

DIVULGACIÓN SIMULTÁNEA

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE PREVISIÓN SOCIAL II PROPREV II

(BR-L1269)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto compuesto por: Claudete Camarano (ICS/CBR), Jefe de Equipo; Joel Korn (IFD/ICS); Carlos Herrera Gomez (SCL/LMK); Andrés Consuegra (LEG/SGO); Katia de Oliveira Sousa (VPC/CBR); Marilia Santos (FMP/CBR); Leise Estevanato (FMP/CBR); Flavio Galvão (Consultor); Nathalie Alexandra Hoffman (IFD/ICS), Melissa Gonzalez (IFD/ICS) y Valeria Wedolowski (BDA/BDA). Contribuyó a la calidad del documento: Ariel Zaltsman (IFD/IFD).

El presente documento se divulga al público de forma simultánea a su distribución al Directorio Ejecutivo del Banco. El Directorio podrá aprobar o no el documento o aprobarlo con modificaciones. Si posteriormente fuera objeto de actualizaciones, el documento actualizado se pondrá a disposición del público de acuerdo con la Política de Acceso a Información del Banco.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO

I.	DESCRIPCIÓN Y MONITOREO DE RESULTADOS	2
A.	Antecedentes, problemas y justificación	2
B.	Objetivo, componentes y costos del programa	7
C.	Indicadores clave del marco de resultados del programa	11
II.	ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS DEL PROGRAMA	11
A.	Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales	11
B.	Riesgos ambientales y de salvaguarda social	13
C.	Riesgo fiduciario.....	13
D.	Otros temas y riesgos.....	13
III.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROGRAMA	13
A.	Mecanismos de ejecución	13
B.	Resumen de los arreglos para el monitoreo de los resultados	14

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

ENLACES ELECTRÓNICOS	
OBLIGATORIOS	
1.	Plan Operativo Anual (POA) – 18 meses http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773724
2.	Plan de Monitoreo y Evaluación http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35775520
3.	Plan de Adquisiciones (PA) http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773728
OPCIONALES	
1.	Plan de Ejecución del Proyecto http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773737
2.	Matriz de problemas, causas y soluciones http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35394218
3.	Cuadro de indicadores http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773750
4.	Análisis costo beneficio http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=36171808
5.	Términos de Referencia (TDR) del Estudio: Nuevas tendencias demográficas e impactos sobre la previsión social hasta el 2050 http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773760
6.	TDR del Estudio: Accidentalidad de los empleados públicos nacionales, estatales y municipales, destacando la salud física y mental http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773764
7.	Lista de los entes federados beneficiarios del programa http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35775548
8.	Informe de Terminación del Proyecto (PCR) – Apoyo a la modernización de la gestión del sistema de previsión social – PROPREV I http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=36251854
9.	Formulario de Salvaguardias http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35773696

SIGLAS Y ABREVIATURAS

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
ET	Especificaciones Técnicas
INSS	Instituto Nacional de Seguridad Social
MPS	Ministerio de Previsión Social
PA	Plan de Adquisiciones
PCR	<i>Project Completion Report</i> (Informe de Terminación de Proyecto)
PIB	Producto Interno Bruto
POA	Plan Operativo Anual
RGPS	Régimen General de Previsión Social
RPPS	Regímenes Propios de la Previsión Social
SE	Secretaría Ejecutiva
SIPREV/Gestión	Sistema de Gestión Previsional
SPPS	Secretaría de Políticas de Previsión Social
TDR	Términos de Referencia

RESUMEN DEL PROGRAMA

BRASIL

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE PREVISIÓN SOCIAL II PROPREV II (BR-L1269)

Términos y condiciones financieras				
Prestatario: República Federativa del Brasil Organismo ejecutor: Ministerio de Previsión Social (MPS)			Facilidad de Financiamiento Flexible*	
			Plazo de amortización:	Bullet al 15 de mayo de 2027
			Vida Promedio Ponderada	Máximo de 15,25 años**
			Período de desembolso:	5 años
			Período de gracia:	Bullet al 15 de mayo de 2027
Fuente	Monto en (US\$ millones)	%	Comisión de inspección y vigilancia:	***
			Tasa de interés:	Basada en Libor
BID (Capital Ordinario)	10	50	Comisión de crédito:	***
Local	10	50	Moneda:	Dólares del Capital Ordinario del Banco
Total	20	100		
Visión general del programa				
Objetivo y descripción del programa: contribuir a mejorar la sostenibilidad financiera de los Regímenes Propios de Previsión Social (RPPS). Los objetivos específicos son: i) fortalecer la gestión de RPPS de entes federados participantes del programa de Apoyo a la Modernización de la Gestión del Sistema de Previsión Social II (PROPREV II); y ii) generar mayor conocimiento para apoyar la formulación de políticas de previsión social.				
Condición especial previa al primer desembolso de los recursos del financiamiento: se firmarán Acuerdos de Cooperación con los gobiernos de los entes federados, previamente pactados con el Banco y donde conste su participación. La presentación del modelo “padrón” de este Acuerdo será condición previa al primer desembolso de los recursos del financiamiento (§1.21).				
Financiamiento retroactivo y reconocimiento de gastos: De conformidad con la Política OP-504, el Banco podrá reconocer hasta US\$1.900.000 a cargo del financiamiento y hasta US\$1.900.000 a cargo de los recursos de contrapartida local para respectivamente, reembolsar o reconocer los gastos en los que hubiera incurrido el Ejecutor al implementar las acciones previstas en el programa, en la medida en que citados gastos se hayan efectuado de conformidad con las políticas del Banco. Podrán reconocerse los gastos realizados durante los 18 meses previos a la aprobación del préstamo por el Directorio Ejecutivo del Banco y posteriores a la fecha de aprobación del Perfil de Proyecto (17 de enero de 2011) (§2.4).				
Excepción a las políticas del Banco: Ninguna.				
Adquisiciones: las adquisiciones del programa se llevarán de conformidad con las políticas del Banco (GN-2349-9) y (GN-2350-9).				
Proyecto coherente con la estrategia para el país: Sí [X] No []				
El proyecto califica como: SEQ [] PTI [] Sector [] Geográfica [] Beneficiarios []				

(*) Bajo los términos de la Facilidad de Financiamiento Flexible (FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones al cronograma de amortización, así como conversiones de moneda y de tasa de interés. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.

(**) La VPP Original será definida en el momento de la fecha de firma del Contrato y podrá ser menor a 15,25 años.

(***) 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

A. Antecedentes, problemas y justificación

- 1.1 En el 2000, el Gobierno del Brasil solicitó un financiamiento del Banco por US\$188 millones para el Programa de Modernización de la Gestión de la Previsión Social. Debido al carácter novedoso y su complejidad, las autoridades del Gobierno del Brasil y el Banco acordaron estructurar este programa en dos etapas; un primer programa denominado Programa de Apoyo a la Modernización de la Gestión del Sistema de Previsión Social (PROPREV I), (1346/OC-BR), de US\$114 millones, de los cuales el Banco aportó US\$57 millones de financiamiento aprobado el 12 de septiembre de 2001, y finalizado el 30 de julio de 2010. La presente operación constituye la segunda etapa del programa inicial.
- 1.2 El objetivo del PROPREV I fue de apoyar a la modernización de la gestión del sistema previsional social brasileño, a través de dos componentes: i) fortalecimiento del Instituto Nacional de Seguridad Social (INSS), para lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión administrativa del Régimen General de Previdencia Social (RGPS); y ii) fortalecimiento de la Secretaria de Previsión Social (SPS), para ampliar su capacidad de asistencia técnica a los municipios en la gestión de los Regímenes Propios de Previsión Social (RPPS) para funcionarios públicos. El Informe de Terminación de Proyecto (PCR) clasifica el desempeño de la operación como satisfactorio y probable en el cumplimiento de los objetivos de desarrollo. De los ocho hitos fijados se superaron cuatro; se cumplió totalmente uno; se cumplió parcialmente uno; no existe información para uno de los hitos y se uno se incumplió (para mayor detalle ver cuadro I-1). El Gobierno de Brasil ha pedido que el Banco continúe su apoyo al sector, especialmente en lo relacionado con el segundo componente de la operación anterior, a través de la modernización de la gestión de los Regímenes Propios, particularmente municipales, en función de su mayor debilidad de gestión, así como la generación de mayor conocimiento sobre el sector como apoyo a la formulación de políticas.
- 1.3 De los órganos del Ministerio de Previsión Social (MPS), la Secretaría de Políticas de Previsión Social (SPPS) es la responsable de la formulación, seguimiento y evaluación de las políticas sectoriales, habiendo sido ejecutora del Componente II del PROPREV I, y se compete la coordinación estratégica del PROPREV II.
- 1.4 **Estructura del sector.** En el ordenamiento constitucional brasileño existen tres grandes segmentos de previsión social: i) el RGPS, para trabajadores de la iniciativa privada y para empleados públicos que no participan de los Regímenes Propios; ii) el Régimen de Previsión Privada o Complementaria, de aporte voluntario; y iii) los RPPS para los empleados públicos efectivos de los entes federados (Unión, Estados y Municipios). Excepto el Régimen de Previsión Complementaria, los demás regímenes están estructurados bajo la forma de reparto.

