

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

**Programa de Consolidación del Equilibrio Fiscal para la Mejora
de la Prestación de los Servicios Públicos del Estado de Amazonas
(PROCONFIS AM)**

(BR-L1385)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Cristina MacDowell (FMM/CBR) Jefe de Equipo; Dino Capriolo (ICS/CBR) Jefe de Equipo Alterno; Luiz Villela (IFD/FMM); Fátima Cartaxo (FMM/CBR); Cristina Celeste (LEG/SGO); Fabiano Bastos (CSC/CBR); German Zappani (PDP/CBR); Francisco Mejía (SPD/SDV); Larissa Leony (TRY/ FSV); Luciana Pimentel y Marcio Cracel (Consultores); Sergio Salinas (IFD/FMM); y Marina Massini (IFD/FMM).

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

CONTENIDO

RESUMEN DE PROYECTO

I.	DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA	2
A.	Marco de referencia y justificación.....	2
B.	Avances y resultados en materia de gestión	5
C.	Obstáculos a para la continuidad del desarrollo del Estado.....	6
D.	Estrategia del Banco en el país y en el sector	8
E.	Objetivo y descripción del programa	9
F.	Componentes del programa	10
II.	ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO, RESULTADOS Y RIESGOS.....	12
A.	Monto e Instrumento de Financiamiento	12
B.	Principales indicadores de impacto y resultados	13
C.	Justificación económica y análisis de sostenibilidad de la deuda.....	13
D.	Salvaguardias medioambientales y sociales	14
E.	Riesgos fiduciarios	14
F.	Otros Aspectos de Riesgo	14
III.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GERENCIAMIENTO	15
A.	Ejecución y administración del programa.....	15
B.	Seguimiento y evaluación de resultados	15
C.	Carta de Política.....	15

ANEXOS	
ANEXO I	Matriz de Efectividad en el Desarrollo - Resumen
ANEXO II	Matriz de Políticas

ENLACES ELECTRÓNICOS	
REQUERIDOS (EER)	
1. Carta de Política	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38200295
2. Medios de Verificación	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38095867
3. Matriz de Resultados	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38089867
4. Plan de Monitoreo y Evaluación	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38089951
OPCIONALES (EEO)	
1. Análisis Económico	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38089929
2. Estudio de las Finanzas Públicas y Sostenibilidad Fiscal del Estado de Amazonas	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38090117
3. Acuerdo del Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal (PAF) para 2010 - 2012	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38095914
4. Acuerdo del Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal (PAF) para 2011 - 2013	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38095941
5. Acuerdo del Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal (PAF) para 2012 - 2014	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38096002
6. Carta consulta PROCONFIS/AM	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38096024
7. Ley que autoriza la operación PROCONFIS/AM	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38096037
8. Matriz de Problemas, Soluciones, Resultados y Políticas	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38089972
9. Filtros de Salvaguardas	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=37928759
10. Un Panorama de la Criminalidad y de las Políticas Públicas de Seguridad en Brasil y el Amazonas	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38182877
11. Costos del AISC en Manaus, Región Metropolitana en Manaus en el Interior	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38182903
12. Gestión Pública de las Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana (AISCs) en Manaus	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38182906
13. Notas Tecnicas SEFAZ – Componente II	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38195905
14. Notas Tecnicas SEFAZ – Componente III	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38195912
15. Notas Tecnicas SEFAZ – Componente IV	http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=38195917

SIGLAS Y ABREVIATURAS

AFI	Sistema de Administración Financiera Integrado
AISC	Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana
AM	Estado de Amazonas
APP	Asociaciones Públicas Privadas
BI	<i>Business Intelligence</i>
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CEIPIM	Catastro de Empresa del Polo Industrial del Estado
CEL	Compras Electrónicas
CISPO	Comisión Integrada de Sistematización de los Procedimientos Operacionales de las Policías Civil y Militar de Amazonas
CO	Capital Ordinario
COFIEEX	Comisión de Financiamientos Externos
CONSEG	Consejos Interactivos Comunitarios de Seguridad
CONESP	Consejo Estatal de Seguridad Pública
DIP	Delegación Integrada de Policía
DOE	Diario Oficial del Estado
DT-e	Domicilio Tributario Electrónico
FFF	Facilidad de Financiamiento Flexible
GCI-9	Noveno Aumento General de Recursos
GTCON	Grupo de Trabajo de la Contabilidad
IBGE	Instituto Brasileño de Geografía y Estadística
ICMS	Impuesto a la Circulación de Mercancías y Servicios
IMA	Evaluación Macroeconómica Independiente
IPSAS	Normas Internacionales de Contabilidad Aplicadas al Sector Público
LIBOR	<i>London Interbank Offered Rate</i>
LOA	Ley Presupuestaria Anual
MPE	Ministerio Público del Estado
NBCASP	Normas Brasileñas de Contabilidad para el Sector Público
NFC-e	Nota Fiscal Electrónica al Consumidor final
PAF	Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal
PBL	Préstamo de Apoyo a Reformas de Política
PC	Policía Civil
PCR	Informe de Terminación del Programa
PGE	Procuraduría General del Estado
PIB	Producto Interno Bruto
PM	Policía Militar
PNAFE	Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal de los Estados Brasileños
PNAFM	Programa Nacional de Apoyo a la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios Brasileños
POP	Procedimientos Operacional Estándar
PPA	Plan Plurianual
PROCONFIS	Programa de Consolidación del Equilibrio Fiscal para el Desarrollo
PROFISCO	Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil
PTA	Procesos Tributarios Administrativos
PTA-e	Proceso Tributario Administrativo Electrónico
R\$	Real(es) Brasileños
SEAD	Secretaría de Hacienda del Estado
SEFAZ	Secretaría de Hacienda
SEPLAN	Secretaría de Planificación y Desarrollo Económico
SGC	Sistema de Gestión de Contratos
SISP	Sistema Integrado de Seguridad Pública
STN	Secretaría del Tesoro Nacional
TIR	Tasa Interna de Retorno
VPN	Valor Presente Neto

RESUMEN DE PROYECTO BRASIL

Programa de Consolidación del Equilibrio Fiscal para la Mejora de la Prestación de los Servicios Públicos del Estado de Amazonas (PROCONFIS AM) (BR-L1385)

Términos y condiciones financieras			
Prestatario: Estado de Amazonas Garante: República Federativa del Brasil Organismo ejecutor: Estado de Amazonas, por intermedio de su Secretaría de Hacienda (SEFAZ/AM)		Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF)*	
		Período de amortización:	20 años
		VPP original:	12,5 años
Fuente	Monto (US\$)	Período de desembolso:	2 años
		Período de gracia:	5 años
BID: Capital Ordinario (CO)	184.000.000	Comisión de inspección y vigilancia:	**
Contrapartida:		0	Tasa de interés:
			Libor
		Comisión de crédito:	**
Total:	184.000.000	Moneda:	US\$ con cargo al Capital Ordinario
Síntesis del Proyecto			
Objetivos y descripción. El objetivo del programa es promover la sostenibilidad fiscal del Estado para recuperar los niveles de inversión estatal necesarios para la prestación de los servicios públicos. Para ello, el programa apoyará acciones de política dirigidas a: (i) incrementar los ingresos tributarios; (ii) mejorar la gestión financiera tanto de gastos como de pasivos; y (iii) racionalizar el uso de los recursos en el área de seguridad ciudadana. La presente es una operación de Préstamo en Apoyo de Reformas de Política (PBL) y el monto de financiamiento es estimado en US\$184 millones. Los recursos del financiamiento se desembolsarán en dos tramos de US\$165,6 millones y US\$18,4 millones. Esta operación deriva del Prepago y Utilización del Programa de Reasignación de Brasil (FN-672-1/ GN-2724) relacionado al prepago realizado por el Gobierno de Brasil, y por lo tanto el cronograma de amortizaciones no puede ser modificado y tendrá pagos iguales, consecutivos y semestrales al terminar el periodo de gracia.			
Cláusulas contractuales especiales. El desembolso de los recursos correspondientes a los dos tramos de financiamiento será efectivo mediante el cumplimiento de las condiciones enunciadas en la Matriz de Políticas (ver Anexo II).			
Excepciones a las políticas del Banco: Ninguna.			
El proyecto califica como: SEQ <input type="checkbox"/> PTI <input type="checkbox"/> Sector <input type="checkbox"/> Geographic <input type="checkbox"/> Headcount <input type="checkbox"/>			

- * El préstamo se beneficiará de las opciones ofrecidas por la Facilidad de Financiamiento Flexible (FN-655-1, incluyendo conversión de moneda y tasa de interés) excepto por la flexibilidad para cambiar cronogramas de amortización. El cronograma de amortización será el de cuotas consecutivas, semi-anales y en lo posible iguales, al finalizar el período de gracia.
- ** La comisión de crédito y la 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 la metodología para el cálculo de cargos para préstamos de capital ordinario.

I. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

A. Marco de referencia y justificación

- 1.1 **Contexto macroeconómico de Brasil¹ y del Estado de Amazonas (AM).** Brasil, en el último año, viene presentando un deterioro en su escenario macroeconómico debido a un débil crecimiento, presiones inflacionarias y dificultad en sus cuentas externas. En este sentido, a principios del año, el gobierno revisó a la baja las proyecciones de crecimiento para los años 2013 y 2014 de 3,3% y 3,7% a 2,2% y 2,5%, respectivamente. La inflación anual viene variando en torno al 6% y se espera que permanezca, en el mediano plazo, por encima de la meta de 4,5%, establecida por el Banco Central. El déficit en cuenta corriente equivale, en los 8 primeros meses de 2013, al 3,9% del Producto Interno Bruto (PIB).
- 1.2 Factores domésticos y externos explican el deterioro del escenario macroeconómico de Brasil. Por el lado doméstico, el crecimiento del consumo se ha desacelerado debido al alto nivel de endeudamiento de las familias y a un mercado de trabajo que empieza a contraerse, al mismo tiempo de que los niveles de inversión pública se mantienen todavía muy bajos. Con respecto a los factores externos, la incertidumbre sobre el curso de las políticas fiscal y monetaria de Estados Unidos en el corto y mediano plazo han contribuido a la volatilidad en el tipo de cambio. Por otra parte, la moderación del crecimiento de China y la lenta recuperación de las economías desarrolladas han impactado de forma negativa las transacciones comerciales de los países productores de materias primas². Los riesgos macroeconómicos se han intensificado, sin embargo aún siguen en niveles manejables³.
- 1.3 Amazonas es el Estado más grande del país⁴, superando en superficie a todos los países de América del Sur salvo Argentina; cuenta con una población de 3,6 millones de habitantes, similar a la población de Caracas; la densidad poblacional del estado es solamente mayor a la de un país en todo el mundo (Mongolia)⁵; y tiene una frontera de difícil control⁶, de aproximadamente 3.500 km con Colombia, Perú y Venezuela. El Estado cuenta con un importante polo industrial, compuesto por cerca de 600 industrias⁷, generando trabajo para aproximadamente 110.000 personas, con un volumen anual de producción de R\$81,4 mil millones en 2012⁸, los cuales le permitieron a Amazonas

¹ Ver *Independent Macroeconomic Assessment* (IMA).

² El tipo de cambio Real-Dólar se depreció en más de 15%, desde mayo de 2013, lo que contribuiría, en un futuro, a un reequilibrio en los componentes del crecimiento, favoreciendo las exportaciones en lugar del consumo doméstico.

³ La deuda se mantiene en niveles sostenibles y en línea con el escenario base. El alto nivel de reservas internacionales provee un soporte para que el BC pueda reducir la volatilidad del tipo de cambio y, así evitar la transmisión interna de choques externos.

⁴ Área de 1.559.161 km² (18% del territorio nacional). Fuente: Instituto Brasileño de Geografía y Estadística (IBGE).

⁵ Fuente: Instituto Brasileño de Geografía y Estadística (IBGE).

⁶ El difícil control se debe al hecho de que estas fronteras están ubicadas en el corazón de la selva amazónica, donde la red hidrográfica y la vegetación generan un medio ambiente que dificulta la circulación de personas y mercancías.

⁷ Equipos electrónicos (TV, teléfonos), bicicletas y motocicletas. Fuente: Superintendencia la de Zona Franca de Manaus.

⁸ Parte importante de esta producción, pero no toda, genera valor agregado para la composición del PIB de Amazonas.

registrar entre 2002 y 2010⁹, tasas de crecimiento real del PIB por encima de la media nacional (5,1% frente a 4,1%). Para 2012 se estima que el PIB del Estado corresponda al 1,6% del total nacional, lo que, en términos per cápita, representa R\$19.440¹⁰, equivalente al 86% de la media nacional¹¹. Adicionalmente, el Índice de Desarrollo Humano de Amazonas es de 0,713; también por debajo de la media brasileña¹².

- 1.4 Para garantizar estos niveles de crecimiento y al mismo tiempo mejorar sus bajos indicadores sociales, desde el inicio de la década pasada el gobierno de AM viene realizando inversiones públicas superiores a la media nacional¹³. Entre las áreas sociales que recibieron inversiones, por orden de magnitud, se destacan aquellas direccionadas¹⁴: (i) a la mejora del sector de educación, con miras a aumentar el nivel de desarrollo humano del Estado, así como la generación de nuevas tecnologías; (ii) a la ampliación de la red de salud al interior del Estado, orientada a compensar la profunda disparidad social entre la capital y el interior¹⁵; y (iii) al fortalecimiento de la seguridad pública, con vistas a la disminución de la criminalidad, especialmente en la ciudad de Manaus¹⁶. Estas inversiones, conforme detalladas más adelante, contribuyen de forma significativa al aumento de los gastos corrientes del Estado.
- 1.5 **Situación de las finanzas públicas del Estado.** Los ingresos corrientes¹⁷ en 2012 fueron de 18,9% del PIB, los cuales aumentaron 1,4 puntos en relación al año anterior¹⁸. Por su parte, los ingresos tributarios equivalen a 10,4% del PIB, ratio superior a la participación media del país¹⁹. La más importante fuente de ingresos propios es el Impuesto a la Circulación de Mercancías y Servicios (ICMS)²⁰, que presentó en 2012 una recaudación equivalente a 9,6% del PIB²¹. AM es el décimo cuarto de un total de veintisiete estados con mayor recaudación del ICMS en Brasil y el primero de la Región Norte.

Cuadro 1.1. Ejecución del Presupuesto Público del Estado de Amazonas (% PIB)

Descripción / Año	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Ingresos							
1. Ingresos corrientes	15,7	16,7	18,3	16,7	16,8	17,5	18,9
1.1 Ingresos tributarios	9,2	9,5	10,6	9,4	10,0	9,8	10,4
1.1.1 ICMS	8,6	8,8	9,8	8,6	9,3	9,1	9,6
1.1.2 Otros	6,6	0,7	0,8	0,8	0,7	0,7	0,8

⁹ Solamente hay disponibilidad de PIB calculado para todos los Estados brasileños hasta el año 2010. Después de esta fecha, los valores son estimados.

¹⁰ Equivalente a aproximadamente a US\$8.500. AM es el 11º Estado más rico de Brasil de un total de 27. Fuente: IBGE.

¹¹ Fuente: IBGE.

¹² La media nacional fue de 0,766. Fuente: <http://www.ipeadata.gov.br/>

¹³ Inversiones públicas como proporción del PIB (2006-2012): AM = 2,55% y Brasil = 1,1%. Fuente: STN (2012).

¹⁴ % de inversión en el periodo 2006-2012: educación = 44%, salud = 24% y seguridad pública = 8%.

¹⁵ Manaus concentra el 50% de la población del estado y prácticamente toda la red de servicios públicos y privados del sector de Salud. Fuente: Desigualdades Regionales y Sistema de Salud en el Amazonas: El caso de Manaus, Fundación Oswaldo Cruz (FIOCRUZ) – Escuela Nacional de Salud Pública Sergio Arouca (ENSP), 2004.

¹⁶ 80% del PIB del estado es producido en la ciudad de Manaus.

¹⁷ Excluyendo deducciones e Ingresos de capital.

¹⁸ Entre 2011 y 2012, los ingresos corrientes aumentaron 14%, en términos nominales, al pasar de R\$11.4 mil millones a R\$13.0 mil millones, mientras que la inflación fue 5,8% en 2012

¹⁹ La media de la región norte fue de 9,5% y el de Brasil fue 8,8%, en 2011. Fuente: IBGE (2012).

²⁰ El ICMS es un impuesto estatal de valor agregado.

²¹ El ICMS representa 50,6% del total de los ingresos Corrientes.

Descripción / Año	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1.2 Transferencias corrientes	4,8	5,0	5,8	4,8	4,7	4,8	4,9
1.3 Otros ingresos corrientes	1,7	2,3	2,0	2,5	2,1	2,9	3,6
2. Deducciones FUNDEB - Educación	(1,3)	(1,6)	(1,9)	(1,9)	(1,9)	(1,9)	(2,0)
3. Ingresos de capital	0,4	0,5	0,7	2,2	1,3	0,7	1,4
4. Ingresos intra presupuestarios	-	-	-	-	-	-	0,4
Ingresos líquidos totales (1+2+3+4)	14,8	15,7	17,1	17,1	16,2	16,3	18,8
Gastos							
1. Gastos corrientes	12,0	12,6	13,6	13,7	13,0	13,5	14,5
1.1 Personal	6,0	6,2	6,6	6,9	6,2	6,7	7,2
1.2 Interés y encargos de la deuda	0,3	0,3	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3
1.3 Otros gastos corrientes	5,7	6,2	6,8	6,5	6,5	6,5	7,0
2. Gasto de capital	2,7	2,4	3,0	3,8	3,3	2,9	2,7
2.1. Inversiones	2,3	2,1	2,7	3,4	2,8	2,4	2,2
2.2. Amortizaciones deuda	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	0,5
3. Gastos intra presupuestarios	-	-	-	-	-	-	0,4
Gastos totales (1+2+3)	14,7	15,0	16,6	17,5	16,3	16,3	17,6
Resultado presupuestario	0,1	0,7	0,4	(0,4)	(0,1)	(0,02)	1,2*
PIB (R\$ millones-valores nominales)	39.157	42.023	46.823	49.614	59.779	65.039	69.113

* Este resultado presupuestario positivo en 2012 es consecuencia de ingresos transitorios y ajuste contable.

