos durante la preparación del programa en la ejecución de algunas adquisiciones de bienes y contratación de servicios elegibles que forman parte del aporte de contrapartida y del financiamiento. El gobierno ha solicitado al Banco que se reconozca como contrapartida local y financiamiento del programa gastos incurridos hasta 18 meses antes de la aprobación de la operación por el Directorio Ejecutivo del Banco, hasta un monto máximo de US\$500.000 y US\$2,315 mil, respectivamente aporte local e retro financiamiento. La contratación de los mismos seguirá las normas establecidas en la legislación local y cumpla con lo dispuesto en las Políticas GN-2349-9 y GN-2350-9², conforme el caso.

Selección y contratación de servicios de consultoría. Los procesos de selección y contratación de servicios de consultoría, en el contexto del Programa, que sean sufragados total o parcialmente con recursos del financiamiento deberán cumplir con las Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (documento GN-2350-9), de abril de 2011.

Los procesos de selección y contratación de firmas consultoras se llevarán a cabo según los métodos previstos en las secciones II (selección basada en la calidad y el costo, SBCC) y III (otros métodos de selección) del documento GN-2350-9, tomando como base para la estructuración de los procesos las directrices y las normas descritas en la referida sección II.

Si el costo estimado de la contratación fuese igual o superior a US\$1 millón, la lista corta deberá contener seis firmas consultoras, no más de dos de las cuales podrán ser de un mismo país, según lo previsto en el párrafo 2.6 del documento GN-2350-9.

Preferencia nacional. No se aplicarán márgenes de preferencia nacional.

² Los procedimientos descritos en estas Políticas se aplican a toda contratación de bienes y obras financiados total o parcialmente con los fondos del préstamo. El Prestatario puede adoptar otros procedimientos para la contratación de los bienes y la contratación de obras que no se financien con recursos provenientes de un préstamo. En tales casos, el Banco se cerciorará de que los procedimientos en cuestión satisfagan la obligación del Prestatario de hacer que el proyecto se lleve a cabo de manera diligente y eficiente, y de que los bienes por adquirir y las obras a contratar: (i) sean de calidad satisfactoria y compatibles con el resto del proyecto; (ii) se entreguen o terminen oportunamente; y (iii) tengan un precio que no afecte desfavorablemente la viabilidad económica y financiera del proyecto.

1. Cuadro de valores máximos (miles de US\$)

Obras			Bienes ³			Consultoría	
Licitación pública internacional	Licitación pública nacional	Comparación de precios	Licitación pública internacional	Licitación pública nacional	Comparación de precios	Publicidad internacional consultoría	Lista corta 100% nacional
25.000	500 - 25.000	<500	>5.000	100 – 5.000	<100	>200	<1.000
Límite para la revisión posterior							
Obras		Bienes			Servicios de consultoría		
<25.000		<5.000			<1.000		

Nota: Los valores máximos establecidos para la revisión posterior se aplican en función de la capacidad fiduciaria de ejecución del organismo ejecutor y pueden ser modificados por el Banco toda vez que cambie esta capacidad.

Contratación directa. El prestatario podrá contratar directamente a la Escuela de Administración de Hacienda (ESAF) del Ministerio de Hacienda de la República Federativa de Brasil para la provisión de servicios de capacitación de personal de la administración pública estatal. La contratación directa de la ESAF se justifica por la especificidad y la naturaleza de los servicios prestados por ella al conjunto de estados brasileños (capacitación y gestión del conocimiento), que contribuirán a la sostenibilidad de los proyectos, a compartir conocimiento y experiencias, y a mantener la oferta de dichos servicios y productos una vez concluido el proyecto.