CUADRO I-1: RESULTADOS DEL PROGRAMA PROPREV I (1346/OC-BR)

Indicador	Meta	Logro	Cumplido (Sí/No)
<u>Cobertura:</u> Nuevos contribuyentes individuales inscritos.	6.5 millones	10 millones.	Sí
<u>Recaudación</u> Crecimiento de la recaudación (basado en precios corrientes).	Equivalente a 80% de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB)	450% del crecimiento del PIB.	Sí
Solvencia de créditos parcelados administrativamente.	50%	135%	Sí
<u>Atención al Público:</u> Índice de satisfacción de los clientes.	65% según encuesta	No se realizó la encuesta por una decisión político-gerencial de Ministerio. Sin embargo un 78% de los servicios pueden ser accedidos a distancia vía servicio WEB mientras que los tiempos de espera (mayor motivo de queja de los asegurados) casi desaparecieron. Asimismo se cuentan con <i>Call Centers</i> de apoyo y un sistema de gestión de citas marcadas.	No se realizó la encuesta pero hay evidencias de mejoras que están explicadas en la columna anterior
<u>Beneficios:</u> Plazo promedio de concesión de beneficios por procedimiento normal.	Reducido a 12 días	23 días dado el incremento sustancial de solicitudes por el mayor número de beneficiarios y la quiebra por incumplimiento del contrato para la fábrica de <i>software</i> que apoyaría la mejoría en esta área. El Ministerio, a través del Programa de Gestión en la Atención al Ciudadano y con la firma y publicidad de la Carta al Ciudadano, sigue con acciones para mejoría en la atención a los asegurados.	No fue posible reducir el plazo por el gran crecimiento o del número de pensionados
<u>Institucional:</u> 100% de la base de datos y la red corporativa de INSS implantadas.	Base de datos disponible y 900 unidades interconectadas en red	La base de datos de la red corporativa de INSS está 100% implantada. La red corporativa conecta todas las agencias del INSS en Brasil.	Sí
100% de las unidades con modelo de gestión por resultados.	100% de los indicadores de desempeño definidos	El modelo de gestión por resultados está siendo implantado por medio del Programa de Gestión en la Atención al Ciudadano. Se está aplicando en 125 agencias de la Previdencia Social, 100 gerencias ejecutivas y cinco Superintendencias Regionales del INSS (lo que significa el 100% a nivel central y regional y el 10% en nivel descentralizado por el gran número de Agencias – 1.209).	Sí
100% de los gerentes y funcionarios capacitados.	20.000 cupos de entrenamiento ofrecidos	Capacitados más de 25.000 gerentes y funcionarios.	Sí

- 1.5 Los RPPS cubren las 27 Unidades de la Federación (26 Estados y Distrito Federal) en su totalidad, así como 1.874 municipios, en un universo de 5.565 municipios. En diciembre de 2009, los municipios con RPPS presentaron las siguientes cantidades de beneficiarios: i) activos (jubilados): 2.275.101; ii) inactivos (fuera del trabajo, especialmente por licencia médica con sus sueldos pagados por los regímenes previsionales): 423.712; y iii) pensionados (hijos/as y cónyuges de los detentores de los derechos previsionales): 150.750, totalizando una cobertura de 2.849.563 personas.
- 1.6 **Avances alcanzados.** A fines de 1998, se publicó la Enmienda Constitucional N° 20 que pasó a garantizar a los empleados de la Unión, Estados, Distrito Federal y Municipios un régimen previsional diferenciado, con carácter contributivo y actuarialmente equilibrado. Como exigencia para la concesión de la jubilación, se instituyó el tiempo de aporte, en reemplazo del tiempo de servicio y la edad mínima de 55 años para mujeres y de 60 años para los hombres. Siguiendo esta reforma, la Enmienda Constitucional 41 de 2003 le dio carácter solidario al sistema, con la garantía de aporte del ente federado, y de los empleados activos, inactivos y pensionados.
- 1.7 La Enmienda Constitucional N° 20 garantizó numerosos avances para el sector. Instituyó el carácter previsional¹ a los beneficios de jubilación y pensión y le atribuyó al MPS competencia para establecer parámetros y directivas y orientar y realizar el seguimiento de los Regímenes Propios. Entre otras disposiciones, se destacan: la determinación de evaluación actuarial inicial y la reevaluación anual; la prohibición de pago de beneficios mediante convenios con otros entes; la utilización de cuentas previsionales distintas de las cuentas de los respectivos tesoros; la prohibición del empleo de los recursos de los Regímenes Propios para préstamos a los entes federados y a los asegurados; y la aplicación de los recursos previsionales según lo establecido por el Consejo Monetario Nacional. La ley también definió sanciones en caso de incumplimiento de las reglas establecidas.
- 1.8 Como instrumentos de mejora de la gestión se instituyeron, además de amplios programas de capacitación, los siguientes registros y sistemas: i) registro de Régimen Propio de Previsión Social con gran acervo de informaciones sobre los sistemas de Previsión de los Estados y de los Municipios; ii) Sistema de Gestión Previsional (SIPREV/Gestión) que constituye una herramienta imprescindible para el gestor de Régimen Propio; iii) Sistema de Legislación, Jurisprudencia y Opiniones para consulta de la legislación previsional de los Regímenes Propios de Previsión; y iv) registro Nacional de Informaciones Sociales de los Regímenes Propios que tiene como objetivo permitir el intercambio de datos de los RPPS con el RGPS y de los RPPS entre sí.
- 1.9 El SIPREV/Gestión constituye un sistema de gestión previsional con informaciones registrales (vínculos funcionales, tiempo de aporte, jubilaciones

¹ Antes era una política de naturaleza casi asistencial sin una relación correspondiente entre contribuciones y beneficios.

percibidas, historial funcional, cargos y carreras), financieras (valor de los aportes y beneficios), emisión de Certificado de Tiempo de Aporte y verificación de los registros de datos esenciales. En su ausencia, la administración de las informaciones es manual, con esperada y natural incidencia de errores en los registros y en el pago de beneficios (el Censo Previsional Nacional de 2009 resultó en un ahorro del 0,4% del valor de los beneficios pagos).

- 1.10 Las principales lecciones aprendidas del PROPREV I, explicados en mayor detalle en el PCR de la operación, fueron: i) necesidad de prever plazos de ejecución más realistas, considerando la complejidad de los procesos de modernización institucional; ii) necesidad de que se tomen en cuenta los ciclos políticos y electorales que afectan la agenda de las políticas públicas; iii) importancia de la capacitación del equipo ejecutor en las políticas del Banco; iv) importancia de contar oportunamente con buenas Especificaciones Técnicas (ET) y Términos de Referencia (TDR), además del conocimiento de la experiencia internacional; y v) importancia de los sistemas de gestión y monitoreo de proyectos.
- 1.11 **Desafíos para el futuro y justificación.** Entre los retos para los RPPS está lo de ampliar la cobertura de los registros de los entes federados para ganancias de escala, cuantificar el impacto de los mismos para ayudar a determinar las causalidades del déficit, apoyar su gestión y profundizar y ampliar el conocimiento sobre el sector para el continuo perfeccionamiento y actualización de las políticas previsionales. El equilibrio financiero constituye el principal desafío de los RPPS. En el 2009², su déficit (de caja) fue cerca de R\$47.000 millones (con pago a 8 millones de beneficiarios), mientras que el resultado negativo para el Instituto Nacional de Seguridad Social (INSS) fue del orden de los R\$42.900 millones (pero con una cobertura de 28 millones de beneficios pagados). Por otra parte, los Regímenes de Previsión Privada y Complementaria son financieramente sólidos, constituyéndose en una importante fuente de ahorro doméstico (activos de R\$514.900 millones en 2009). En 2010, el déficit de caja de los 50 RPPS de los entes federados beneficiarios del programa (la lista se encuentra detallada en el enlace [electrónico opcional #7](#), y los criterio de selección en el párrafo 1.22) fue de R\$102,9 millones y el déficit actuarial fue de R\$35.000 millones. Además, no hay proyecciones a futuro acerca del comportamiento financiero y actuarial para estos regímenes, contribución que será aportada por el programa. Este reto impone, además de la mejoría de la gestión, la necesidad de futuras reformas, que estarán basadas en los estudios propuestos aquí y que contemplan el análisis y cruce de variables y factores determinantes del equilibrio financiero del sistema previsional. En los RPPS, los determinantes del déficit son de dos naturalezas distintas e independientes: i) estructural tales como la no solución del pasivo actuarial inicial, el financiamiento de los planes en régimen de reparto simples, la baja flexibilidad normativa para ajustar la política de beneficios a la longevidad de los asegurados y a la rentabilidad de los activos y

² Fuente: Empresa de Tecnología e Información de la Previsión Social/MPS.

las reglas generosas en términos de beneficios, y ii) gerencial causada por fallas y deficiencias en la administración de los regímenes.