- 1.6 En relación a los gastos corrientes²², los montos en 2012 totalizaron 14,5% del PIB, representando un aumento de 1 punto en relación al año anterior. Este incremento en los gastos corrientes es parcialmente explicado por los elevados gastos operacionales²³ derivados de las inversiones públicas realizadas en la última década en sectores que se caracterizan por el uso intensivo de mano de obra²⁴. En este sentido, los gastos con personal totalizaron 7,2% del PIB en 2012, representando un aumento de 1,2 puntos en el periodo 2006-2012. Los demás gastos corrientes, incluidos los gastos operacionales, aumentaron en el mismo período 1,3 puntos del PIB, totalizando 7,0% del PIB en 2012.
- 1.7 Entre los rubros de gasto público más importantes en el presupuesto de AM²⁵, el que ha crecido de manera más rápida en los últimos años es Seguridad Pública. Entre 2010 y 2012, los gastos de este sector aumentaron, en términos reales, en 40,4%, crecimiento mayor al observado en los rubros de educación (12,7%), servicio de la deuda (9,6%) y salud (1,3%). Este significativo aumento en los gastos del sector se explica, fundamentalmente, por la implantación del programa Ronda en el Barrio²⁶, el cual forma parte de los esfuerzos que el Estado²⁷ está realizando para dar respuesta a la creciente

²² Excluidos los gastos de Capital.

²³ Tasa de crecimiento real de los gastos operacionales (2011-2012): seguridad pública = 22,8%; salud = 1,3% y educación = 7,7%.

²⁴ La política de remuneración de los funcionarios públicos prevé un aumento anual de los salarios con base en una corrección mínima del índice de inflación.

²⁵ Las áreas con mayor gasto como porcentaje del presupuesto total en 2012 fueron: Servicio de la deuda (21%), salud (16%), educación (15%) y seguridad pública (9%). Fuente: SEFAZ-AM 2012.

²⁶ El programa ha financiado la adquisición de una nueva flota de vehículos y modernos equipos de comunicación así como el incremento en el número de efectivos policiales tanto para la policía civil, responsables de las investigaciones criminales, como para la policía militar, responsable del orden público.

²⁷ El Programa de Integración de las policías de AM presenta características regionales propias, cuyos resultados no son comparables con los proyectos de policías comunitarias en otros estados brasileños, tales como Río de Janeiro, São Paulo y Minas Gerais.

criminalidad y violencia registrada en el Estado²⁸. Se estima que los gastos en este sector seguirán mostrando una tendencia creciente durante los próximos dos años²⁹.

- 1.8 El Estado presentó déficit presupuestario en el periodo 2009 y 2011³⁰. Para el año 2013, las proyecciones de la Secretaría de Hacienda (SEFAZ) indican un déficit presupuestario aproximado de 0,9% del PIB³¹, explicado principalmente por el crecimiento nominal de los gastos en personal (7,6%) y de otros gastos corrientes (23,5%). A pesar que los déficits presentados en los años 2009-2011 estuvieron por debajo del 1 punto del PIB, este escenario tiende a empeorar a partir de 2013, con estimativa de necesidad de reducción de los gastos de la orden de por lo menos 1% del PIB.
- 1.9 La constatación de que esta tendencia ya viene ocurriendo, puede ser comprobada por el hecho de que AM presentó en el periodo 2006-2009 un aumento promedio anual de inversión de la orden de 0,36 puntos del PIB; sin embargo, en el periodo 2010-2012 vienen ocurriendo disminuciones en un promedio anual de 0,3 puntos del PIB. En caso de que se mantenga esta trayectoria decreciente, podrían observarse consecuencias negativas en el crecimiento económico del Estado y los sectores de seguridad, educación y salud, donde el gobierno ha priorizado significativa parte de la inversión pública.

B. Avances y resultados en materia de gestión

- 1.10 El Gobierno de Amazonas viene promoviendo en los últimos cinco años diversas iniciativas con vistas a la mejora de la gestión fiscal del Estado. En la administración tributaria, fue introducido el procedimiento de red fiscal³², que tiene como finalidad detectar tempranamente la inconsistencia en la información prestada por los contribuyentes, a través de declaraciones y otros documentos exigidos por el fisco. Esto procedimiento sirve al mismo tiempo de instrumento de educación fiscal para el contribuyente y provee al fisco una base sólida de datos para iniciar acciones fiscales para recuperación de débitos no pagados.
- 1.11 Asimismo, fueron implantados los procedimientos de auto de infracción electrónico³³ y domicilio fiscal electrónico, los cuales complementan el proceso red fiscal al emitir automáticamente una comunicación al contribuyente especificando exactamente la infracción³⁴ con sus respectivos cálculos para efecto de pago, enviándola directamente al

²⁸ En la década del 2000, la tasa de homicidios por cien mil habitantes pasó de 19,8 a 30,6 en 2010, siendo mayor que el promedio de Brasil (26,2). En 2011, AM presentó la 2ª tasa más alta de robos, alcanzando 1.038 por cien mil habitantes. Se considera que una tasa de 30 homicidios por cien mil habitantes es comparable al efecto causado por una guerra civil, por esta razón el Gobierno ha priorizado las acciones en este sector.

²⁹ Se prevé el incremento del número de policías, así como sus salarios, en 2014 y 2015 (Ley 3.722/2012).

³⁰ Déficit presupuestario en relación al PIB: 2009 = -0,54%; 2010 = -0,11%, 2011 = -0,02%.

³¹ Valor estimado por la SEFAZ-AM con base en los gastos autorizados hasta junio 2013.

³² Es un instrumento de cruce y validación de información que permite la detección de inconsistencias entre datos provenientes de diferentes fuentes de información (malla / filtro).

³³ Es un instrumento automático de emisión de notificación al contribuyente que independe de la intervención de fiscal. Así que termina la evaluación de un contribuyente con inconsistencias, el sistema emite un auto de infracción, enviándolo directamente al domicilio electrónico del contribuyente.

³⁴ Una infracción es el incumplimiento de las normas tributarias, como por ejemplo la aplicación indebida de las alícuotas para cálculo del impuesto, deducciones en la cual no se pueda comprobar, la no presentación de los documentos en los plazos establecidos, así como la presentación de documentación faltando llenar campos obligatorios.

domicilio electrónico del contribuyente. Adicionalmente fue implantado el procedimiento de certificación digital, que provee a todos los fiscales hacendarios acceso certificado para tramitar la información del fisco de forma segura en medio electrónico.

- 1.12 En la administración financiera fueron introducidas mejoras en el control de la ejecución presupuestaria, especialmente en el Sistema de Administración Financiera Integrada (AFI), que permitió realizar de forma automática la conciliación de las cuentas públicas en los cierres de mes y ejercicio fiscal, así como automatizó la reconciliación bancaria de todos los pagos efectuados por el Estado a través del sistema AFI. Adicionalmente se incorporó al Sistema de Gestión del Patrimonio (AJURI), la funcionalidad para ejecutar periódicamente las depreciaciones de los bienes del Estado de forma estandarizada. Finalmente, en el área de recursos humanos, fue realizado un concurso público para suplir las deficiencias de personal en todas las áreas de la SEFAZ, así como se está refaccionando su infraestructura física, con la finalidad de proveer ambientes de trabajo más adecuados para los funcionarios y los contribuyentes.
- 1.13 A partir del primer semestre del 2012, el sector de seguridad ciudadana implementó en Manaus el programa "Ronda en el Barrio", que consiste en la focalización y acción conjunta de la policía, atendiendo de manera coordinada una misma población objetivo en el territorio, a través de Delegaciones Integradas de Policía (DIPs).³⁵ El programa ha contribuido a la reducción de la tasa de homicidios en las seis zonas de la capital donde se ha implementado.³⁶

C. Obstáculos a para la continuidad del desarrollo del Estado³⁷

- 1.14 En este contexto, uno de los principales desafíos de AM está asociado a la creación de bases sólidas para promover la sostenibilidad fiscal, buscando que las inversiones públicas retornen, por lo menos, a sus niveles históricos y, a su vez, manteniendo la calidad de los servicios públicos, tales como seguridad ciudadana. En este sentido, se ha identificado un conjunto de deficiencias tanto en la administración tributaria y financiera del Estado como en la gestión del sector de seguridad ciudadana, las cuales limitan seriamente la capacidad fiscal y la eficiencia con la que AM administra los recursos destinados a la implementación de las políticas de seguridad ciudadana.

³⁵ El Programa de integración de las policías de AM aunque presenta características regionales propias, se basa en modelos de intervención efectivos para la reducción del crimen y la violencia. Existe evidencia empírica que se logra mayor efectividad de la policía cuando: (i) se planifican y focalizan las intervenciones en áreas donde el crimen se concentra (Sherman, L y Rogan d. 1995); la concentración policial en puntos calientes demostró ser efectiva para reducir la delincuencia: The Minneapolis Hot Spots (Weisburd, 2012); y (ii) se implementa una policía de aproximación a la comunidad y orientada a resolver problemas (Herman Goldstein 2001-2012).

³⁶ Conforme se desprende del Diagnóstico de la Criminalidad de AM para 2012 realizado por de la SSP/AM, en los últimos cinco meses de 2012 la tasa de homicidios se redujo un 18% en la capital, comparado con los mismos meses del año anterior. En los estudios "Nota Técnica sobre Costos" y "Panorama de Criminalidad" se incluyen un análisis de los datos administrativos que compara el efecto observado en la Zona Norte de Manaus, donde se implementó el programa por primera vez, con la Zona Sur, que tienen características socioeconómicas y poblacionales semejantes, y que no fue objeto de intervención, y se observa que el efecto neto de la intervención fue de una reducción de 458 crímenes, equivalente a 4.5%.