2. Adquisiciones principales

Descripción de la adquisición prevista	Valor estimado (en miles de US\$)	Método de selección
Obras		
1-Adecuación física en 3 puestos fiscales , en las dependencias de la Gerencia de Cobranza y Programas Especiales, en las Oficinas Regionales y en el Complejo Hacendario para implantación del encino presencial.	647	LPN
Bienes y servicios técnicos		
1-Equipos de Informática (microcomputadoras, Notebooks, Monitores e Impresoras)	2,967	Subasta electrónica
2- Vehículos utilitarios para la fiscalización móvil	1,026	Registro de Precio
3 – Muebles, equipos y instrumentos para los puestos fiscales	1,300	Subasta electrónica
Consultoría Firmas		
1-Metodología de Planificación Estratégica	350	SBQC
2- Plan Director de Informática	250	SBQC
3-Gerencia Electronica de Documentos (GED)	200	SBQC
4- Workflow integrando SEFAZ/PGE	375	SBQC
5-Capacitación de Gestores en el área Financiera	337.5	CD-ESAF

3. Supervisión de las adquisiciones

El equipo de proyecto realizó un análisis de la capacidad del organismo ejecutor para administrar las adquisiciones. Con base en ese análisis quedó establecido que las dos primeras contrataciones de servicios de consultoría y la primera contratación de consultor individual, serán revisados por el Banco en forma ex ante. A partir de las revisiones anuales de auditoría, el Banco podrá modificar la forma de revisión indicada en el PA

³ Incluye servicios no de consultoría.

4. Disposiciones especiales (Contrato de préstamo).

No hay, fuera de las ya establecidas en el CCLIP de PROFISCO.

5. Registros y archivos

Los registros y archivos del programa deberán cumplir, como mínimo, las siguientes condiciones:

- a. Los registros y procesos deberán contener la documentación original, archivada en orden cronológico.
- b. Los registros y archivos deben mantenerse en un entorno adecuado y destinado para ese fin, con acceso restringido y medidas de seguridad. Deberá designarse a una persona responsable del control de todos los movimientos de estos documentos, así como de la implantación de las medidas de seguridad y la supervisión de su cumplimiento.
- c. La persona a cargo del archivo es responsable de la verificación de todo documento retirado, en el momento de su devolución, y del registro de cualquier movimiento de documentos que ocurra.
- e. Deberá existir un registro de toda la documentación archivada.

6. Acuerdos y requisitos de gestión financiera

La coordinación estratégica y técnica del Programa es responsabilidad de la UCP, la cual definirá las directrices y las prioridades del Programa.

La misma UCP, vinculada a la SEFAZ, será responsable de la comunicación operativa con el BID y del apoyo a la ejecución operativa de las acciones, es decir: (i) planificación de la ejecución de las actividades según lo previsto en el plan de ejecución del Programa (PEP), en los presupuestos y en el plan operativo anual; (ii) preparación y actualización del informe inicial del proyecto, del plan operativo anual, del plan de adquisiciones, de los informes semestrales de avance, de los informes de evaluación y del informe de terminación del proyecto; (iii) gestión, seguimiento y supervisión de la ejecución del plan operativo anual y de los indicadores establecidos en las matrices de resultados de la operación; (iv) programación presupuestaria y financiera del programa y ejecución de las respectivas actividades de seguimiento; (v) implementación y mantenimiento de un sistema de control que garantice el uso apropiado de los recursos del financiamiento, así como el mantenimiento y la adecuada preservación de los documentos del proyecto; (vi) ejecución y supervisión de los aspectos técnicos del proyecto; (vii) ejecución de las actividades necesarias para tramitar las adquisiciones del programa; (viii) elaboración de los expedientes técnicos para la ejecución de cada componente; (ix) formulación de las especificaciones técnicas y los términos de referencia para tramitar las adquisiciones; (x) preparación y presentación periódica de los informes de avance del Programa, desde un punto de vista cualitativo y cuantitativo; (xi) administración fiduciaria de la ejecución de la operación y responsabilidad de las contrataciones y la administración financiera del Programa, incluidas la provisión de recursos y los pagos, la elaboración de informes financieros, la rendición de cuentas, la preparación de las solicitudes de desembolso y la presentación de información para la auditoría.

El presupuesto del proyecto será debidamente registrado y operado a través del sistema de gestión que la SEFAZ comprará próximamente, el cual deberá estar dotado de funcionalidad plena para la ejecución de proyectos del BID.

El presupuesto destinado a las actividades del Programa será aprobado mediante un instrumento jurídico adecuado. El Banco reembolsará los gastos admisibles del Proyecto conforme a los acuerdos establecidos y ejecutados.