- 1.12 Los más importantes determinantes de naturaleza gerencial son: i) registros de los RPPS deficientes y desactualizados, con evidencia, por los registros hechos anteriormente como el Censo Previsional Nacional del 2009, de pago de beneficios indebidos del orden del 0,4% de su valor en aquella fecha equivalentes a R\$12,7 millones³; ii) ausencia del sistema de gestión previsional que apoye la mejora de su administración, la toma de decisiones y la transmisión de datos en tiempo real al MPS para la supervisión ministerial; iii) deficiencia en la atención a los asegurados de los RPPS, significando que la concesión de la jubilación puede llevar varios meses luego de adquirido el derecho⁴; iv) debilidades en la evaluación actuarial de los RPPS⁵ y en la gestión de activos (cuyo monto en el 2010 fue de R\$49.000 millones) que darían previsibilidad y mayor sostenibilidad financiera a los referidos regímenes; v) insuficiencia y baja disponibilidad de información estructurada y continuamente actualizada para la formulación de políticas públicas de previsión social; y vi) escasa profesionalización del personal siendo que gran parte de los profesionales no pertenecen a los planteles permanentes de los RPPS, lo que tiene también, entre sus orígenes, la baja antigüedad de los regímenes que no les ha permitido todavía la institucionalización generalizada de carreras propias.
- 1.13 El peso relativo de los determinantes del déficit depende de la situación específica de cada RPPS (número y nivel salarial de sus asegurados, longevidad del personal, años de existencia del régimen, forma de organización, modelo actuarial adoptado, etc.) así como de las medidas adoptadas en cada caso por los gestores para solucionar el déficit. Los factores de naturaleza estructural, sin embargo, son responsables de la mayor parte del déficit previsional del sector público pero no hay estudios acerca de la magnitud de su importancia “vis-a-vis” a la de los temas de gestión. Fundamenta la mayor importancia de los factores estructurales el hecho que el INSS ya fue objeto de una amplia modernización gerencial (tras el apoyo del PROPREV I) y el RGPS todavía presenta un déficit significativo. Las reformas de gestión, por su turno, llevan menos tiempo para su consolidación y generación de impacto sobre la sostenibilidad financiera de los regímenes que las de naturaleza estructural, porque estas solo se aplican los nuevos asegurados, lo que fundamenta la opción del MPS por enfrentar el desafío de la mejora de la gestión en este momento.
- 1.14 Los factores causales estarían en que la década de 1990, se produjo una proliferación de los regímenes propios, que se estructuraron sin ninguna base normativa nacional, sin modelos de gestión, sistemas informatizados, carreras propias de personal o estudio actuarial que garantizase su sostenibilidad. Por otro lado, la baja antigüedad de los RPPS no les permitió aún consolidar una moderna

³ Fuente: Diretoria de Benefícios do INSS.

⁴ Hay experiencias que indican un tiempo que varía de 15 minutos a 6 meses dependiendo del RPPS.

⁵ Fuente: Informes de Auditoría de la Contraloría General de la Nación.

cultura de gestión, con herramientas adecuadas y cuadros profesionales especializados.

CUADRO I-2: NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO DE LOS RPPS (% DEL PIB) 2002 A 2010

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
1,21%	1,04%	0,83%	0,81%	0,76%	0,78%	0,73%	0,72%	0,73%

FUENTE: MINISTERIO DE LA PREVISIÓN SOCIAL

- 1.15 Las acciones desarrolladas por el MPS, inclusive con el apoyo del BID y del Banco Mundial, permitieron que se obtuviera una evolución satisfactoria, aunque aún no suficiente, de las necesidades de financiamiento de los RPPS, según el cuadro arriba, expresado en porcentaje del PIB. O sea, ha sido decreciente la diferencia negativa entre ingresos y pagos de los regímenes propios pero aún representaba en 2010 el 0,73% del PIB.
- 1.16 Por otro lado, el MPS, como órgano rector del sistema, necesita investigaciones, capacitación, seminarios y publicaciones para fundamentar la formulación de políticas y respaldar los debates sociales y legislativos sobre la previsión social del país, generar mayor conocimiento con la finalidad de perfeccionar la legislación, presentar contenido técnico para definir estrategias de corto, mediano y largo plazos, generar y diseminar conocimiento para gestores y personal de otros RPPS y hacer visibles para la sociedad brasileña la dimensión y los desafíos enfrentados por los RPPS.
- 1.17 La escasa información especializada para la formulación de políticas y para la toma de decisiones justificaría la realización de estudios sobre algunos de los principales determinantes del déficit, tales como la dinámica demográfica y sus impactos sobre el sistema, el perfil de los asegurados, el envejecimiento y dependencia, y la coordinación y compensación entre el RGPS y los RPPS, etc., así como su diseminación tras la capacitación y seminarios.
- 1.18 **Relación con la estrategia de país.** La Estrategia de País con Brasil (2012-2014) (GN-2662-1) establece como uno de los objetivos principales la mejora de la capacidad de entidades públicas, especialmente a los niveles subnacionales con miras a alcanzar una mayor eficiencia y calidad del gasto. Estas actividades centrarán entre otras áreas en: i) la planeación estratégica y ii) el desarrollo de modelos y herramientas de gestión, consistente con la operación propuesta. De la misma forma, el Noveno Aumento de Capital del Banco (AB-2764) establece como prioridad el fortalecimiento de las instituciones para el crecimiento y el bienestar social y dos de las prioridades de esta área son el apoyo a la descentralización del gasto público y a los sistemas financieros públicos municipales.

B. Objetivo, componentes y costos del programa

- 1.19 **Objetivo del programa.** Contribuir a mejorar la sostenibilidad financiera de los RPPS. Los objetivos específicos son: i) fortalecer la gestión de RPPS en entes

federados participantes del PROPREV II; y ii) generar mayor conocimiento para apoyar la formulación de políticas de previsión social. A fin de alcanzar estos objetivos, se organizaron las actividades del programa con base a dos componentes según se describe a continuación.

- 1.20 **Componente I – Fortalecimiento de la gestión de los RPPS.** Tiene como objetivo fortalecer la gestión de RPPS en al menos 50 entes federados. A fin de alcanzar ese objetivo y generar simultáneamente capacidad técnica para una mejor gestión de los RPPS, se prevén las siguientes actividades: i) actualización de los registros de al menos 50 RPPS y cruce de las bases de datos municipales con las bases de los regímenes estatales y del MPS, para eliminar redundancias y eventuales fraudes; ii) implantación de estructura tecnológica y del SIPREV/Gestión en al menos 50 entes federados; iii) capacitación de aproximadamente 240 gestores de los RPPS en las áreas de finanzas, actuarial, contabilidad, inversiones e informática para apoyar la gestión de los RPPS; y iv) capacitación de aproximadamente 1.040 empleados públicos de los RPPS en las áreas de finanzas, contabilidad, legislación y tecnología de la información (para operación del SIPREV/Gestión).
- 1.21 Se beneficiarán a través de este componente, además de los aproximadamente 1.280 funcionarios capacitados, al menos 50 entes federados con mayor cantidad de empleados y que aún no fueron objeto de un nuevo registro. Tal selección implicará registrar nuevamente⁶ a un universo de 560.000 empleados públicos aproximadamente. Hasta el momento, el MPS efectuó 48 nuevos registros municipales, 42 de ellos con el apoyo del Banco Internacional para la Reconstrucción y el Desarrollo y 6 con el apoyo del BID (a través del PROPREV I). Por los incentivos positivos generados, hay gran demanda subnacional por el apoyo del MPS en la gestión de estos regímenes para la realización de los registros. **A tal efecto, se firmarán Acuerdos de Cooperación con los gobiernos de los entes federados, previamente pactados con el Banco y donde conste su participación. La presentación del modelo “padrón” de este Acuerdo será condición previa al primer desembolso de los recursos del financiamiento.**
- 1.22 **Componente II – Producción, internalización y difusión del conocimiento hacia la Secretaría de Políticas de la Previsión Social del Ministerio de Previdencia Social – (SPPS/MPS).** Este componente tiene como objetivo apoyar la formulación de políticas de previsión social. Con base en los problemas y desafíos socio-económicos anteriormente presentados para el sector se prevén los siguientes estudios: i) salud y seguridad del trabajador: tiene como objetivo ampliar el conocimiento sobre la relación entre salud y trabajo, y sus consecuencias por el pago de beneficios de discapacidad (en 2009 hubo casi 750 mil accidentes de trabajo)⁷; ii) demografía: tiene como objetivo monitorear factores demográficos de la población y de las carreras públicas que actualmente

⁶ Para eliminación de fraudes, duplos registros o funcionarios “fantasmas”.

⁷ Fuente: MPS.

están en proceso de rápida transformación, a fin de adecuar el sistema previsional a una sociedad en proceso de envejecimiento demográfico, a modificaciones en la composición familiar y al aumento de la población de 80 años o más; iii) perfil de entrada y salida de asegurados de los RPPS, con el objetivo de garantizar el equilibrio financiero y actuarial de los RPPS; iv) coordinación entre el RGPS y el RPPS, a efectos de desarrollar soluciones y herramientas para evaluar los impactos de las reformas de Previsión Social y de los puntos que falta reglamentar para continuar estableciendo la convergencia entre ambos regímenes; v) compensación previsional entre los RPPS con el fin de debatir alternativas para implantar la compensación entre los regímenes, estudiar la necesidad de creación de una Cámara de Compensación y la definición de reglas para unificar los procedimientos entre los RPPS; y vi) envejecimiento y dependencia en los RPPS, para mejorar el equilibrio financiero y actuarial de los RPPS.