³⁷ El diagnóstico de esta sección está basado en la Matriz de Problemas, Causas, Soluciones y Políticas.

- 1.15 Desde el punto de vista de la administración tributaria, la fiscalización presenta dificultades en el control sobre las ventas minoristas al consumidor final³⁸; en el tránsito de mercancías entre estados³⁹; en la integración entre los órganos involucrados en la investigación de ilícitos tributarios⁴⁰ y en el uso de la información disponible sobre las transacciones comerciales⁴¹. Las deficiencias en la cobranza están relacionadas con las demoras en la tramitación de los Procesos Tributarios Administrativos (PTA)⁴² y del crédito tributario inscrito en la deuda activa. Todo esto dificulta el aumento de los niveles de ingresos tributarios.
- 1.16 En el área de administración financiera, se presentan deficiencias que dificultan el control de los gastos operacionales. Los gastos de los órganos del poder ejecutivo⁴³, así como los procesos de compras públicas⁴⁴, no utilizan métodos de planificación, monitoreo y evaluación de los procesos de licitación. En la ejecución financiera, existen dificultades para el control de pagos a proveedores⁴⁵ que generan gastos adicionales por conceptos de interés y multas por retrasos⁴⁶ y sobreprecios en la compra de bienes y servicios⁴⁷. En lo referente a las inversiones públicas, existen dificultades en los procesos de planificación y gestión de las Asociaciones Públicas Privadas (APP)⁴⁸. Asimismo, existen dificultades en la gestión de pasivos públicos debido al desconocimiento del pasivo contingente, especialmente los *precatórios*⁴⁹ bajo la jurisdicción de la Procuraduría General del Estado⁵⁰; además de deficiencias en el monitoreo de la deuda pública estatal, lo que genera incertidumbre en la gestión presupuestaria.
- 1.17 Por último, la gestión del sector de seguridad ciudadana presenta deficiencia en el uso de los recursos en esta área, en función de la duplicación de esfuerzos y descoordinación que aún existe entre la policía civil y militar (ver ¶1.7). En 2012, el gobierno ha implantado el programa Ronda en el Barrio⁵¹ que ha permitido iniciar la integración física de ambas policías, a través de Delegaciones Integradas de Policía Civil y Militar (DIP's) en 6 áreas de la capital. No obstante este avance, el trabajo conjunto de las policías tienen dificultades en la priorización de acciones, en la asignación de recursos y en la adopción de proceso unificados de trabajo que garantice su sostenibilidad operacional, principalmente por no contar con un órgano central responsable por estas actividades. A su vez, la posibilidad de aumentar la eficiencia en la asignación de estos recursos se ve limitada por la ausencia de mecanismos de monitoreo y evaluación del desempeño del

³⁸ De los 34.034 contribuyentes registrados, solamente 5.883 emiten cupones fiscales (recibo).

³⁹ 100% de las mercancías de otros estados no son registradas en la entrada, ni controladas en la salida.

⁴⁰ Ausencia de procedimientos internos para la determinación de la responsabilidad criminal de los evasores tributarios.

⁴¹ De casi 100 tipos de consulta gerencial con cruce de información, solamente 23 son realizadas por el sistema.

⁴² Tiempo medio de juzgamiento del PTA en la 1ª/2ª instancias es de 745 días, 60% por encima de la media brasileña.

⁴³ Por ejemplo, en 2011, de un total de 50 órganos, 22 presentaron divergencias significativas entre el gasto presupuestado y el desembolsado por consumo de energía.

⁴⁴ De enero a abril de 2013, 49% de los procesos de licitación con precios de referencia fueron declarados como desierto.

⁴⁵ En 2012, proveedores con débito inscrito en la deuda activa de R\$6 millones, recibieron créditos de R\$38 millones.

⁴⁶ En 2012, fueron pagados R\$2,6 millones de multas e intereses en los gastos por consumo de energía, representando 2,7% del total.

⁴⁷ Las unidades gestoras utilizaron precios diferentes para la contratación de un mismo servicio.

⁴⁸ Ausencia de un régimen funcional de la unidad de gestión de Asociaciones Público-Privadas (APP).

⁴⁹ Sentencia judicial de obligaciones de pago del Estado a los ciudadanos. En 2012, ascendieron a R\$34 millones.

⁵⁰ Inexistencia de datos consolidados sobre los procesos judiciales que permitan analizar el riesgo fiscal.

⁵¹ El Programa "Ronda en el Barrio" fue solamente implantado en la ciudad de Manaus. Para los años 2013 y 2014 está prevista su implantación en 14 ciudades más del Estado.

gasto y de la actividad policial⁵², por la baja articulación entre el Estado, los municipios y la sociedad civil⁵³, así como por la inexistencia de divulgación de información criminal, que permitan que la sociedad fiscalice la actividad policial.

D. Estrategia del Banco en el país y en el sector

- 1.18 Las áreas de intervención del programa están alineadas con la Estrategia del Banco con Brasil 2012-2014 (GN-2662-1), entre cuyos resultados están: (i) mejoramiento de la posición fiscal de los estados y aumento de la disponibilidad de recursos para inversión, (ii) incremento del índice de transparencia fiscal en el nivel subnacional, con un mayor accesibilidad a los portales de finanzas; y (iii) aumento de la eficacia del gasto público en seguridad. El programa contribuye al alcance de las metas del Noveno Aumento General de Recursos del Banco (CGI-9) (AB-2764) al apoyar la prioridad sectorial de “Instituciones para el Crecimiento y Bienestar Social”, mediante el aporte a las metas regionales de “Relación entre el ingreso tributario real y el potencial” y “Gasto público administrado al nivel descentralizado como porcentaje del gasto público total”. Asimismo, el programa está alineado con la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2) en relación a: (i) la mejora de la prestación de servicios públicos; (ii) la generación de ingresos; (iii) el fortalecimiento de la sostenibilidad fiscal; y (iv) la reducción de la inseguridad y la violencia.
- 1.19 En los últimos 15 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de Brasil en el proceso de descentralización y modernización de la gestión fiscal, ejecutando con éxito varias operaciones en las tres esferas de gobierno. El Banco viene liderando un importante diálogo sectorial con las autoridades fiscales, por medio de operaciones de crédito, cooperaciones técnicas, seminarios y estudios⁵⁴ como; (i) el Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal de los Estados Brasileños (PNAFE) (980/OC-BR) aprobado en 1996; (ii) el Programa Nacional de Apoyo a la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios Brasileños (PNAFM) (1194/OC-BR) aprobado en 1999; y (iii) el Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil PROFISCO (BR-X1005) aprobado en 2008 y ampliado su monto máximo en 2013. Estas actividades propiciaron una mejor integración entre los diferentes fiscos brasileños⁵⁵.
- 1.20 Asimismo, el Banco viene apoyando a los estados con programas de apoyo para la consolidación del equilibrio fiscal, denominados PROCONFIS, los cuales buscan la promoción del desarrollo económico y social; la ampliación del espacio para inversión; y la mejora de la calidad de los gastos públicos y de la prestación de servicios a sus ciudadanos. El PROCONFIS AM incorpora experiencias exitosas de proyectos similares en Brasil⁵⁶, llevados a cabo por los Estados de Bahía y Rio Grande del Sur.

⁵² No existe instrumentos de evaluación para el desempeño policial

⁵³ Ausencia de consejos comunitarios para promover la articulación entre estas instancias.

⁵⁴ Ver: (i) Tax Reform in Brazil–IDB 2003; (ii) The Political Economy of Fiscal reform in Brazil–IDB 2010; y (iii) Structural reforms in Brazil–IDB 2012.

⁵⁵ Ver la Nota Sectorial de Brasil y estudio sobre el Impacto del PNAFE ([EEO21](#)).

⁵⁶ PRONCOFIS Bahía (2081/OC-BR); PRONCOFIS Rio Grande del Sur (2850/OC-BR) y PROCONFIS Bahía II (2841/OC-BR).

- 1.21 En este sentido, en el área de ingresos públicos, el PROCONFIS AM contempla políticas orientadas a la ampliación del uso y tratamiento de los datos de la Factura Fiscal electrónica (NF-e), las cuales proporcionaron a los Estados arriba mencionados un significativo incremento en la recaudación del ICMS⁵⁷. En relación al gasto público, se destacan políticas de fortalecimiento de la planificación de las compras públicas, así como la ampliación del uso de la subasta electrónica⁵⁸ y del registro de precios⁵⁹, las cuales introdujeron ahorros considerables a los Estados que las implementaron. Adicionalmente, el valor agregado de este Programa consiste en que además de impulsar un conjunto de reformas en el área fiscal también incorpora acciones de política en el sector de seguridad ciudadana, que es prioritario para el gobierno.
- 1.22 Asimismo, el Banco y AM vienen trabajando en la preparación de una operación de inversión (PROFISCO-AM, BR-L1388) que tiene como objetivo mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión fiscal del Estado, por medio del financiamiento de actividades orientadas a la modernización de sus instrumentos y/o sistemas de gestión. De esta forma, el PROFISCO-AM permitirá la consolidación de las bases operativas para la implementación de las políticas objeto de la presente operación. Por lo dicho, existen sinergias y complementariedades entre ésta y la operación propuesta.
- 1.23 **Colaboración entre Divisiones del Banco.** La amplitud del marco de política propuesto demandó la articulación con otros sectores del Banco. En este sentido, el proyecto es un *double booking* entre IFD/FMM y IFD/ICS.

