DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

**BRASIL**

**PROFISCO - Goiás**

**Programa de Modernización de la Administración Hacendaria**

**del Estado de Goiás** (**PROFISCO/GO)**

**(BR-L1233)**

**PLAN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Aderbal Curvelo (CSC/FMM); Marcio Cracel (Consultor); Cristina MacDowell (CSC/FMM); Virginia de Vasconcellos (Consultora); Lilia Dobbin (Consultora).

**ÍNDICE**

Plan de Seguimiento y Evaluación

I. Introducción

II. Seguimiento

a. Principales preguntas de monitoreo

b. Indicadores

c. Recopilación de datos e instrumentos

d. Presentación de informes

e. Coordinación, plan de trabajo y presupuesto del seguimiento

III. Evaluación

a. Principales preguntas de evaluación

b. Conocimiento existente (evaluaciones previas, análisis económico ex ante)

c. Principales indicadores de efectos directos

d. Metodología de la evaluación

e. Aspectos técnicos de la metodología seleccionada

f. Evaluación complementaria (optativa)

g. Información de los resultados

h. Coordinación, plan de trabajo y presupuesto de la evaluación

**SIGLAS Y ABREVIATURAS**

|  |  |
| --- | --- |
| BID | Banco Interamericano de Desarrollo |
| ICMS | Impuesto sobre la Circulación de Mercadorías |
| PROFISCO- CCLIP | Programa de apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil (BR-X1005) |
| POA | Plan Operativo Anual |
| PA | Plan de Adquisiciones |
| UCP | Unidad Coordinadora del Programa |
| PMR | *Project Monitoring Report* |
| SIAT | Sistema de Administración Tributaria |
| SEFAZ/GO | Secretaría de Hacienda del Estado de Goiás |
| ITBI | Impuesto sobre transmisión de bienes entre vivos |
| IPVA | Impuesto sobre propiedad de vehículos automotores |
| CadSin | Registro de Contribuyentes Sincronizado |
| IBGE | Instituto Brasileño de Geografía y Estadística |
| PIB Estadual | Producto Interno Bruto Estatal |
| NF-e | Factura Fiscal Electrónica |
| ECD | Registro Contable Digital |
| EFD | Registro Fiscal Digital |
| CT-e | Conocimiento de Transporte Electrónico |
| ECF | Emisor de Boleta Fiscal Electrónica |
| ITCD | Impuesto de Transmisión Causa Mortis y Donación |
| PCR | *Project Completion Report* |
| PAE | *Plano de Aceleração da Execução (Plan de Implementación Acelerada)* |