- 1.23 Este componente financiará asimismo asistencia técnica a la SPPS/MPS así como a los gestores y empleados de otros RPPS, en las áreas de operación del SIPREV/Gestión, actuarial, finanzas, legislación, contabilidad, gestión de inversiones e informática; capacitación de aproximadamente 100 auditores con el objetivo de unificar procedimientos para realizar auditorías conjuntas (SPPS y Tribunales de Cuentas); capacitación y seminarios para grupos de entes federados sobre finanzas, contabilidad, legislación y tecnología de la información e inversiones, para generar escala y un mayor efecto de demostración; y cursos a distancia para gestores y empleados también de otros RPPS en las áreas actuarial, finanzas, contabilidad, inversiones e informática, abarcando un universo de aproximadamente 1.500 capacitados. Finalmente y teniendo en cuenta la necesidad de difusión hacia la sociedad civil de los temas previsionales y de sus desafíos como política pública sostenible, se financiará la edición de libros de la Colección de Previsión Social.
- 1.24 **Racionalidad del programa.** El diseño del programa atiende a la solicitud del Gobierno de Brasil y se espera que los estudios previstos en el mismo contribuyan al debate técnico y de política que se lleva a cabo en el país, con relación al déficit de naturaleza estructural y de la gestión de previsión social.
- 1.25 **Presupuesto global.** El valor total del programa es de US\$20 millones, siendo US\$10 millones (el 50%) financiamiento del Banco y US\$10 millones (el 50%) de contrapartida local, según se presenta en el Cuadro I-3.
- 1.26 **Programación de desembolsos.** Los desembolsos se realizarán dentro de un plazo de cinco años contados desde la fecha de entrada en vigencia del Contrato de Préstamo, de acuerdo con la programación que se presenta en el Cuadro I-4.

CUADRO I-3: PRESUPUESTO GLOBAL DEL PROGRAMA – POR FUENTE (EN US\$)

CATEGORÍAS	BID	Local	Total	%
COSTOS DIRECTOS	9.696.670	10.000.000	19.696.670	98,48%
I- Fortalecimiento de los RPPS	8.368.467	6.203.733	14.572.200	72,86%
1.1- Registros de los empleados activos, inactivos y pensionados	6.940.687	5.471.313	12.412.000	62,06%
1.2 – Estructura tecnológica para gestión y transmisión de datos de los RPPS	1.005.556	622.167	1.627.723	8,14%
1.3 - Capacitación de empleados de los RPPS	288.891	89.542	378.433	1,89%
1.4 - Capacitación de gestores de los RPPS	133.333	20.711	154.044	0,77%
II- Producción, Internalización y Difusión del conocimiento hacia la SPPS/MPS	1.328.203	3.796.267	5.124.470	25,62%
2.1- Asistencia técnica a la SPS/MPS	-	2.733.333	2.733.333	13,67%
2.2- Estudios/investigaciones	986.667	986.667	1.973.334	9,87%
2.3- Publicación de temas previsionales	76.267	76.267	152.534	0,76%
2.4- Cursos a distancia	198.602	-	198.602	0,99%
2.5- Capacitación de auditores	66.667	-	66.667	0,33%
III. Administración del Programa	53.333	-	53.333	0,27%
Evaluación independiente	53.333	-	53.333	0,27%
IV. Imprevistos	249.997	-	249.997	1,25%
TOTAL	10.000.000	10.000.000	20.000.000	100%
PORCENTAJE	50,00%	50,00%	100,00%	-

CUADRO I-4: PROGRAMACIÓN DE DESEMBOLSOS (EN US\$)

FUENTE	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL	%
BID	345.929	2.625.689	5.981.271	618.145	428.966	10.000.000	50%
PAÍS	386.545	6.149.504	1.866.193	1.049.444	548.314	10.000.000	50%
TOTAL	732.474	8.775.193	7.847.464	1.667.589	977.280	20.000.000	100
%	3,7%	43,9%	39,2%	8,3%	4,9%	100%	

- 1.27 **Análisis costo beneficio.** Ante la importancia de la operación, se optó por la realización de un análisis comparativo y temporal entre los costos financieros incrementales y los beneficios relacionados con la implantación de los registros de los RPPS. De este modo, se consideró el ahorro de recursos que se refieren a la extinción de irregularidades en el pago de beneficios, los costos del Componente I, el período de análisis del 2011 al 2030 (20 años) y una tasa de descuento del 12% anual.
- 1.28 Se estima así que, en 2020, el programa habrá recuperado la inversión del Componente I, con un beneficio neto en valor presente de US\$1.047.935 y, en 2030 (final de periodo de amortización), este valor será de US\$10.683.483. La tasa interna de rendimiento en el 10º año se calculó en un 6,47% e al final del periodo de amortización en un 65,93%.

C. Indicadores clave del marco de resultados del programa

- 1.29 Al final de la ejecución del programa, los principales productos serán i) al menos 50 RPPS con registros actualizados y con el SIPREV/Gestión implantado; ii) 1.040 empleados de los RPPS capacitados; iii) 240 gestores capacitados; iv) al menos 50 entes federados beneficiarios del programa con asistencia técnica prestada; v) seis estudios y/o investigaciones realizados; vi) al menos seis publicaciones realizadas; vii) 150 entes federados participan en los cursos a distancia y viii) 100 auditores de la SPPS y de los Tribunales de Cuentas capacitados. Los resultados esperados más relevantes serán: i) reducción del 90% al 30% de la tasa de inconsistencia de los datos de los registros de los RPPS beneficiarios del programa⁸; ii) 45 entes federados del programa con compensación previsional (en la actualidad no existe)⁹; y iii) al menos dos propuestas de políticas para el sector derivadas de los hallazgos de las investigaciones financiadas por este programa. El impacto del programa sería la reducción estimada en el 15,5%, del déficit de al menos 50 RPPS.

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS DEL PROGRAMA

A. Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales

- 2.1 La adquisición de bienes y obras y la contratación de servicios de consultoría del programa que se sufraguen en forma total o parcial, con recursos del financiamiento, se realizarán de conformidad con las Políticas del Banco, respectivamente –documentos (GN-2349-9 y GN-2350-9). Cuando la adquisición de bienes y servicios que no sean de consultoría presenten un costo estimado superior a US\$5.000.000, será de aplicación la Licitación Pública Internacional. La adquisición de bienes y servicios que no sean de consultoría cuyo costo estimado sea igual o superior a US\$100.000 e inferior o igual a US\$5.000.000 se realizará a través de Licitación Pública Nacional y, por debajo de US\$100.000, podrá efectuarse por Comparación de Precios. Se requerirá publicidad internacional para la selección de servicios de consultoría cuyo costo estimado sea superior a US\$200.000.
- 2.2 **Pregón electrónico.** El ejecutor podrá utilizar la legislación nacional, de acuerdo con lo previsto en la Ley 10520/2002 – Pregón Electrónico, para adquisiciones de bienes y servicios que no sean de consultoría, cuyo valor no exceda a US\$5.000.000 por contrato y siempre que se cumpla los requisitos establecidos en las políticas de adquisiciones del Banco, especialmente en lo que se refieren a:

⁸ Datos funcionales, previsionales y financieros no registrados en el SIPREV/Gestión o registrados incorrectamente y que son necesarios para la elaboración de estudios sobre empleo público, para la formulación de políticas previsionales, para la concesión de beneficios, para la evaluación actuarial y para la emisión del Certificado de Tiempo de Aporte.

⁹ Ejemplo: En la actualidad si un empleado ha trabajado 20 años en el Gobierno federal o estadual y los últimos 15 años en un gobierno municipal, el municipio se hará cargo del pago de todos sus beneficios de jubilación sin reembolso por parte del empleador anterior, lo que genera inequidad de aportes y beneficios entre los entes federados.

- i) origen de los bienes; ii) nacionalidad de los proveedores; iii) cambios en las órdenes de compra; iv) prohibición de rango de precios; y v) publicación en el periódico de circulación nacional. El ejecutor deberá indicar en el respectivo Plan de Adquisiciones (PA) su opción por la aplicación de la legislación nacional. Para la utilización de lo previsto en la Ley 10520/2002, deberá también observar los siguientes límites: i) pregón electrónico para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o inferior a US\$5.000.000; ii) Acta de Registro de Precios para adquisiciones de bienes cuyo costo estimado sea igual o inferior a US\$5 millones y cuyo registro haya sido previamente aprobado por el Banco; y iii) Pregón Presencial para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o inferior a US\$100.000. El Banco podrá en cualquier momento durante la ejecución del programa, eliminar la posibilidad de utilización de una o más de las modalidades aquí descritas.
- 2.3 El primer proceso a ser adjudicado cuyo costo estimado sea mayor o equivalente a US\$5.000.000 en el caso de adquisición de bienes, a US\$200.000 para selección y contratación de firma consultora y a US\$50.000 para selección y contratación de consultores individuales será revisado por el Banco *ex-ante*, así como los TDR de los estudios detallados en el párrafo 1.1. Basado en estas revisiones, el Banco podrá establecer que los demás procesos de adquisiciones por debajo de los límites internacionales sean revisados *ex-post*. Todas las contrataciones directas de consultores individuales por valores iguales o superiores a US\$50.000 serán examinadas por el Banco *ex-ante*.
- 2.4 **Financiamiento retroactivo y reconocimiento de gastos.** De conformidad con la Política OP-504, el Banco podrá reconocer hasta US\$1.900.000 a cargo del financiamiento y hasta US\$1.900.000 a cargo de los recursos de contrapartida local para respectivamente, reembolsar o reconocer los gastos en los que hubiera incurrido el Ejecutor al implementar las acciones previstas en el programa, en la medida en que citados gastos se hayan efectuado de conformidad con las políticas del Banco. Podrán reconocerse los gastos realizados durante los 18 meses previos a la aprobación del préstamo por el Directorio Ejecutivo del Banco y posteriores a la fecha de aprobación del Perfil de Proyecto (17 de enero de 2011).
- 2.5 **Anticipo de fondos y supervisión de los desembolsos.** Podrán desembolsarse recursos a título de adelanto, para atender las necesidades reales de liquidez del programa, con una previsión futura de hasta 180 días. Para tal fin, se deberá presentar una Planificación Financiera que refleje dicha necesidad de aporte para el período antes mencionado, u otro previamente acordado entre el Ejecutor y el Banco. El ejecutor deberá justificar ese monto ni bien haya dispuesto hasta del 80% del mismo y siempre antes de solicitar un nuevo adelanto. La supervisión de los desembolsos de los recursos del financiamiento se realizará en la modalidad *ex-ante* hasta el momento en que el Banco autorice pasar a supervisión *ex-post*.