E. Objetivo y descripción del programa

- 1.24 El objetivo del programa es promover la sostenibilidad fiscal del Estado para recuperar los niveles de inversión estatal necesarios para la prestación de los servicios públicos. Para ello, el programa apoyará acciones de política dirigidas a: (i) incrementar los ingresos tributarios; (ii) mejorar la gestión financiera tanto de gastos como pasivos; y (iii) racionalizar el uso de los recursos en el área de seguridad ciudadana.
- 1.25 El programa beneficiará: (i) al Gobierno de AM, a través del aumento de los recursos disponibles para la implementación de sus políticas públicas; (ii) a los contribuyentes, por medio de una forma más equitativa de cobranza de los impuestos; y (iii) a toda la población, al contribuir con el incremento de las inversiones públicas y a mejores servicios principalmente en el área de seguridad ciudadana.

⁵⁷ (i) PROCONFIS BA: de R\$8,767 mil millones en 2007 a R\$9,851 mil millones en 2009 (Fuente: PCR/BA); (ii) PROCONFIS RS: de R\$19,5 mil millones en 2011 a R\$21,3 mil millones en 2012 (Fuente: SEFAZ/RS); y (iii) PROCONFIS BA II: de R\$12,1 mil millones en 2011 a R\$15,5 mil millones en diciembre de 2013 (Fuente: SEFAZ/BA – proyección basada en los valores realizados de enero a agosto de 2013 de R\$10,2 mil millones). (todos en valores nominales).

⁵⁸ (i) PROCONFIS BA: R\$20 millones en 2007 a R\$10 millones en 2009 en la contratación de servicios de seguridad y limpieza (Fuente PCR/BA); y (ii) PROCONFIS BA II: R\$567 millones en 2011 a R\$434 millones en agosto de 2013 en la contratación de servicios de terceros (Fuente: Nota Técnica SAEB/BA). (todos en valores nominales).

⁵⁹ PROCONFIS RS: reducción de R\$530 millones en 2011 a R\$505 millones en agosto de 2013 en las adquisiciones de material de consumo y equipos (Fuente: Nota Técnica SEFAZ/RS). (todos en valores nominales).

F. Componentes del programa

- 1.26 El programa se ha estructurado como un Préstamo de Apoyo a Reformas de Política (PBL) e incorpora acciones de política en las áreas de sostenibilidad fiscal; recaudación tributaria; gestión del gasto y deuda pública; y gestión de los recursos de seguridad ciudadana agrupadas en cuatro componentes, descritos a continuación con sus objetivos. Las condiciones descritas en la Matriz de Políticas (Anexo II) serán implementadas en dos tramos, con la finalidad de consolidar la apropiación institucional y su sustentabilidad. El primer tramo se orienta principalmente a sentar las bases legales del programa, mediante la expedición de actos normativos, tales como decretos reglamentarios, resoluciones y ajustes institucionales necesarios para la adopción de nuevas políticas. El segundo tramo comprende mayormente acciones de política para apoyar a la implantación de instrumentos de gestión⁶⁰, permitiendo concretar las políticas del primer tramo, para reforzar la continuidad y efectividad del programa.
- 1.27 **Componente I. Estabilidad macroeconómica y sostenibilidad fiscal.** El objetivo es apoyar políticas del Programa de Ajuste Fiscal (PAF), que se rige por los conceptos de: (i) reducción del endeudamiento público; y (ii) superávit primario sostenible. El desembolso de los dos tramos de esta operación están sujetos al mantenimiento de un marco macroeconómico y de sostenibilidad fiscal apropiado y consistente con los objetivos del programa.
- 1.28 **Componente II. Gestión de los ingresos públicos.** El objetivo es incrementar la recaudación tributaria y aumentar la efectividad de la cobranza coactiva. Las acciones de política están orientadas a:
- a. En la planificación estratégica, apoyar la consolidación de la gestión por resultados en el ámbito de la SEFAZ, y de los procedimientos de monitoreo y evaluación.
 - b. En la fiscalización, reglamentar e implantar procedimientos para mejorar la recaudación por medio de: (i) control de las transacciones del comercio minorista por medio de la reglamentación de la Nota Fiscal de Consumidor Electrónica (NFC-e); (ii) cruce de información para la identificación de irregularidades fiscales, coordinada por una área específica de inteligencia fiscal; y (iii) control de las operaciones de tránsito y de salida de mercancías con destino al Estado de Roraima⁶¹.
 - c. En el proceso de cobranza coactiva, para optimizar la recaudación de créditos tributarios, se prevé: (i) perfeccionar la cobranza administrativa del crédito tributario; (ii) implantar el embargo de bienes de los contribuyentes inscritos en deuda activa; (iii) adoptar la investigación de crímenes contra fraudes tributarios; y (iv) cierre de los procesos judiciales prescritos y sin posibilidad de recuperación.

⁶⁰ Procedimientos, procesos, sistemas, metodologías, comités, etc.

⁶¹ Existe solamente una carretera de acceso al estado vecino de Roraima, situado en el extremo norte del país, para el cual Amazonas es ruta de pasaje de mercancías.

- d. Implantación de instrumentos y procedimientos de control en la fiscalización y evaluación de los incentivos fiscales concedidos en la Zona Franca de Manaus.

1.29 **Componente III. Gestión financiera de los recursos públicos.** El objetivo es mejorar la eficiencia de la gestión del presupuesto, de los recursos financieros y patrimoniales; y de la deuda e inversiones públicas. Las acciones de política están orientadas a:

- a. En la gestión del presupuesto: (i) promover que los recursos del Programa se destinen a una partida presupuestaria para financiar los gastos de inversión del Plan Plurianual; (ii) mejorar el control de la ejecución presupuestaria; y (iii) perfeccionar el proceso administrativo de ejecución de las deudas con el fisco, permitiendo el descuento automático a acreedores del Estado que tengan deudas con el fisco⁶².
- b. En la gestión de los recursos financieros y patrimoniales, promover: (i) la racionalización del pago de las cuentas públicas; (ii) la mayor eficiencia en la gestión de los contratos de servicios de terceros; (iii) el perfeccionamiento del proceso de las compras públicas; (iv) la adopción del plan de cuentas compatibles con las normas internacionales de contabilidad; y (v) el perfeccionamiento de la gestión de los bienes muebles e inmuebles del Estado.
- c. En la gestión de pasivos, fortalecer el control de la deuda pública consolidada y del pasivo contingente. En lo referido a inversiones públicas, promover la planificación de los procesos de APP.

1.30 **Componente IV. Gestión de los gastos en seguridad ciudadana.** El objetivo es racionalizar el uso de los recursos en el área de seguridad ciudadana⁶³. Las acciones de política están orientadas a:

- a. La mejora de la eficiencia en la prestación de servicios de seguridad, a través de la reglamentación e implantación de un modelo de gestión integrada de la Policía Civil y Militar, por medio de Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana (AISC)⁶⁴ coordinado por una unidad organizacional responsable por la priorización y coordinación del Sistema Integrado de las Acciones de Seguridad Pública del Estado,

⁶² Se refiere a la compensación, en la modalidad sujeto pasivo, de los créditos tributarios y no tributarios de individuos y firmas deudoras, ambos inscritos en la deuda activa del Estado, los cuales también cuentan con créditos a recibir de la Hacienda Pública.

⁶³ Las medidas de política permitirán perfeccionar el modelo de intervención basado en el Programa Ronda en el Barrio, apoyando el establecimiento de una estructura normativa, operativa y de incentivos que aumente la eficiencia de los servicios de seguridad prestados por la policía a la ciudadanía. Se espera que, al mismo tiempo de obtener una reducción de la tasa de crímenes y mejorar la sensación de seguridad, se racionalizará el uso de los recursos asignados al sector, eliminando duplicaciones y mejorando el control social.

⁶⁴ El modelo de gestión por AISC contempla: la actuación integrada de las policías con base a una compatibilización territorial criteriosa y rutinas de trabajo integrados; la planificación y gestión presupuestaria y financiera conjunta; la planificación, coordinación, seguimiento y evaluación del desempeño y de la productividad policial por área; y la gestión participativa de la seguridad ciudadana en el ámbito local, a través de la articulación con los Consejos Interactivos de Comunitarios de Seguridad Ciudadana.

incluyendo el monitoreo y el control de la eficiencia y efectividad de los gastos del sector⁶⁵.

- b. La mejora de los servicios y racionalización de los gastos en el área de seguridad pública a través de: (i) la reglamentación e implantación de los mecanismos de coordinación intergubernamental y de participación ciudadana; (ii) la adopción de instrumentos de evaluación de la productividad y desempeño la actividad policial; y (iii) la implementación de gestión de costos y resultados de las unidades policiales.
- c. La institucionalización de la transparencia por medio de la divulgación de los indicadores de criminalidad y de los gastos en las unidades policiales⁶⁶.