**Introducción**

* 1. 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.
  2. El proyecto está estructurado en cuatro componentes: (i) **Componente I – Integración de la gestión hacendaria (US$1.874.000).** Este componente busca mejorar los métodos e instrumentos de apoyo a la administración de la hacienda pública; (ii) **Componente II – Administración tributaria y contencioso fiscal (US$5.609.000).** Este componente busca mejorar el desempeño de la administración tributaria y de la recaudación; (iii) **Componente III – Administración financiera, patrimonial** y control interno de la gestión fiscal **(US$2.216.000).** Este componente busca mejorar el desempeño de la administración financiera y aumentar el control del gasto público; y (iv) **Componente IV – Gestión de recursos corporativos (US2.601.000**). Este componente busca mejorar los métodos, instrumentos y sistemas de apoyo operacional y administrativo, y la interacción con la sociedad.
  3. Al final de la ejecución del programa los resultados esperados más relevantes son: (i) reducir de 11% en 2011 a 8.8% en 2014, la discrepancia entre los valores presupuestados y los valores ejecutados; (ii) incrementar de R$ 587,7 millones en 2011 a R$618,7 millones en 2016, la recaudación de los sectores sensibles a la fiscalización de las unidades del proyecto frontera móvil (medicamentos, granos, electrónicos, mayoristas, papelería, textil, frigoríficos y supermercados); (iii) aumentar de R$211,3 millones en 2011 a R$450,0 millones en 2014, los ingresos por la recepción de los créditos tributarios registrados; (iv) reducir de 8.56% en 2011 a 6% en 2014, la relación de la cuentas pendientes por pagar al final del año; y (v) aumentar de 85% en 2011 a 98% en 2014, el índice de satisfacción de los clientes, con el estándar de atención de excelencia.
  4. El monitoreo del proyecto estará basado en la programación de actividades y en el detalle físico y financiero de los productos que constan en el Plan Operativo Anual (POA) y en las descripciones de adquisiciones y contrataciones que constan en el Plan de Adquisiciones (PA). Además, el prestatario presentará al Banco los informes semestrales de progreso y enviará copia de los mismos a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda de la República Federativa de Brasil. Los referidos informes incluirán información sobre la fase corriente de implantación de las acciones de integración nacional (SPED y REDESIM) .
  5. El Proyecto será evaluado de acuerdo a las metas y los respectivos indicadores anuales de los productos y resultados que integran el marco de resultados del proyecto. El presupuesto para el monitoreo y evaluación del programa es de US$100 mil, siendo US$ 50 mil solamente para la actividad de evaluación.
  6. Con relación específicamente al seguimiento de las actividades a lo largo de la ejecución, ésta estará bajo la responsabilidad directa de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP). 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 creación[[1]](#footnote-1). Asimismo, la CENTRAC será responsable por la totalidad de las adquisiciones y contrataciones del programa ([ver enlace electrónico](http://idbdocs.iadb.org/WSDocs/getDocument.aspx?DOCNUM=2141646)).
  7. Le corresponderá a la UCP las siguientes responsabilidades: i) presentar las solicitudes de desembolso al Banco debidamente apoyadas por la documentación pertinente; ii) supervisar los procesos de licitación y adquisición de bienes, de licitación y contratación de obras; y de selección y contratación de servicios del proyecto de acuerdo con el correspondiente PA y con las políticas del Banco sobre el tema; iii) mantener el sistema contable financiero del proyecto de forma apropiada, de acuerdo con las normas del Banco sobre el tema; iv) presentar informes sobre la ejecución del proyecto; v) presentar el Plan Operativo Anual (POA) y actualizar los PA; vi) guardar las respectivas facturas, contratos y órdenes de pago y presentarlas al Banco y a los auditores del proyecto cuando le sean solicitados; y vii) asegurar que las obras contratadas y los bienes adquiridos con recursos del proyecto están siendo mantenidos de acuerdo con normas técnicas de aplicación general.
  8. A continuación se presentan las características del sistema de seguimiento y monitoreo y la metodología y recursos destinados a la evaluación de resultados del programa.

1. **Seguimiento**

2.1 El objeto del monitoreo es detectar los factores que facilitan o impiden que un producto alcance sus resultados, en conformidad con las actividades descriptas en el POA y las metas y los respectivos indicadores del Marco de Resultados.

1. **Principales preguntas de monitoreo**

2.2 **Monitoreo de conformidad:** ¿Las actividades y procesos realizados se adhieren a los objetivos establecidos y la metodología adoptada para el proyecto?

2.3 **Monitoreo financiero:** ¿Hay suficiencia y oportunidad en la liberación de los fondos del proyecto?

2.4 **Monitoreo de actividades:** ¿Las actividades programadas están siendo planificadas y ejecutadas en la secuencia con el tiempo requerido?

2.5 **Monitoreo de productos:** ¿Los productos primarios, intermedios y finales se están desarrollando en la secuencia deseada?

2.6 **Monitoreo de riesgos:** ¿Los riesgos identificados en el proyecto ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos? ¿Las acciones de mitigación planificadas se están desarrollando?

1. **Indicadores**

2.7 Durante el monitoreo del proyecto se dará seguimiento a los siguientes indicadores que forman parte del Marco de Resultados y serán incluidos en el informe semestral de progreso.