B. Riesgos ambientales y de salvaguarda social

- 2.6 En relación a cuestiones ambientales, el programa obtuvo una clasificación “C”, de acuerdo con los criterios de la “Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardias” (OP-703), que guarda coherencia con la evaluación del equipo de proyecto por tratarse de una operación de modernización institucional. En consecuencia, no se considera necesaria la preparación de una estrategia ambiental o social para el programa.

C. Riesgo fiduciario

- 2.7 El MPS tiene amplia experiencia en adquisiciones y contrataciones, utilizando las políticas del Banco y del Banco Mundial para la ejecución de diversos programas, habiendo sido, inclusive, el organismo de ejecución del PROPREV I, además de realizar un uso intensivo del Sistema de Administración Financiera del Gobierno Federal.

D. Otros temas y riesgos

- 2.8 Restricciones en la asignación presupuestaria (lo que llevaría a una lenta ejecución del programa). Esta posibilidad presenta un bajo riesgo dado que los recursos relativos a la operación están previstos en el Plan Plurianual (PPA), están consignados en el Presupuesto General de la Unión para el ejercicio de 2012 y en la propuesta presupuestaria para el 2013 y, finalmente, son de montos relativamente menores.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROGRAMA

A. Mecanismos de ejecución

- 3.1 El Organismo Ejecutor del programa será el MPS, por medio de la SPPS, a quien compete la coordinación estratégica del programa, y la Secretaría Ejecutiva (SE) del MPS, a quien compete el apoyo administrativo.
- 3.2 La SPPS tendrá como principales atribuciones: i) preparar los TDR y las ET y acompañar, supervisar y controlar la ejecución de los contratos; ii) supervisar y acompañar la ejecución del programa; iii) analizar y confirmar el recibo de bienes y servicios contratados; iv) integrar acciones y consolidar los Planes Operativos Anuales (POAs) y los PAs; y v) suministrar insumos para la elaboración de informes técnicos y gerenciales.
- 3.3 La SE tendrá como principales atribuciones: i) ejecutar las contrataciones y adquisiciones; ii) consolidar datos e informaciones, inclusive los originados en las demás áreas, relativos a la programación, ejecución, monitoreo y evaluación del programa; iii) elaborar informes de gestión, de avance, de seguimiento, de monitoreo, de evaluación y de justificación de cuentas para someterlos ante el Banco; iv) ejecutar los procedimientos operativos relativos a los pagos,

reembolsos vinculados con las contrataciones, adquisiciones realizadas, registros contables, controles de tipo patrimonial, contable, financiero y presupuestario; y v) guardar la documentación relacionada con todas las etapas del programa, inclusive la requerida por el Banco.

- 3.4 El programa contará con un Gerente de Proyecto que recibirá apoyo básico de un coordinador administrativo, un coordinador financiero y un coordinador de contratos y adquisiciones. Eventualmente podrán contratarse consultores por tiempo determinado para asistir en la elaboración de ET y TDR de mayor complejidad.
- 3.5 Es competencia del Gerente de Proyecto, apoyado por los Gestores de cada servicio o producto del programa: i) representar al MPS ante el Banco; ii) apoyar las acciones de coordinación administrativa y estratégica del programa; iii) coordinar los trabajos de la SPPS y la SE al programa; y iv) representar al programa frente a los entes federados participantes y otras instituciones del gobierno.

B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de los resultados

- 3.6 El monitoreo del programa se basará en el seguimiento semestral de la programación de actividades y en el detalle físico y financiero de los productos que constan en el POA, en el Plan de Ejecución del Proyecto y en el PA. El POA y el PA se deberán enviar al Banco antes del 30 de noviembre del año anterior al cual se refieran.
- 3.7 Su evaluación se basará en la verificación del cumplimiento de las metas comparándolas con las líneas de base, así como de los respectivos indicadores de resultados que integran la Matriz de Resultados.
- 3.8 Esas verificaciones ocurrirán en ocasión de los informes semestrales de avance, de las evaluaciones en fase intermedia y final, del Informe de Revisión del Préstamo y del PCR. Todos los avances estarán registrados en el Informe de Monitoreo del Proyecto, por sus siglas en inglés.
- 3.9 En la planificación, monitoreo y evaluación del programa se utilizarán, además de los instrumentos descritos en los enlaces electrónicos obligatorios: i) Estados Financieros Auditados con informes de revisión ex-post de adquisiciones y de desembolsos, emitidos por la Secretaría Federal de Control, de la Contraloría General de la Unión, y enviados al Banco hasta el 30 de abril del ejercicio posterior; ii) evaluación intermedia: Informe elaborado por el MPS, a través de la contratación de una consultoría independiente, que tiene como objetivo verificar el grado de alcance de los productos, resultados e impactos parciales del programa a ser presentado al Banco a mitad de su período de desembolso o cuando haya sido desembolsado el 50% de los recursos del financiamiento, lo que ocurra primero; y iii) evaluación final: Informe elaborado por el MPS, mediante contratación de una consultoría independiente, que tiene como objetivo verificar

el grado de alcance de los productos, resultados e impactos finales del programa, a ser presentado al Banco 30 días antes del vencimiento del plazo del último desembolso. La metodología para la evaluación del programa está presentada en el Plan de Monitoreo y Evaluación: i) evaluación descriptiva a través de comparaciones antes y después del programa para el Componente I (reducción de la tasa de inconsistencia de datos de los RPPS y para la compensación previsional); ii) evaluación descriptiva a través de comparaciones antes y después del programa para el Componente II (por lo menos dos propuestas de política sectorial como resultado de los estudios elaborados) y iii) evaluación descriptiva a través de comparaciones antes y después del programa para su impacto y basada también en el análisis costo-beneficio *ex-post* para verificación de la economía de recursos y su efecto sobre la reducción del déficit previsional de los 50 RPPS beneficiarios del programa.

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			
Contribución de los productos del Banco (tal como se define en el Marco de Resultados del Noveno Aumento)	El proyecto contribuye a los siguientes productos del Banco: (i) Sistemas Financieros Públicos implementados o mejorados, y (ii) Gobiernos municipales y otros gobiernos subnacionales 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, y (ii) Promover el equilibrio fiscal sostenible en el ámbito subnacional.	
Matriz de resultados del programa de país	GN-2661-4	El proyecto está incluido en el Documento de Programación de 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
	7.1		10
3. Evaluación basada en pruebas y solución	6.8	25%	10
4. Análisis económico ex ante	7.0	25%	10
5. Evaluación y seguimiento	7.1	25%	10
6. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación	7.5	25%	10
Calificación de riesgo global = grado de probabilidad de los riesgos*	Bajo		
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales	C		
III. Función del BID - Adicionalidad			
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales (criterios de VPC/PDP)	Si	Administración Financiera: Presupuesto, Tesorería, Auditoría interna, Auditoría externa, y Contabilidad y Reportes. Adquisiciones: Sistemas de Información, Métodos de Compra y Licitación Pública Nacional.	
El proyecto usa otro sistema nacional para ejecutar el programa diferente de los indicados arriba	Si	El proyecto usará el "Pregao eletronic".	
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			

El objetivo de la operación es contribuir a la sostenibilidad financiera de los regímenes propios municipales de la seguridad social en 50 municipios en Brasil. Para esto, la intervención apoyará el fortalecimiento de la gestión de los "Regímenes propios de seguridad social de los municipios" y apoyará la formulación de políticas de seguridad social. El Proyecto contribuye a los siguientes productos del Banco: Gobiernos municipales y otros gobiernos sub nacionales, así como sistemas financieros públicos implementados o mejorados. El proyecto está alineado con la Estrategia de País e incluido en el Programa de País del 2012.

El proyecto presenta consistencia entre el diagnóstico, la descripción del proyecto y la matriz de resultados, sugiriendo una buena lógica vertical, aunque algunos de los indicadores no son SMART y no se presenta suficiente evidencia empírica sobre la contribución relativa de factores estructurales e institucionales al déficit previsional municipal. El proyecto tiene un análisis Costo Beneficio en donde no es posible contrastar empíricamente algunos de los supuestos. La intervención cuenta con un plan de monitoreo y evaluación que incluye la metodología Antes-Después y el Análisis Costo-Beneficio Expost como instrumentos para medir los resultados esperados del proyecto.

Finalmente, se han identificado los principales riesgos para la implementación del proyecto y las medidas de mitigación correspondientes.