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO, RESULTADOS Y RIESGOS

A. Monto e Instrumento de Financiamiento

- 2.1 Esta operación está estructurada bajo la modalidad de Préstamo en Apoyo de Reformas de Política de Tramos Múltiples (*Multi-tranche* PBL), con base en los lineamientos y las directivas establecidas en el Nuevo Marco de Financiamiento, Informe de Evaluación y Recomendaciones (GN-2200-13) y en las respectivas directrices sobre preparación y aplicación de Préstamos en Apoyo de Reformas de Política (CS-3633). La selección de la modalidad de préstamo sectorial de política solicitada por el Gobierno responde a ventajas comparativas del instrumento: se requiere una sola recomendación de la Comisión de Financiamientos Externos (COFIEEX) por el Gobierno Brasileño y una sola aprobación por el Senado, y las medidas de política en ambos tramos están previamente definidas. Esta operación se concretaría a través de recursos de la Facilidad Flexible de Financiamiento en Dólares Estadounidenses del Capital Ordinario (CO) del Banco. El préstamo asciende a US\$184 millones, que se desembolsará en dos tramos. El primer tramo será de US\$165,6 millones, quedando US\$18,4 millones para el segundo tramo. El monto del desembolso para el primer tramo se justifica por las necesidades de financiamiento del Estado (ver párrafo 1.8), conforme el documento CS-3633.
- 2.2 Esta operación será complementada por un financiamiento paralelo del Banco Mundial (BM) en apoyo al mismo programa por un monto de US\$216 millones, en conformidad con lo aprobado por la COFIEEX⁶⁷. El préstamo de políticas del BM es para apoyar los mismos sectores de este Programa, razón por la cual el equipo del Banco ha compartido con el equipo del BM todos los documentos técnicos elaborados para esta operación.

⁶⁵ La integración de las policías están orientada a eliminar la duplicidad de acciones de la misma naturaleza entre la policía civil y la militar, además de buscar compartir recursos (instalaciones, telecomunicación, transporte, etc)”.

⁶⁶ El diseño del Programa ha tenido en cuenta los temas relacionados con el control ciudadano externo y la transparencia en las actividades de apoyo a la policía, de acuerdo a los lineamientos de las Guías operativas para programas en el área de seguridad y convivencia ciudadana (GN-2535-1). La implementación de los Consejos Comunitarios de Seguridad y la publicación periódica de las estadísticas criminales y de los gastos en los DIPs permitirán a la ciudadanía los instrumentos necesarios para ejercer un control ciudadano de la actividad policial y proponer mejoras para su desempeño (ver medidas de política (iii) y (v)).

⁶⁷ La necesidad de financiamiento del Estado para 2014 es de US\$1,800 millones, de los cuales este Programa aportará el 10%. Fuente: Programa de Ajuste Fiscal de AM, 2012-2014.

B. Principales indicadores de impacto y resultados

- 2.3 Para medir los impactos y resultados de las medidas de políticas y reformas del programa, se elaboró una Matriz de Resultados ([ver EEO4](#)) en conjunto con el prestatario. Estos resultados serán monitoreados y evaluados de común acuerdo con el prestatario. El principal impacto esperado es el incremento de los niveles de inversión pública de 2,2% del PIB en 2012 a 2,7% del PIB en 2015.
- 2.4 Los principales resultados esperados en 2015 son: (i) el aumento de R\$266 millones en la recaudación del ICMS por débitos declarados (de R\$2.509 millones en 2012 a R\$2.775 millones); (ii) el aumento de R\$182 millones en la recaudación del ICMS por las acciones de inteligencia fiscal (de R\$835 millones en 2012 a R\$1.017 millones); (iii) la disminución de R\$61 millones en los gastos de contratación de servicios (de R\$1.087 millones en 2012 a R\$1.026 millones); y (vi) la reducción en 32% del costo medio anual de operación por DIPs (de R\$25,9 millones en 2011 a R\$17,7 millones)⁶⁸.

C. Justificación económica y análisis de sostenibilidad de la deuda

- 2.5 **Justificación económica.** En la Evaluación Económica realizada se seleccionaron las siguientes acciones del proyecto: (i) mejoras en los procesos de cobranza de las deudas declaradas y no pagadas por los contribuyentes; (ii) reestructuración del área de Inteligencia Fiscal; y (iii) estandarización de la contratación de servicios y revisión de las contrataciones de demanda de energía eléctrica.
- 2.6 De manera conservadora se estima, a partir del año 2015: (i) un beneficio anual de US\$11,7 millones como consecuencia del aumento de la recaudación del ICMS en función de las mejoras en los procesos de cobranza de las deudas declaradas y no pagadas por los contribuyentes; (ii) un beneficio de US\$27,95 millones en virtud del aumento de la recaudación del ICMS con la reestructuración del área de Inteligencia Fiscal; y (iii) un ahorro de US\$17,55 millones en los gastos públicos con la estandarización de los procesos de contratación de servicios.
- 2.7 La evaluación económica del proyecto resulta en una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 29% y un Valor Presente Neto (VPN) de US\$114 millones, descontado a una tasa de 12,5%, lo cual justifica el financiamiento por parte del Banco.
- 2.8 **Análisis de sostenibilidad de la deuda de Amazonas⁶⁹.** La deuda pública de AM alcanzó los R\$3,8 mil millones en 2012, lo que equivale al 5,6% del PIB del Estado y al 32% de los ingresos corrientes netos. Aproximadamente, el 73% de la deuda pública corresponde a deuda doméstica; mientras que el 84% de la deuda externa es con organismos multilaterales, siendo el Banco la mayor fuente externa de financiamiento (R\$840 millones). La deuda externa presenta eventuales riesgos para el Estado dada su

⁶⁸ La reducción en el costo medio anual de las DIPs incorpora una mejora de 70% en la relación costo/delitos (ver Nota Técnica Costo de las AISCs en Manaus), que implica en una reducción esperada del 30% en tres años en el número de delitos totales hasta fines de 2015. La integración de las policías orientada a mejorar el desempeño policial en la lucha contra el crimen permitirá eliminar la duplicidad de acciones buscando compartir recursos entre las policías (instalaciones, telecomunicación, transporte, etc).

⁶⁹ Estudio de las Finanzas Públicas y Sostenibilidad Fiscal de AM.

exposición a la volatilidad de la tasa LIBOR y a la creciente depreciación del Real frente al Dólar, observada desde inicio del año de 2013 (ver pie de página 3). El principal acreedor del Estado es el Gobierno Federal, el cual renegoció su deuda en 1997⁷⁰, la que corresponde al 27% de la deuda total en 2012. La mayor parte de la deuda está indexada por la inflación con una tasa de interés promedio de 5,7% en 2012. Entre 2005 y 2012, la deuda pública del Estado se mantiene constante en niveles alrededor del 6% del PIB.

- 2.9 Se estima en un escenario extremo, de bajo crecimiento del PIB, depreciación continua del tipo de cambio y déficit primario constante (similar al del 2013), que la deuda no sobrepasa el 12% del PIB, nivel que no se considera como un escenario de riesgo. Para que la deuda tenga una trayectoria sostenible en el largo plazo, es fundamental que el déficit primario sea revertido en el corto plazo y que los gastos corrientes sean reducidos, permitiendo así que el Estado mantenga los niveles históricos de inversión pública.

D. Salvaguardias medioambientales y sociales

- 2.10 El Programa no generará impactos adversos directos o indirectos sobre el medio ambiente, conforme a los resultados de la evaluación (Directiva B.13 del Banco).

E. Riesgos fiduciarios

- 2.11 Los recursos del Programa irán a una cuenta única del tesoro para contribuir a sus necesidades de financiamiento. Por tanto, se considera que no hay un riesgo fiduciario relevante pues el ejecutor AM por intermedio de su SEFAZ, la cual cuenta con los instrumentos de gestión financiera y los sistemas de control necesarios.

F. Otros Aspectos de Riesgo

- 2.12 Se considera que la operación tiene un riesgo bajo. El contexto político hasta el final del plazo de desembolso de esta operación no presenta dificultades que puedan afectar el logro de los resultados, dado que el proyecto cuenta con un apoyo de los sectores estratégicos de AM. Los principales riesgos identificados, con base al análisis de riesgo, corresponden a las categorías de sostenibilidad, desarrollo, gobernabilidad y reputación.
- 2.13 El riesgo más importante está asociado con la sostenibilidad. Este riesgo se materializaría en caso de que las acciones de política sean descontinuadas en el mediano o largo plazo. No obstante, existe compromiso y prioridad por parte del Gobierno con el Programa dado que: (i) el Estado recientemente aprobó la carta-consulta para una operación de inversión para el fortalecimiento institucional/fiscal (PROFISCO-AM); y (ii) todos los órganos involucrados han participado activamente en la preparación del Programa.
- 2.14 El segundo riesgo del proyecto es sobre desarrollo y está asociado con la posibilidad de que el espacio fiscal que se genere con la operación no sea utilizado para llevar a cabo inversión pública para el mantenimiento de la calidad de los servicios públicos. Para mitigar este riesgo, se incluyó en la Matriz de Políticas una condición con el fin de que

⁷⁰ Ley N. 9.496 del 1997.

los recursos del préstamo se destinen a inversiones dentro del PPA, lo que demuestra el compromiso del Gobierno con la recuperación de la inversión pública.