A. Contabilidad y sistema de información

La ejecución presupuestaria y financiera del Proyecto se realizará directamente a través del SOAFP, que deberá ser debidamente adaptado para este fin.

En lo referente al módulo financiero, además de los informes estandarizados del Banco, deberá formularse el informe “Plan Financiero”, que solventará las solicitudes de anticipos de recursos del proyecto.

B. Desembolsos y flujo de recursos

El Programa operará con la modalidad de reembolso de gastos ya incurridos. No obstante ello, la SEFAZ tiene la prerrogativa de trabajar con adelantamiento de fondos si así lo decidiera en el futuro.

La UCP presentará al Banco un plan financiero inicial del Proyecto, que deberá contener el cronograma de desembolsos para todo el período de ejecución. Para los anticipos futuros (si los hubiera) será necesario rendir cuentas de por lo menos el 80% de los fondos recibidos por anticipado, y presentar un nuevo plan financiero para el período en cuestión.

Para fines de rendición de cuentas de los recursos del financiamiento y los de aportación local, los valores pagados en moneda local se convertirán a la moneda de la operación, observando las siguientes disposiciones cambiarias:

- (i) el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en dólares estadounidenses a la moneda del país del Prestatario. En este caso, para efectos del reembolso de gastos con cargo al financiamiento y del reconocimiento de gastos con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al Banco; Los gastos considerados no admisibles por el Banco deberán ser reintegrados con recursos de la aportación local o con otros recursos, a criterio del Prestatario, según la naturaleza de la inadmisibilidad.

C. Control y auditoría internos

El control interno aplicado en la SEFAZ es ejercido por la misma Secretaría, por medio de la Auditoría General del Estado, institución permanente que también es responsable de la labor de auditoría interna.

D. Control externo e informes

El control externo será ejercido por el Tribunal de Cuentas del Estado de Goiás.

El Proyecto deberá presentar anualmente al Banco estados financieros debidamente auditados por el Tribunal de Cuentas del Estado de Goiás, o por una firma de auditoría

independiente previamente seleccionada, que deberá ser contratada según la política y los procedimientos específicos del Banco para ese fin.

Los contenidos de los informes y dictámenes a ser emitidos deberán seguir las pautas definidas por el BID para las auditorías externas y deberán ser presentados al Banco dentro del plazo definido en el contrato de préstamo.

E. Plan de supervisión financiera

Actividades de supervisión	Plan de supervisión			
	Naturaleza y alcance	Frecuencia	Responsable	
			Banco	Tercero
OPERACIONALES	Revisión del adelanto físico de las acciones y actividades previstas en los componentes en contraste con los desembolsos.	Semestral	Equipo técnico	
	Revisión del informe de avance	Semestral	Equipos fiduciario y técnico	Organismo ejecutor
	Revisión de la cartera	Anual	Equipo técnico	
FINANCIERA	Revisión previa y posterior de los desembolsos y las adquisiciones	Anual	Equipo fiduciario	Equipo fiduciario y auditores externos
	Auditoría financiera y operativa	Anual		Tribunal de Cuentas o firma de auditoría externa
	Revisión de las solicitudes de desembolso e informes anexos	Periódica	Equipo fiduciario	
	Visita de inspección y análisis de controles internos y entorno de control	Anual	Equipo fiduciario	
CUMPLIMIENTO	Asignación anual de recursos presupuestarios requeridos para la ejecución del Proyecto	Anual	Equipo fiduciario	Organismo ejecutor
	Presentación de estados financieros auditados y auditoría operativa	Anual	Equipos fiduciario y técnico	Organismo ejecutor
	Condiciones previas al primer desembolso	Una sola vez	Equipos fiduciario y técnico	Organismo ejecutor

F. Mecanismo de ejecución

Teniendo en cuenta el mecanismo de ejecución definido en la propuesta de desarrollo de la operación, es necesario que la unidad ejecutora cuente con un esquema centralizado de ejecución administrativa y financiera para la formulación anual del presupuesto y la ejecución financiera, tanto en lo que respecta a la aportación local como a la del BID.