MATRIZ DE RESULTADOS

(IMPACTO, RESULTADOS Y PRODUCTOS)¹

Objetivo del Programa: contribuir a mejorar la sostenibilidad financiera de los Regímenes Propios de Previsión Social (RPPS). Los objetivos específicos son: i) fortalecer la gestión de RPPS de entes federados participantes del Programa de Apoyo a la Modernización de la Gestión del Sistema de Previsión Social (PROPREV II); y ii) generar mayor conocimiento para apoyar la formulación de políticas de previsión social.

IMPACTO DEL PROGRAMA										
Impacto	Indicador	Línea de base	Año Línea de base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta general	Fuente
Reducción del déficit de al menos 50 RPPS	R\$ millones a precios constantes del 2010	102,9	2010					86,9	86,9	Informe de la Evaluación Final realizada por consultoría independiente contratada por el Ministerio de Previsión Social (MPS) y en base a los datos del Sistema de Gestión de los RPPS (SIPREV/Gestión). La cifra está basada en una estimación de una muestra de 50 RPPS. Tanto la línea de base como la meta serán actualizadas una vez que se identifique los RPPS beneficiarios.

¹ Esta Matriz será complementada por el Plan de Monitoreo y Evaluación con un detalle de los arreglos (institucional y responsabilidades), fuente de datos y reglas de operación, mostrando de qué manera se procederá a la recopilación, verificación, análisis e informe de los datos al Banco.

RESULTADOS DEL PROGRAMA										
Resultados	Indicador		Año Línea de base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta general	Observaciones
Reducción de la tasa de inconsistencia de los datos de los RPPS ²	%	90	2010					30	Reducción del 90% para 30% de la tasa de inconsistencia de los datos de RPPS	Informe de Evaluación Final realizada por consultoría independiente contratada por el MPS y con base en los datos del SIPREV/Gestión (informe de ausencia e inconsistencia de datos esenciales)
Entes federados con compensación previsional entre otros entes federados ³	Ente federado	0	2010					45 ⁴	45 entes federados beneficiarios del programa pasarán a contar con sistema de compensación previsional entre otros entes federados	Informe de Evaluación Final realizada por consultoría independiente contratada por el MPS y con cruce previo de datos por el MPS del SIPREV/Gestión con otras bases de datos (CNIS: Cadastro Nacional de Informaciones Sociales)

² Datos funcionales, previsionales y financieros no registrados en el SIPREV/Gestión o registrados incorrectamente y que son necesarios para la elaboración de estudios sobre empleo público, para la formulación de políticas previsionales, para la concesión de beneficios, para la evaluación actuarial y para la emisión del Certificado de Tiempo de Aporte.

³ Ejemplo: si un empleado ha trabajado 20 años en el Gobierno federal o provincial y los últimos 15 años en el Gobierno municipal, el municipio hará cargo del pago de todos sus beneficios de jubilación sin reembolso por parte del empleador anterior.

⁴ El MPS ha considerado muy optimista la meta del 100% de los entes federados participantes del programa.

Al menos dos propuestas de políticas para el sector derivadas de los hallazgos de las investigaciones y relacionadas con los temas de los estudios	Propuesta	0	2010			1		1	Al menos dos propuestas de políticas para el sector derivadas de los hallazgos de las investigaciones (evidencia: documento oficial, sea Decisión Administrativa de una Secretaría del MPS, Portaría Ministerial del MPS o conjunta con otro/s Ministerio/s, Propuesta de Decreto Presidencial o Propuesta de Reforma al Congreso Nacional) a ser enviado por el MPS al Banco y validado por las evaluaciones intermedia y final.	Informe de Evaluación Intermedia, Final y/o LRR, y en base a la información del MPS
PRODUCTOS DEL PROGRAMA										
COMPONENTE I – FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE LOS RÉGIMENES PROPIOS MUNICIPALES										
Producto	Indicador	Línea de base	Año Línea de base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta general	Fuente
Registro de los empleados activos, inactivos y de pensionados actualizados	Registro de RPPSs actualizados	48	2010			50			50	Informe del MPS Meta acumulada de 98 Regímenes actualizados
	Empleados registrados nuevamente ⁵	1.079.385	2010			560.000			560.000	Informe del MPS Meta acumulada de 1.639.385 empleados

⁵ A efectos de monitoreo de los contratos para realización de los registros y también porque pueden afectar el resultado del análisis costo beneficio.

										registrados nuevamente (línea de base más la meta del Programa)
Estructura tecnológica para gestión y transmisión de datos de los RPPS instalada (equipos)	Equipos comprados e instalados	480	2010		500				500	Informe del MPS Meta acumulada de 980 equipos adquiridos e instalados
	Entes federados con Sistema de Gestión de la Previsión (SIPREV/G estión) implantado	48	2010			50			50	Informe del MPS Meta acumulada de Sistema de Gestión de Previsión (SIPREV/Gestión) implantado en 98 entes federados
Empleados de los RPPS capacitados	Empleados de entes federados capacitados y evaluados en finanzas, actuarial, legislación, contabilidad e informática	2.727	2010			400	400	240	1.040	Lista de participantes de la capacitación en el informe del MPS Meta acumulada de 3.767 empleados capacitados
Gestores de los RPPS capacitados	Gestores capacitados y evaluados en finanzas, actuarial, legislación, contabilidad e informática	303	2010		240				240 gestores	Lista de participantes de la capacitación en el informe del MPS Meta acumulada de 543 gestores capacitados

COMPONENTE II – PRODUCCIÓN, INTERNALIZACIÓN Y DIFUSIÓN DEL CONOCIMIENTO HACIA LA SECRETARÍA DE POLÍTICAS DE PREVISIÓN SOCIAL (SPS/MPS)

Producto	Indicador	Línea de base	Año Línea de base	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Meta general	Fuente
Entes federados a los que se prestará asistencia técnica en los campos actuariales, de estadística, economía y contabilidad, ingeniería de seguridad del trabajo, derecho y análisis de inversiones	Entes federado	0	2010		10	15	25		50 entes federados con asistencia técnica prestada por el programa	Informe del MPS
Estudios / investigaciones realizados	Estudio	0	2010		2	2	2		6	Informe del MPS Meta acumulada de 6 estudios Áreas de salud y seguridad de los afiliados a los RPPS, demografía, envejecimiento y dependencia, perfil de entrada y salida de los asegurados, coordinación entre el RGPS y el RPPS, compensación previsional entre los RPPS
Temas previsionales publicados y divulgados	Publicación	15	2010	1	2	3			6 publicaciones realizadas (total de 4.000 ejemplares/ediciones)	Informe del MPS, con lista das publicaciones y temas Meta acumulada de 21 publicaciones

Cursos a distancia estructurados y a disposición	Entes federados	6 ⁶	2010			50	50	50	150 entes federados	Informe del MPS con lista de participantes y cursos ofertados Meta acumulada de 156 entes federados
Audidores del MPS y de los Tribunales de Cuentas de la Unión, de los entes federados capacitados	Audidores capacitados en finanzas, materia actuarial, legislación, contabilidad e informática	0	2010			100			100 auditores	Informe del MPS con lista de capacitados

⁶ Fuente: PROPREV I

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS¹

I. Resumen ejecutivo

- 1.1 El Programa será ejecutado por el Ministerio de Previsión Social (MPS), a través de la Secretaría de Políticas de Previsión Social (SPPS), a quien compete la coordinación estratégica, y la Secretaría Ejecutiva (SE) del MPS, a quien compete el apoyo administrativo, del programa.
- 1.2 La presente operación constituye la segunda fase del Programa de Modernización de la Gestión del Sistema de Previsión Social – PROPREV I, cuyas actividades finalizaron en julio de 2010. La evaluación de la gestión fiduciaria se realizó en base al análisis institucional de la Unidad Ejecutora y a la identificación de riesgos, con la participación del equipo de proyecto del BID, personal de la Unidad Ejecutora y del personal clave del Ministerio. Además, se consideró la experiencia del Banco y de la Unidad Ejecutora en proyectos similares, en especial el PROPREV I.
- 1.3 De acuerdo con esta evaluación es posible concluir que, de manera general, la Unidad Ejecutora dispone de una adecuada estructura organizativa y suficiente capacidad de gestión administrativa, técnica y financiera para una satisfactoria ejecución del Programa, de acuerdo con las condiciones y requerimientos establecidos por el Banco.