- 2.15 Un tercer riesgo está asociado a la gobernabilidad en virtud de que las condiciones contractuales especiales previas a los desembolsos no sean cumplidas debido a cambios y/o rotación del personal del Estado. No obstante, dado que los desembolsos del Programa están previstos para los años 2013 e inicio de 2014, no habrían cambios significativos en la administración estatal. De esta manera, se reducen los riesgos que podrían impactar en las decisiones políticas sobre los objetivos del programa y en el nivel de compromiso del Gobierno del Estado de Amazonas con el programa.
- 2.16 Finalmente, podría generarse un impacto negativo en la imagen del Banco y/o del Gobierno de AM en caso de haber un aumento en los índices de criminalidad del Estado durante la vigencia del programa. El Banco y el Gobierno de AM tuvieron el cuidado de introducir solamente acciones en la reducción del gasto en seguridad orientadas a eliminar la duplicidad de acciones entre la policía civil y la militar, buscando compartir recursos (instalaciones, telecomunicación, transporte, etc.) siempre que estos no afecten el desempeño de la prevención y el combate de los delitos.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GERENCIAMIENTO

A. Ejecución y administración del programa

- 3.1 El organismo ejecutor será el Estado de AM, por intermedio de su SEFAZ/AM, responsable por el cumplimiento de las acciones de la Matriz de Políticas. La SEFAZ/AM: (i) realizará la coordinación con los demás órganos del Gobierno involucrados en la operación; (ii) efectuará el seguimiento e impulsará acciones para el logro de los objetivos de políticas; y (iii) presentará los informes con el cumplimiento de las condiciones de desembolso y los demás informes, incluyendo los informes de auditoría de los desembolsos, en los plazos establecidos y acordados.

B. Seguimiento y evaluación de resultados

- 3.2 El equipo de proyecto, con apoyo de consultorías especializadas, se encargará del monitoreo y evaluación del programa a través del plan de monitoreo y evaluación. Se prevé realizar una evaluación reflexiva del programa, comparando los resultados obtenidos con la línea de base. El Informe de Terminación del Programa (PCR) se realizará dentro de los tres meses posteriores al desembolso del segundo tramo de la operación. El prestatario será responsable por la recopilación y procesamiento de todos los datos necesarios para la evaluación de la operación, incluyendo los costos financieros.

IV. CARTA DE POLÍTICA

- 4.1 La Matriz de Políticas (Anexo II) para la operación propuesta, está alineada con la [Carta de Políticas](#) del Gobierno del Estado de Amazonas.

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		i) Índice de recaudación tributaria efectiva frente a la potencial y ii) Gasto público administrado en forma descentralizada como porcentaje del gasto público total.		
Contribución a los productos del Banco (tal como se define en el Marco de Resultados del Noveno Aumento)		i) Sistemas financieros públicos implementados o renovados y ii) Gobiernos municipales o subnacionales de otro tipo que reciben apoyo.		
2. Objetivos de desarrollo de la estrategia de país		Alineado		
Matriz de resultados de la estrategia de país		GN-2662-1	i) Mejoramiento de la posición fiscal de los estados y aumento de la disponibilidad de recursos para inversión, ii) Incremento del índice de transparencia fiscal en el nivel subnacional, con un mayor accesibilidad a los Portales de finanzas y iii) Aumento de la eficacia del gasto público en seguridad.	
Matriz de resultados del programa de país		GN-2696	La intervención no está incluida en el Documento de Programación de País 2013.	
Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país)				
II. Resultados de desarrollo - Evaluabilidad		Altamente Evaluable	Ponderación	Puntuación máxima
		8.3		10
3. Evaluación basada en pruebas y solución		7.7	33.33%	10
4. Análisis económico ex ante		10.0	33.33%	10
5. Evaluación y seguimiento		7.1	33.33%	10
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación				
Calificación de riesgo global = grado de probabilidad de los riesgos*		Bajo		
Se han calificado todos los riesgos por magnitud y probabilidad		Sí		
Se han identificado medidas adecuadas de mitigación para los riesgos principales		Sí		
Las medidas de mitigación tienen indicadores para el seguimiento de su implementación		Sí		
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		B.13		
IV. Función del BID - Adicionalidad				
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales (criterios de VPC/PDP)				
El proyecto usa un sistema nacional diferente a los indicados arriba para ejecutar el programa				
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 Estado de Amazonas es el estado más grande de Brasil y, como lo describe el documento, solo un país en el mundo tiene una densidad mayor de población: Mongolia. Amazonas ha crecido económicamente a tasas superiores al promedio nacional en Brasil y para garantizar hacia el futuro el mantenimiento de altas tasas y de mayor equidad social, ha emprendido un amplio programa de inversiones, en áreas como seguridad, educación y salud.

Aunque Amazonas muestra niveles de esfuerzo fiscal superiores a la media de los Estados en Brasil, tiene retos de financiamiento del gasto en áreas que presentan altas tasas estructurales de crecimiento, por ejemplo seguridad. Hacerle frente a estas necesidades de inversión, requiere de esfuerzos en diversas áreas de gestión tributaria, gestión financiera y de abordar retos en áreas prioritarias de gasto. El proyecto incluye acciones en gestión de ingresos, gestión financiera de recursos públicos y gestión de gastos en seguridad ciudadana.

La matriz de resultados presenta indicadores de resultado y un conjunto comprehensivo de productos que están estrechamente relacionados con la matriz de política. Sin embargo, no todos los indicadores son SMART. En el tema de seguridad ciudadana se propone un indicador para medir "costo medio de una unidad policial integrada" que no es específico y que corresponde a un nivel de eficiencia y no de efectividad.

La documentación contiene un análisis financiero que estima el valor esperado adicional de la implantación de tres de las medidas del programa: mejora de procesos de cobranza, reestructuración de la inteligencia fiscal y estandarización de contrataciones. El anexo de monitoreo y evaluación incluye una propuesta de evaluación reflexiva y una evaluación ex-post de los resultados financieros de las tres medidas analizadas en la evaluación ex-ante.

MATRIZ DE POLÍTICAS

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
Objetivo del programa: Promover la sostenibilidad fiscal del Estado para recuperar los niveles de inversión estatal necesarios para la prestación de los servicios públicos		
COMPONENTE I - ESTABILIDAD MACROECONÓMICA y SOSTENIBILIDAD FISCAL		
Apoyar políticas del Programa de Ajuste Fiscal (PAF), que se rigen por los conceptos de: (i) reducción del endeudamiento público; y	(i) Mantenimiento de un contexto macroeconómico favorable del Estado para el alcance de los objetivos del Programa. Medio de verificación: IMA (<i>Independent Macroeconomic Assessment</i>) elaborado por el Banco.	(i) Mantenimiento de un contexto macroeconómico favorable del Estado para el alcance de los objetivos del Programa. Medio de verificación: IMA (<i>Independent Macroeconomic Assessment</i>) elaborado por el Banco.
(ii) superávit primario sostenible.	(ii) Cumplimiento de las metas fiscales I y II acordadas con el gobierno federal en el ámbito del PAF. Medio de verificación: Documento oficial de la Secretaría del Tesoro Nacional (STN), informando sobre el cumplimiento de las metas fiscales I y II del PAF, complementado por informe de la Secretaría de Hacienda del Estado de Amazonas (SEFAZ/AM) para los meses no contemplados en el informe de la STN, el cual deberá observar las mismas informaciones enviadas por la STN.	(ii) Cumplimiento de las metas fiscales I y II acordadas con el gobierno federal en el ámbito del PAF. Medio de verificación: Documento oficial de la Secretaría del Tesoro Nacional (STN), informando sobre el cumplimiento de las metas fiscales I y II del PAF, complementado por informe de la Secretaría de Hacienda del Estado de Amazonas (SEFAZ/AM) para los meses no contemplados en el informe de la STN, el cual deberá observar las mismas informaciones enviadas por la STN.
COMPONENTE II - GESTIÓN de los INGRESOS PÚBLICOS		
Incrementar la recaudación tributaria y aumentar la efectividad de la cobranza coactiva.	(i) Reglamentación del modelo de gestión por indicadores basado en la planificación estratégica en el ámbito de la Secretaría de Hacienda. Medios de verificación: 1. Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicada en el Diario Oficial del Estado (DOE), instituyendo el plano estratégico de la SEFAZ para el periodo 2013-2014. 2. Plan estratégico para el periodo 2013-2014 divulgado en el portal de la SEFAZ. 3. Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicada en el DOE, aprobando el modelo de gestión por indicadores, con definición de los procedimientos de monitoreo y evaluación.	(i) Implantación de la planificación estratégica de la SEFAZ y de los respectivos procedimientos de monitoreo y evaluación. Medio de verificación: Contratos de gestión firmados por las cuatro áreas estratégicas de la SEFAZ: Presupuesto, Ingreso, Tesoro, Administración y Gasto Público.