**Cuadro 1: Indicadores de seguimiento (productos)**

| **Producto** | **Indicador** | **Frecuencia de medición** | **Fuente de verificación** |
| --- | --- | --- | --- |
| **COMPONENTE I – INTEGRACIÓN DE LA GESTIÓN HACENDARIA** | | | |
| 1.1Sistema de apoyo al nuevo modelo de planificación integrada de gestión implantado | Sistema | Anual | Informe Analítico de la Superentendía de Gestión |
| 1.2Sistema de apoyo a gestión integrada de macro procesos implantado | Sistema | Anual | Informe Analítico de la Superentendía de Gestión |
| 1.3Nuevas Tecnologías absorbidas de otras instituciones implantadas | Numero de nuevas tecnologías | Por evento | Informe anual de gestión de la Superentendía de Gestión |
| **COMPONENTE II – ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y CONTENCIOSO FISCAL** | | | |
| Instrumentos de apoyo a la fiscalización de transito instalados | Número de Unidades fijas y móviles | Anual | Relatório emitido pelo novo sistema de controle informatizado com evidências da seleção para a fiscalização por la Superintendencia de Recaudación de la SEFAZ |
| Sistema de Auditoria de sectores estratégicos implantado | Sistema | Anual | Informes sectoriales: Energía eléctrica; comunicación y substitución tributaria interestatal emitido por Superintendencia de Administración Tributaria de la SEFAZ |
| Informes de inteligencia fiscal disponibles para la gerencia | Numero de Informes disponibles | Anual | Informe del Sistema de Control de Fiscalización emitido por la Superintendencia de Recaudación de la SEFAZ |
| Sistema de apoyo al modelo de recuperación de créditos tributarios implantado | Sistema | Anual | Portal de la SEFAZ/GO |
| Sistema de apoyo a los procesos judiciales implantado | Sistema | Anual | Informe del Gestión de la Procuraduría Tributaria |
| **COMPONENTE III: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, PATRIMONIAL Y CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FISCAL** | | | |
| Sistema de apoyo a la gestión de los programas sociales implantado | Sistema | Anual | Informe del sistema de gestión de los programas sociales emitido por la Superentendía de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Gestores Financieros certificados | Numero de Gestores | Anual | Informe de certificadora autorizada por la Superintendencia del tesoro Estatal |
| Sistema de apoyo al nuevo modelo de gestión de logística y de patrimonio mobiliario implantado | Sistema | Anual | Informe del sistema de gestión de Logística emitido por la Superentendía de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Inmuebles revisados y registrados | Número de Inmuebles | Anual | Informe de gestión emitido por la Superentendía de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Sistema de gestión del control interno implantado | Sistema | Anual | Informe de gestión emitidos por el tribunal de Cuentas del Estado (TCE) |
| **COMPONENTE IV: GESTIÓN DE RECURSOS CORPORATIVOS** | | | |
| Comisarias con sistema de atención al contribuyente implantado | Número de comisarias | Anual | Informe del Sistema de Gestión a la Atención emitido por la Superintendencia de Recaudación |
| Sistema de control de acceso a las instalaciones de la SEFAZ implantado | Sistema | Anual | Informe de gestión de la superintendencia de gestión emitido por la Superintendencia de Recaudación |
| Capacidad de almacenamiento implantada | Cantidad de espacio de almacenamiento Tera bytes | Anual | Informe de Gestión emitido por la gerencia de informática |
| Comisarias con instrumentos modernos de capacitación implantados | Número de Comisarias | Anual | Informe de gestión emitido por la Superentendía de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Instrumentos de Control disciplinario interno de los técnicos de la SEFAZ implantados | Número de instrumentos | Anual | Informe de gestión emitido por la Superentendía de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |

1. **Recopilación de datos e instrumentos**

2.8 Los datos de las metas físicas y financieras de los productos serán recolectados mensualmente, junto a los respectivos líderes y consolidados por la UCP, en el informe semestral de progreso, en el modelo acordado con el BID para los proyectos del PROFISCO. Estos informes serán utilizados para la actualización del *Project Monitoring Report* (PMR).

1. **Presentación de informes**

2.9 El prestatario presentará al Banco los informes semestrales de progreso y enviará copia de los mismos a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda de la República Federativa de Brasil. Los referidos informes incluirán información sobre la fase corriente de implantación de las acciones de integración nacional, independiente del origen de sus recursos de financiamiento.

1. **Coordinación y plan de trabajo de seguimiento**

2.10 Desde la UCP se contratará a un técnico especialista en monitoreo y seguimiento, responsable de coordinar las actividades de monitoreo del proyecto, que incluirán: (i) implantar, mantener y actualizar las bases de datos del sistema de gestión de proyecto, especialmente aquellos que se refiere a los indicadores de resultado y de ejecución; (ii) articulación con las unidades ejecutoras y/o supervisores de componentes y sub-componentes, para colectar datos y proceder el tratamiento de las informaciones sobre el avance de las acciones del proyecto y la preparación de informes semestrales de progreso; (iii) identificar los desvíos, atrasos y factores externos que afecten al proyecto, proponiendo, cuando fuera el caso, medidas correctivas; e (iv) apoyar las reuniones internas de monitoreo y evaluación del proyecto y las misiones de supervisión y evaluación del BID.