II. Contexto fiduciario del país

- 2.1 Brasil dispone de un marco normativo e institucional sólido y transparente como sistemas fiduciarios nacionales robustos, que posibilitan una adecuada gestión de los procesos administrativos, financieros, de control y de adquisiciones, cumpliendo con los principios de transparencia, economía y eficiencia. Estos sistemas requieren un perfeccionamiento y fortalecimiento continuos a fin de adaptarse aún más a las nuevas necesidades fiduciarias. En ese sentido, la estrategia fiduciaria del Banco, para Brasil, está orientada hacia la utilización progresiva y sostenible de los sistemas fiduciarios del país.
- 2.2 Es importante destacar que el Banco aún no utiliza íntegramente el Sistema Integrado de Administración Financiera del Gobierno Federal (SIAFI) como herramienta de gestión financiera, contable y de generación de informes. En este sentido, está en marcha un proyecto de customización del referido sistema, a cargo del Servicio de Procesamiento de Datos del Gobierno Federal (SERPRO) para que pueda ser utilizado como herramienta de generación de informes financieros y gerenciales, a partir de su base de datos contable, empleada por todo el sistema público federal. Otro aspecto importante es la función de auditoría y contralor ejercida por el Contraloría General de la Unión (CGU), a través de la Secretaría Federal de Control Interno, en todas las operaciones de crédito externo.
- 2.3 También es de gran relevancia por parte del Banco el creciente uso de los sistemas nacionales de compras públicas, principalmente el COMPRASNET (administrado por el Gobierno Federal).
- 2.4 El Banco reconoce que la utilización de los sistemas nacionales se enfrenta con algunos riesgos iniciales hasta que los mismos queden totalmente ajustados a los estándares internacionales. A pesar de ello, el Banco continúa apoyando su uso y acompañando su desempeño, para que los mismos sigan perfeccionándose, con el fin de alcanzar niveles de eficiencia y economía adecuados a las necesidades del país. Por otro lado, la gestión

¹ Preparado por Leíse Estevanato (Especialista Financiera) y Marília Santos (Especialista en Adquisiciones).

pública en Brasil se ve fortalecida a través de operaciones financiadas por el Banco, tales como: Programa Nacional de Apoyo a la Modernización de la Gestión y de la Planificación de los Estados Brasileños y del Distrito Federal; Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal para los Estados Brasileños; y Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal para los Municipios.

III. Contexto fiduciario del Organismo Ejecutor

- 3.1 **La coordinación estratégica y técnica del Programa:** Estará a cargo de la Secretaría de Políticas de Previsión Social (SPPS) del MPS, de donde emanarán las directivas, prioridades, términos de referencia y especificaciones técnicas de las acciones del Programa.
- 3.2 **La coordinación de apoyo a la ejecución de las acciones:** La ejecución (administrativa/operativa, contable/financiera y procesal) y el seguimiento de las acciones del Programa estará a cargo de la Secretaría Ejecutiva (SE) del MPS, compuesta por 1 Gerente de Proyecto; 1 Coordinador Administrativo; 1 Coordinador Financiero; y 1 Coordinador de Contratos y Adquisiciones, además de otros profesionales de apoyo y consultores que serán contratados para actividades puntuales.
- 3.3 **La ejecución financiera y registro de las acciones del Programa:** Se realizará directamente en el SIAFI, según las directivas de aceptación por parte del Banco sobre el uso de los Sistemas Nacionales de Gestión, siempre que se hubiera finalizado la customización que se encuentra en proceso a cargo del SERPRO. En ese lapso deberá utilizarse el sistema COFRE, empleado por la Unidad de Coordinación en el PROPREV I, en fase de customización para el PROPREV II.

IV. Evaluación de riesgo fiduciario y acciones de mitigación

- 4.1 Como consecuencia del análisis de riesgo realizado durante la etapa de diseño del proyecto, se identificaron riesgos bajos relacionados con adquisiciones y con la gestión financiera: **No disponibilidad inmediata de uso del sistema nacional de gestión financiera – SIAFI.** Acción de mitigación: Debido al retraso por parte del SERPRO en la customización de los sistemas nacionales de gestión financiera – SIAFI, sin fecha definida para la entrega del producto final, la Coordinación del Proyecto usará el sistema COFRE, utilizado durante la ejecución del PROPREV I.

V. Acuerdos y requisitos para la ejecución de las Adquisiciones

1. Ejecución de las Adquisiciones

- 5.1 La ejecución de las adquisiciones se hará en bases:
 - a) **Adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios (diferentes de Consultoría):** La adquisición de obras, bienes y servicios que sean financiados en forma total o parcial con recursos del Banco, se realizarán de conformidad con las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco (GN 2349-9), versión de marzo de 2011. Cuando la adquisición de bienes y servicios tenga un costo estimado superior a US\$ 5 millones, deberá ser realizada por la modalidad de Licitación Pública Internacional (LPI), cuando el costo estimado sea inferior o igual a US\$ 5 millones, podrá ser realizado por medio de la modalidad de Licitación Pública Nacional (LPN) y, por debajo de US\$ 100 mil podrá efectuarse por medio de Comparación de Precios (CP).

Además, el Banco podrá reconocer las siguientes modalidades de adquisición previstas en la legislación nacional (Ley 10.520/2002 – Ley del Pregón Electrónico) a cargo de los recursos del financiamiento: i) Subasta Electrónica Inversa, utilizando los sistemas aprobados por el Banco para adquisiciones de bienes y servicios de uso común, cuyo costo estimado sea igual o inferior a US\$ 5 millones; ii) Acta de Registro de Precios, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea igual o inferior a US\$ 5 millones, y cuyo registro haya sido previamente aceptado por el Banco; y iii) Subasta Presencial Inversa, para adquisiciones de bienes y servicios de uso común cuyo costo estimado sea inferior a US\$ 100 mil. El Banco podrá en cualquier momento durante el período de ejecución del programa, eliminar la posibilidad de utilización de una o más de las modalidades descritas en este párrafo.

- b) **Selección y Contratación de Consultorías:** Para la selección y contratación de servicios de consultoría que sean financiados en forma total o parcial con recursos del Banco deberán ser utilizadas las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores (GN 2350-9), versión de marzo de 2011. Para la selección y contratación de servicios de consultoría cuyo costo estimado sea superior a US\$ 200 mil se requerirá publicidad internacional por medio del UNDB *on-line*. Las listas cortas de firmas de consultoría para trabajos cuyo costo estimado sea inferior a US\$ 1 millón, podrán estar compuestas en su totalidad por firmas de consultoría nacionales.
- c) **La selección de los consultores individuales:** Las Selecciones y Contrataciones de consultores individuales que sean financiados en forma total o parcial con recursos del Banco deberán ser hechas con base en el desposto en la sección 5 de las Políticas de Selección y Contratación de Consultorías del Banco GN 2350-9. Para la Selección de los Consultores Individuales, se hará teniendo en cuenta sus calificaciones para realizar el trabajo, sobre la base de comparación de calificaciones de por lo menos tres candidatos. Cuando la situación así lo disponga, se podrán publicar anuncios en la prensa local o internacional a fin obtener antecedentes de consultores calificados.
- d) **Contratación directa.** En el ámbito del Programa no se prevé realizar contratación directa. De cualquier manera, en caso de que surgiera esa necesidad durante el período de ejecución del Proyecto, el Banco revisará todas las adquisiciones y contrataciones directas en forma ex-ante.

2. Tabla de Montos Límites (miles US\$)

5.2 A continuación se indica un cuadro con umbrales de contratación por método y categoría de gasto:

Obras			Bienes ²			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
≥ 25.000.000	< 25.000.000 y ≥ 500.000	< 500.000	≥ 5.000.000	< 500.000 y ≥ 100.000	< 100.000	≥ 200.000	< 1.000.000

² Incluye servicios diferentes a la consultoría.

3. Plan de Adquisiciones inicial (PA)

Nº	Descripción del Contrato	Tipo	Fuente		Fechas		Valor
		Licitación	BID	Local	Publicación	Contrato	Estimado (1000)
			(%)	(%)			(US\$)
BIENES							
COMPONENTE 1: FORTALECIMIENTO DA GESTÃO ESTRATÉGICA							
1.2	Aquisição de Equipamentos de Informática para Estruturação tecnológica para gestão e transmissão de dados dos RPPS	PE	62%	38%	Out/2011	jun-12	1,616,666.67
SERVICIOS DE NO CONSULTORIA							
COMPONENTE 1: FORTALECIMIENTO DA GESTÃO ESTRATÉGICA							
1.1	Contratação de Serviços Técnicos para Recadastramento de servidores Ativos, Inativos e Pensionistas	LPI	55%	45%	abr-12	mar-13	12,282,832.22
COMPONENTE 2: PRODUÇÃO, INTERNALIZAÇÃO E DIFUSÃO DO CONHECIMENTO PARA A SECRETARIA DE POLÍTICAS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (SPS/MPS)							
2.4	Contratação de Serviços Gráficos para Publicar e distribuir livros-Coleção Previdenciária	LPN	50%	50%	jan-12	dez-2014	152,533.33
2.5	Contratação de Serviços de Capacitação para os Auditores da SPS/MPS e dos Tribunais de Contas da União, dos Estados e dos Municípios	LPN	50%	50%	abr-12	dez-2012	66,666.67
CONSULTORIA							
COMPONENTE 2: PRODUÇÃO, INTERNALIZAÇÃO E DIFUSÃO DO CONHECIMENTO PARA A SECRETARIA DE POLÍTICAS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (SPS/MPS)							
2.1	Seleção e Contratação de Consultoria para Assistência técnica à SPS/MPS nos campos atuarial, de estatística, economia e contabilidade, engenharia de segurança do trabalho, direito e análise de investimentos	CI	0%	100%	Out/2011	dez-2012	854,166.67
2.2	Seleção e Contratação de Consultoria para realização de Estudo/Pesquisas	SBMC	50%	50%	Out/2011	dez-2012	657,777.78
2.3	Seleção e Contratação de Consultoria para realização de Estudos e Pesquisas (Diversos)	CI	50%	50%	Out/2011	dez-2012	213,333.33
TOTAL US\$							15.843.976,67

4. Supervisión de Adquisiciones

- 5.3 Después del análisis de la capacidad institucional del organismo ejecutor para administrar las adquisiciones y contrataciones y de común acuerdo con el Equipo del Proyecto quedó definido que se revisará en forma ex-ante el primer proceso de cada tipo/método, independientemente del valor. A partir del segundo proceso los mismos serán revisados por el Banco en forma ex-post.