2.11 El BID y la UCP realizarán reuniones con periodicidad mínima semestral para monitorear de manera conjunta la marcha de la ejecución de la operación. Asimismo, realizarán en conjunto al menos una visita de inspección anual para supervisar los avances de ejecución en el terreno.

2.12 Cuando en las visitas de inspección se identificar retrasos en el proyecto físico y financiero, se establecerá un Plan de Implementación Acelerada (PAE), que tendrá en cuenta: (i) las principales dificultades en la implementación, (ii) las acciones para superar las dificultades; (iii) el plazo; y (iv) los costos de las acciones de dicho plan. El PAE también debe incluir una selección de las adquisiciones prioritarias para el proyecto, con sus plazos y los valores estimados.

**Cuadro 2**

**Plan de trabajo de seguimiento**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Principales actividades de**  **seguimiento/Productos por actividad** | **Año 1** | | | | **Año 2** | | | | **Año 3** | | | | **Año 4** | | | | **Responsable** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. **Análisis previo de documentos técnicos** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Consultor Sectorial** |
| a. Informe Semestral de Progreso y PAI/POA con el respectivo Marco de Resultados |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b. Procedimientos de adquisiciones |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c. Plan de Aceleración de Ejecución, Plan de Adquisiciones y programación de desembolso |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2. Orientación y monitoreo operacional** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Consultor Junior** |
| a. Cumplimiento de cláusulas contractuales (avisos) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b. Procedimientos de adquisiciones |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c. Temas financieros: solicitación de desembolso, rendición de cuentas y auditoria |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3. Misión de Inspección** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Jefe de Equipo** |
| a. Revisión y aprobación de documentos técnicos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b. Revisión y aprobación de procedimientos de adquisiciones y de temas financieros |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c. Revisión y aprobación de cambios en los productos/proyectos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Evaluación**

3.1 El proyecto será evaluado conforme a las metas, el marco de referencia y los respectivos indicadores anuales de los productos y resultados que integran el marco de resultados del proyecto y que se evaluarán de forma periódica según lo descrito en el Marco de Resultados.

1. **Principales preguntas de evaluación**

3.2 La principal pregunta sobre el impacto de las acciones del programa son:

3.3 **¿Los procesos implementados y/o mejorados contribuyeron para seguir cumpliendo todos los aspectos de la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF) y las metas fiscales del Programa de Ajuste Fiscal (PAF)?** La pregunta responde a indicadores de impacto del programa, que se refieren a la ampliación de la inversión pública, dentro de los límites de la LRF del PAF. Al final del programa la SEFAZ/GO deberá presentar un informe final sobre los resultados referentes a las metas de estos indicadores.

3.4 Para la evaluación del programa durante la fase de implantación, las principales preguntas son:

**(i) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron para la reducción de la discrepancia entre el presupuesto planificado y el monto realmente ejecutado?** La pregunta responde a uno de los indicadores de resultado del programa y debe ser respondida con reducción de 11% en 2011 a 8,8% en 2014, de la relación entre los valores presupuestados y los valores ejecutados.

**(ii) ¿Los procesos implementados contribuyeron a incrementar la recaudación del ICMS?** La pregunta responde a uno de los indicadores de resultado del programa, que se refiere al incremento de R$587 millones en 2011 a R$618,7 en 2016, de la recaudación de los sectores de medicamentos, granos, electrónicos, mayoristas, papelería, textiles, frigoríficos y supermercados. El valor de referencia se calculó con base en los datos del SEFAZ/GO. Para la evaluación del programa durante la fase de implantación, se sugiere utilizar el mismo procedimiento adoptado para el cálculo de la línea de base. También se deberá presentar al final del programa un informe final sobre los resultados referentes a las metas de esto indicador.

**(iii) ¿Los procesos implementados contribuyeron para incrementar los ingresos de los créditos tributarios?** La pregunta responde a uno de los indicadores de resultado del programa, que se refiere al incremento **de los ingresos por la recepción de los créditos tributarios registrados.**. Para la evaluación del programa durante la fase de implantación, se sugiere utilizar el mismo procedimiento adoptado para el cálculo de la línea de base. También se deberá presentar al final del programa un informe final sobre los resultados referentes a las metas de esto indicador.

**(iv) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron en la reducción del saldo de las cuentas a pagar en el final del ejercicio?** Esta pregunta debe ser respondida por la Reducción de 8.56% en 2011 a 6% en 2014 de la cuentas pendientes por pagar al final del año. La línea de base fue calculada con base en el número medio de días y se requiere reducir los mismos de 45 a 30 días.