5. Disposiciones especiales

- 5.4 La COEPI deberá actualizar el Plan de Adquisiciones anualmente o conforme lo requiera el Banco para reflejar las necesidades reales de ejecución del Proyecto y el progreso alcanzado y se utilizará el sistema COMPRASNET para la adquisición de bienes y la contratación servicios diferentes a consultoría.

6. Registros y Archivos:

- 5.5 Los registros y archivos del programa deberán contener como mínimo las siguientes condiciones:
- Los expedientes deberán contener documentación original archivada en orden cronológico, la cual estará sellada y foliada correlativamente.
 - Los archivos deben estar contenidos en un cuarto seguro exclusivo para ese fin, con acceso restringido.
 - Debe existir un registro de expedientes.

VI. Acuerdos y requisitos de gestión financiera

- 6.1 La coordinación estratégica y técnica del Programa es responsabilidad de la Secretaría de Políticas de Previsión Social (SPPS) del Ministerio de Previsión Social (MPS), que definirá las directivas, prioridades, términos de referencia y especificaciones técnicas de las acciones del Programa.
- 6.2 A su vez, y de conformidad con su función en el ámbito del MPS, la SE del MPS tendrá como responsabilidad apoyar la ejecución operativa de las acciones; es decir: i) elaboración y actualización de los Planes Operativos Anuales (POA), de los Planes de Adquisiciones (PA), de los informes semestrales de ejecución y de evaluación del Programa; ii) de la interlocución operativa con el BID; iii) articulación con la SPPS, incluyendo el pedido de los pagos, monitoreo de los contratos y apoyo a los procesos de adquisiciones, desembolso de los recursos y rendición de cuentas; y iv) administración fiduciaria de la ejecución de la operación, y la responsabilidad de las contrataciones y gestión financiera del Programa, incluyendo la provisión de recursos y pagos, elaboración de informes financieros, rendición de cuentas, preparación de las solicitudes de desembolso y presentación de informes a la auditoría.
- 6.3 El presupuesto será debidamente registrado y operado a través del SIAFI y en el COFRE, hasta que el SIAFI tenga customizadas todas sus funcionalidades para realizar todo el seguimiento y los registros del Programa. El presupuesto destinado a las actividades del Programa será aprobado por un instrumento legal adecuado. El Banco reembolsará los gastos elegibles del Proyecto según los conceptos establecidos y ejecutados.

1. Contabilidad y sistema de información

- 6.4 La ejecución presupuestaria y financiera del Programa estará a cargo directamente del SIAFI, según las directivas de aceptación del uso de Sistemas Nacionales de Gestión por parte del Banco, siempre que haya finalizado el proceso de customización para la generación de los informes financieros requeridos, en los términos acordados entre CBR/FMP y el Gobierno Federal.
- 6.5 Para ello, se crearán los Planes Internos (PI), que harán viable la inserción de conceptos presupuestarios según la nomenclatura utilizada en los componentes/categoría de gastos, en el nivel de detalle que haya sido acordado con el Jefe de Equipo de Proyecto del Banco.
- 6.6 Hasta que haya finalizado la customización del SIAFI, se utilizará, paralelamente, el sistema COFRE, desarrollado para la ejecución del PROPREV I, que se encuentra en fase de adecuación para el PROPREV II.
- 6.7 En lo que se refiere al módulo financiero, además de los informes estandarizados por el Banco, deberá desarrollarse el informe "Plan Financiero", que va a subsidiar los pedidos de Adelanto de Recursos del Proyecto
- 6.8 El Organismo Ejecutor deberá presentarle al Banco, anualmente, estados financieros debidamente auditados por la Secretaría Federal de Control Interno, según los Términos de Referencia puestos a disposición por el BID.

2. Desembolsos y flujo de recursos

- 6.9 El Programa utilizará el sistema de tesorería de la Unión.

-
- 6.10 El gasto estará sujeto al proceso de ejecución presupuestaria y financiera, siendo necesario que esté debidamente registrado en el SIAFI y en el sistema COFRE de seguimiento financiero. Los recursos utilizados para el pago de los gastos tendrán que administrarse a través de la cuenta única del Tesoro Nacional.
- 6.11 El Programa operará con recursos adelantados por el Banco, que deberán atender las reales necesidades de liquidez del proyecto, con una previsión de gastos a 180 días. Para ello, es necesaria la presentación de un pedido de desembolso que tendrá que estar debidamente acompañado por una Planificación Financiera que refleje esa necesidad de aporte para el período pretendido, previamente acordado con el Banco.
- 6.12 La Unidad Ejecutora presentará al Banco un Plan Financiero inicial del proyecto, que deberá reflejar el cronograma de desembolsos para todo el período de ejecución del proyecto. De ese plan inicial se deberá extraer uno anual, reflejando el primer ejercicio de ejecución, en base al cual se planificará el primer adelanto de recursos.
- 6.13 Para futuros adelantos, será necesaria la rendición de cuentas de, por lo menos, el 80% de los recursos anteriormente anticipados. En el mismo proceso, o cuando sea necesario, debe presentarse un nuevo pedido de adelanto, amparado en proyecciones informadas en un nuevo Plan Financiero para el período solicitado.
- 6.14 La revisión de la documentación de soporte de los gastos efectuados se realizará de manera ex-ante por el personal o consultor designado por el Banco durante el primer año de ejecución o hasta que esa rutina sea formalmente modificada por el Banco para revisión ex post, cuando deberán revisarse en ocasión de las auditorías anuales o siempre que el BID así lo requiera. La revisión ex post deberá ser debidamente documentada en un informe adecuado.
- 6.15 Para la rendición de cuentas de los recursos del financiamiento y del aporte local, se considerarán las siguientes reglas de cambio, en la conversión de los valores pagados en moneda local en la moneda de la operación:
- a) Para determinar la equivalencia de un gasto pagado total o parcialmente con recursos del financiamiento, se aplicará a la totalidad del gasto la misma tasa de cambio utilizada para la conversión para moneda local de los recursos desembolsados en la moneda de financiamiento;
 - b) Para determinar la equivalencia de un gasto pagado con recursos distintos a los del financiamiento y para el cual el Tomador solicite su reembolso total o parcial a débito del financiamiento, o su reconocimiento a débito de la contrapartida local, se aplicará a la totalidad del gasto, la tasa de cambio del Banco Central del Brasil (cotización de compra) vigente el día anterior a la fecha de presentación al Banco del pedido de reembolso o reconocimiento del mencionado gasto (última tasa publicada);
 - c) En el caso de pagos directos a consultores, contratistas, proveedores de bienes o prestadores de servicios, siempre que las normativas vigentes en el país así lo permitan, se aplicará la tasa de cambio del Banco Central del Brasil vigente en la fecha del pago efectivo al beneficiario.
- 6.16 Los gastos considerados no elegibles por el Banco deberán reintegrarse con recursos del aporte local o con otros recursos, a criterio del Tomador, según la naturaleza de la no elegibilidad.

3. Control interno y auditoría interna

- 6.17 El ambiente y las actividades de control, la comunicación, información y monitoreo de las actividades de la Unidad Ejecutora deben seguir las normas del país, consolidadas con las normas de la Contraloría General de la Unión.
- 6.18 Se recomienda que la Unidad Ejecutora incluya en su Manual Operativo los principales procesos de control interno, buscando asegurar su efectividad.

4. Control externo e informes

- 6.19 El Control Externo será ejercido por la Contraloría General de la Unión, a través de la Secretaría Federal de Control Interno, que estará a cargo de la auditoría anual de los estados financieros del proyecto. Los contenidos de los informes y los dictámenes a emitir deberán seguir el estándar definido por el BID para auditorías externas y deberán entregarse al Banco cumpliendo el plazo definido en el Contrato de Préstamo.

5. Plan de supervisión financiera

Actividades de supervisión	Plan de supervisión			
	Naturaleza y alcance	Frecuencia	Responsable	
			Banco	Tercero
OPERATIVAS	Revisión del avance físico de las acciones/actividades previstas en los componentes versus Desembolsos.	Semestral	Equipo técnico	
	Revisión del Informe de Progreso.	Semestral	Equipos fiduciario y técnico	Ejecutor
	Revisión de cartera.	Anual	Equipo técnico	
FINANCIERAS	Revisión <i>ex-post</i> de desembolsos y adquisiciones.	Anual	Equipo fiduciario	Equipo fiduciario y SFCI
	Auditoría financiera y operativa.	Anual		SFCI
	Revisión de solicitudes de desembolsos e informes anexos.	Periódica	Equipo fiduciario	
	Visita de inspección/análisis de controles internos y ambiente de control.	Anual	Equipo fiduciario	
OTRAS	Asignación anual de recursos presupuestarios necesarios para la ejecución del proyecto.	Anual	Equipo fiduciario	Ejecutor
	Presentación de estados contables auditados y auditoría operativa.	Anual	Equipos fiduciario y técnico	
	Condiciones previas al primer desembolso.	Única vez	Equipos fiduciario y técnico	

6. Mecanismo de ejecución

- 6.20 Considerándose el mecanismo de ejecución definido en el POD, se requiere un esquema de ejecución administrativo-financiera centralizado, a través de la Unidad Ejecutora, que estará encargada de la formulación anual del presupuesto y ejecución financiera, tanto del aporte local como del aporte del BID.