**(v) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron en el aumento de los niveles de satisfacción de los clientes de la SEFA?** Esta pregunta responde a un de los indicadores de resultado del programa, que se refiere a al aumento de 85.71% en 2011 a 98,5% en 2014 del índice de satisfacción de los clientes, con el estándar de atención de excelencia.

1. **Conocimiento existente (evaluaciones previas, análisis económico ex ante)**
   1. 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 Impuesto sobre Operaciones Relativas a la Circulación de Mercaderías (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.
   2. De acuerdo con el análisis financiero del proyecto (IDBDocs2141513), se estima que en el año 2016 el proyecto ya estará presentando un beneficio neto acumulado en valor presente en torno de US1,3 millones y que 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuadro 3 - Análisis de Sensibilidad** | | | | |
| **Indicadores** | **Escenario Base** | **Escenario 1: Disminuyen los Beneficios en 30%** | **Escenario 2: Aumentan los Costos en 10%** | **Escenario 3: Disminuyen los Beneficios en 30% y aumentan los Costos en 10%, simultáneamente** |
| VPN (millones US$) | 8,5 | 2,9 | 7,1 | 1,7 |
| IRR (%) | 36% | 22% | 32% | 18% |

1. **Principales indicadores de efectos directos**

**Cuadro 4: Impactos principales/Indicadores de resultado**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Impacto 1: Mantenimiento del Superávit Primario** | | | | | | |
| **Indicador de Impacto** | **Unidad de Medida** | | **Línea de Base**  **2009** | **2014** | **Fuente /Medio de verificación** | |
| Superávit Primario | **R$**  **millones** | | **488** | **404** | Informe anual del Programa de Ajuste Fiscal (PAF) emitido por la Secretaria del Tesoro Nacional(STN) | |
| **Indicador de resultados** | | **Fórmula do indicador** | | **Unidad de Medida** | **Frecuencia de medición** | **Fuente de verificación** |
| Reducir la relación entre los valores presupuestados y los valores ejecutados | | Relación entre os valores presupuestado y ejecutados | | % | Anual | Balance General del estado emitido por Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Incrementar la recaudación de los sectores de medicamentos, granos, electrónicos, mayoristas, papelería, textiles, frigoríficos y supermercados. | | Recaudación del ICMS en sectores específicos | | Valor en Millones de R$ | Anual | Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria |
| Aumento de los ingresos por la recepción de los créditos tributarios registrados. | | Créditos Tributarios notificados recibidos | | Valor en Millones de R$ | Anual | Informe de gestión emitido por la Superintendencia de Recaudación |
| Reducción de la cuentas pendientes por pagar al final del año | | Relación entre los restos a pagar y el presupuesto autorizado | | % de cuentas pendientes por pagar | Anual | Balance General del estado emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |
| Aumento del índice de satisfacción de los clientes, con el estándar de atención de excelencia | | Satisfacción de los clientes | | Índice de Satisfacción  % | Anual | Balance General del estado emitido por la Superintendencia de Gestión, Planificación y Finanzas de la SEFAZ |

1. **Metodología de la evaluación**

3.7 El proyecto PROFISCO/GO BR-L1233, a través de la Cooperación Técnica BR-T1145, está desarrollando una metodología para evaluación de impacto del programa PROFISCO (conjunto de los proyectos estatales), así como de cada uno de los proyectos individuales. El actual proyecto utilizará la mencionada metodología.

1. **Aspectos técnicos de la metodología seleccionada**

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.

3.9 A partir de datos anteriores y posteriores a la introducción del programa, serán analizadas las modificaciones de las variables de interés a lo largo del tiempo de tal manera de detectar tendencias. Este tipo de abordaje tiene en cuenta los casos en que: (i) el tratamiento es continuo y (ii) el tratamiento es temporario, o sea, cuando se desea evaluar el impacto de un determinado tratamiento que será hecho solamente una única vez.

3.10 Se buscará, mediante esta metodología, responder a las siguiente preguntas: ¿Los procesos implementados y/o mejorados contribuyeron a seguir cumpliendo todos los aspectos de la LRF y las metas fiscales del PAF?; (ii) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron en la reducción del tiempo para obtener información de la recaudación?; (iii) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron a la mejora en la revisión fiscal y de las inspecciones administrativas?; y (iv) ¿Los procesos implementados por el Programa contribuyeron en la reducción del costo de capacitación de funcionarios?

1. **Información de los resultados**

3.11 La UCP preparará y enviará al Banco **un informe de** **evaluación de medio término** a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 50% de los recursos del préstamo o cuando hayan transcurrido 18 meses desde la ejecución. Esto informe deberá contemplar los avances en la implementación de los productos, la revisión de los riesgos y la identificación de lecciones aprendidas que puedan contribuir para la revisión del diseño del Proyecto.

3.12 La UCP también preparará y enviará al Banco un informe de **evaluación final** que servirá de insumo para el Informe de Terminación del Proyecto (*Project Completion Report*—PCR), a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 90% de los recursos del préstamo. Estos informes incluirán: (i) los resultados de la ejecución financiera por componente; (ii) el cumplimiento de metas de los productos y resultados y avances de los impactos esperados, de acuerdo a los indicadores establecidos en el Matriz de Resultados del programa; (iii) los factores críticos para la sustentabilidad del proyecto; (iv) la evaluación de los riesgos potenciales y de la capacidad institucional del ejecutor; (v) los procesos de monitoreo y evaluación del proyecto; (vi) una síntesis de los resultados de todas las auditorías realizadas durante la ejecución del programa; y (vii) las lecciones aprendidas

3.13 Una vez hayan sido aceptados por el Banco, estos dos informes de evaluación serán puestos a disposición del público a través de las páginas web de la PMR. Dichas evaluaciones serán llevadas a cabo por firmas consultoras, las cuales serán contratadas por la UCP y financiadas con recursos del préstamo.

3.14 **Evaluación ex post**: El programa contempla también una **evaluación de impacto al final del programa** basado en las series temporales de indicadores de impactos referidos en el cuadro Nro 4. Impactos principales/Indicadores de resultado de este documento. Siguiendo la metodología planteada (sección d), el cuadro 5 identifica el plan de trabajo de la evaluación para los próximos 3 años. El costo total de la evaluación es de USD65 mil que cubre las diferentes actividades requeridas para la evaluación, todos con financiamiento del proyecto. Durante el primer semestre del año de  arranque de la operación se va llevar a cado la adaptación de la metodología de evaluación PROFISCO al caso de GOIÁS, la recolección de la información, y la revisión y procesamiento de la línea de base. Durante el segundo año de operación se espera hacer un levantamiento de la información para la preparación de la evaluación intermedia. A la finalización del programa se tiene previsto levantar la información final de los indicadores de productos y de resultados junto a la preparación de la evaluación final. Todas las tareas serán responsabilidad de la UCP con el apoyo de consultorías externas y soporte técnico de los especialista del Banco.

**Cuadro 5: Plan de trabajo de la evaluación**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Principales actividades de evaluación/Productos por actividad** | **Período** | **Responsable** |
| 1. Evaluación | | |
| I.1 Evaluación de medio término | a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 50% de los recursos del préstamo o cuando hayan transcurrido 30 meses desde a ejecución ( lo que ocurra primero) | UCP |
| I.2 Evaluación final | a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 90% de los recursos del préstamo | UCP |
| I.3 Evaluación de impacto | al final del programa | UCP |

**Cuadro 6: Plan de trabajo de la evaluación**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Principales actividades de**  **seguimiento/Productos por actividad** | **Año 1** | | | | **Año 2** | | | | **Año 3** | | | | **Responsable** | **Costo (US$)** | **Financiamiento** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| **EVALUACIÓN** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión línea de base | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | UCP/consultor | 10.000 | Proyecto |
| Evaluación de medio término |  |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | UCP/consultor | 15.000 | Proyecto |
| Evaluación Final |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X | UCP/consultor | 23.000 | Proyecto |
| Evaluación de Impacto |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Adaptación de la metodología del CCLIP PROFISCO al proyecto PROFISCO GO | X | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | UCP/consultor | 10.000 | Proyecto |
| Coleta de los datos | X | X |  |  | X |  |  |  | X |  |  |  | UCP/ asistente técnico de monitoreo y evaluación | 0 |  |
| Análisis de los resultados |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X | UCP/consultor | 10.000 | proyecto |

1. El documento “Arreglo institucional y mecanismo de ejecución”,presenta los detalles de esta sección. [↑](#footnote-ref-1)