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
	<p>(ii) Reglamentación de la Nota Fiscal electrónica (NFC-e) del Consumidor en el Estado de Amazonas, para la mejora del control del comercio minorista.</p> <p>Medio de verificación: Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, reglamentando la NFC-e en el Estado de Amazonas.</p>	<p>(ii) Implantación de la NFC-e en el Estado de Amazonas.</p> <p>Medio de verificación: Resolución de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicado en el DOE, reglamentando los procedimientos relativos a la adhesión a la Nota Fiscal electrónica del Consumidor para modelo 65.</p>
	<p>(iii) Reestructuración del área de inteligencia fiscal de la SEFAZ a través de la creación de una gerencia específica.</p> <p>Medio de verificación: Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicado en el DOE, definiendo las competencias del área de inteligencia fiscal.</p>	<p>(iii) Implantación de procedimientos y metodología de consolidación y tratamiento de datos.</p> <p>Medio de verificación: Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicado en el DOE, instituyendo los procedimientos y la metodología de consolidación y tratamiento de datos.</p>
	<p>(iv) Reglamentación de las operaciones de tránsito y de salida de mercancías, con destino al Estado de Roraima.</p> <p>Medio de verificación: Resolución de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicado en el DOE, reglamentando los procedimientos relativos al control de las operaciones de tránsito y de salida con destino al Estado de Roraima.</p>	<p>(iv) Implantación del modelo de control de tránsito y de salida de mercancías, con destino al Estado de Roraima.</p> <p>Medio de verificación: Informe de consultoría independiente verificando la implantación y funcionamiento del nuevo modelo.</p>
	<p>(v) Reglamentación del proceso de cobranza administrativa para optimizar la recuperación del crédito tributario.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el Proceso Tributario Electrónico (PTA-e) y normalizando el registro en Deuda Activa de los débitos declarados y no pagados. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el Diario Oficial Electrónico de la SEFAZ y el Domicilio Tributario Electrónico (DT-e). 	<p>(v) Puesta en marcha de los procedimientos de cobranza administrativa para optimizar la recuperación del crédito tributario.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicada en el DOE, definiendo los procedimientos operacionales para la implantación del PTA-e. Ordenanza de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicada en el DOE, definiendo los procedimientos para la puesta en marcha del DT-e y del DOE SEFAZ.
	<p>(vi) Reglamentación de los procedimientos de investigación patrimonial de los deudores del fisco estatal en el ámbito nacional, para aumentar la eficiencia en el proceso de embargo de bienes inmuebles.</p>	<p>(vi) Implantación de los procedimientos de investigación patrimonial de los deudores del fisco estatal en el ámbito nacional.</p>

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
	<p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ordenanza de la Procuraduría General del Estado, publicada en el DOE, reglamentando los casos y procedimientos referentes a la investigación patrimonial de deudores del fisco estatal en el ámbito nacional. 	<p>Medio de verificación:</p> <p>Informe de resultados de la PGE, comprobando la implantación de los procedimientos y nueva sistemática de investigación patrimonial.</p>
	<p>(vii) Propuesta legislativa de implantación de nuevos procedimientos para autorizar el requerimiento, por parte de la Hacienda Pública estatal, del cierre del proceso judicial en determinadas situaciones.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Mensaje del Gobernador y Proyecto de Ley enviado a la Asamblea Legislativa, publicado en el portal de la Asamblea Legislativa.</p>	<p>(vii) Integración de los órganos involucrados en la investigación de crímenes contra la orden tributaria.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Extracto del Término de Cooperación firmado entre la Procuraduría General del Estado (PGE), SEFAZ y Ministerio Público del Estado (MPE), publicado en el DOE.</p>
	<p>(viii) Creación de grupo de trabajo para monitoreo, evaluación y fiscalización de las actividades empresariales incentivadas, para la mejora de los controles y fiscalización de los incentivos fiscales concedidos en la Zona Franca de Manaus.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, creando el grupo de trabajo para monitoreo, evaluación y fiscalización de las actividades empresariales incentivadas. 2. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, prorrogando la actuación del grupo de trabajo para monitoreo, evaluación y fiscalización de las actividades empresariales incentivadas. 	<p>(viii) Implantación de los procedimientos de control y fiscalización de los incentivos fiscales concedidos en la Zona Franca de Manaus.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ordenanza No 54/2013 de la Secretaria de Planificación y Desarrollo Económico (SEPLAN), publicada en el DOE, complementando el dispositivo de la Ordenanza SEPLAN 51/2012, en lo referido a la prestación de informaciones por las empresas beneficiarias de incentivos para el sistema Catastro de Empresa del Polo Industrial del Estado (CEIPIM). 2. Convenio de Cooperación Técnica firmado por la SEPLAN y la SEFAZ para intercambio de informaciones de registro y económico fiscales de las empresas incentivadas.

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
COMPONENTE III – GESTIÓN FINANCIERA de los RECURSOS PÚBLICOS		
Mejorar la eficiencia de la gestión del presupuesto, de los recursos financieros y patrimoniales; y de la deuda e inversiones públicas.	<p>(i) Creación de una partida presupuestaria exclusiva para los recursos del presente Programa, asignada a los gastos de inversión previstos en el Plan Plurianual (PPA).</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal de apertura del crédito presupuestario adicional para el Programa PROCONFIS AM. Nota técnica de la Secretaría de Hacienda del Estado, por medio de su Secretaría Ejecutiva de Presupuesto demostrando las fuentes de inversiones del Programa. 	<p>(i) Creación de una partida presupuestaria exclusiva para los recursos del presente Programa, asignada a los gastos de inversión previstos en el Plan Plurianual (PPA).</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Proyecto de Ley Presupuestaria Anual emitido por el Poder Ejecutivo Estatal, enviado a Asamblea Legislativa del Estado, proveyendo una fuente de recursos específica para el Programa PROCONFIS AM.</p>
	<p>(ii) Reglamentación de los procedimientos relativos a los gastos para la mejora del proceso de elaboración del presupuesto y control de su ejecución.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Decreto del Poder Ejecutivo Estatal publicado en el DOE, reglamentando el control de los gastos presupuestales del Poder Ejecutivo relativos a la provisión de energía eléctrica, telefonía, agua y desagüe, nómina y contrapartida de convenios y/o operaciones de crédito.</p>	<p>(ii) Implantación de procedimientos operacionales de planificación de los recursos asignados en la Ley Presupuestaria Anual (LOA) de los órganos/entidades integrantes del Poder Ejecutivo estatal</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Informe de consultoría independiente verificando la presentación de Planes de Trabajo por los órganos/entidades integrantes del Poder Ejecutivo Estatal para ejecución del presupuesto anual en las áreas seleccionadas.</p>
	<p>(iii) Institución del Término de Sujeción Pasiva Solidaria¹ en el ámbito de la Secretaría de Hacienda.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Resolución de la Secretaría de Hacienda del Estado, publicado en su Diario Electrónico (DO-e), aprobando el término de sujeción pasiva.</p>	<p>(iii) Propuesta legislativa de institución del registro de deudores estatales por medio de la reglamentación de su constitución.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Mensaje del Gobernador y Proyecto de Ley instituyendo el registro de deudores estatales, publicado en el portal de la Asamblea Legislativa Estatal.</p>
	<p>(iv) Reglamentación del nuevo modelo de gestión de cuentas públicas, incluyendo la institución del respectivo sistema informático.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el Sistema de Gestión de Cuentas Públicas (SGCP).</p>	<p>(iv) Implantación del modelo de gestión de cuentas públicas para los servicios de provisión de energía eléctrica.</p> <p>Medios de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Resolución de la Secretaría de Hacienda del Estado reglamentando la ejecución del proceso electrónico de abastecimiento y de provisión de energía eléctrica por

¹ La Sujeción Pasiva Solidaria atribui a obrigação do pagamento do imposto devido na operação ou na prestação de serviço às pessoas que tenham interesse comum na situação constitutiva do fato gerador da obrigação principal.

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
		<p>concesionario, autorizado en el ámbito del Poder Ejecutivo de la Administración Pública Estatal, incluyendo el cronograma para implantación de estos servicios en el SGCP.</p> <p>2. Informe de consultoría independiente comprobando: a) Pagos realizados por medio del Sistema de Administración Financiera Integrado (AFI) referente a los gastos de energía eléctrica; b) <i>Circularización</i> (auditoría de confirmación) de los pagos de energía eléctrica emitido por el SGCP.</p>
	<p>(v) Reglamentación de los procedimientos de contratación y ejecución de servicios de terceros para la mejora de la planificación y gestión de contratos.</p> <p>Medio de verificación: Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el Sistema de Gestión de Contratos (SGC), en el ámbito del Poder Ejecutivo Estatal, la administración directa, autarquías y fundaciones.</p>	<p>(v) Implantación del nuevo modelo de contratación de servicios de terceros y gestión de contratos.</p> <p>Medio de verificación: Informe de consultoría independiente comprobando la implantación de los procesos de planificación de la contratación de servicios y gestión de contratos.</p>
	<p>(vi) Fortalecimiento del modelo de gestión de compras públicas del Estado, por medio de la definición de nuevo marco regulatorio para las compras públicas.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el uso de registro de precios (revoca el Decreto 24.052 y otros relacionados). Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el modelo de gestión de compras (revoca el Decreto 25.374 y otros relacionados). 	<p>(vi) Implantación de un piloto, basado en el modelo de gestión de compras, incluyendo el Plan de Licitaciones para Registro de Precios, el Proceso Electrónico de Compras y el Plan de Compras para adquisiciones, excepto Registro de Precios.</p> <p>Medio de verificación: Informe de consultoría independiente comprobando la implantación de: a. Piloto del Plan de Licitaciones para Registro de Precios para adquisición de materiales, ejecutado por la SEFAZ; b. Piloto del módulo de compras electrónicas (CEL) del sistema de compras del Estado (e-Compras AM), relativo a compras de valor hasta R\$8 mil, administrado por la SEFAZ; c. Piloto del Plan de Compras de materiales por otras modalidades, excepto Registro de Precios del Poder Ejecutivo Estatal, relativo a unidad gestora SEFAZ.</p>
	<p>(vii) Aprobación del cronograma de implantación de los nuevos procedimientos de contabilidad pública del Estado de acuerdo con las nuevas Normas Brasileñas de Contabilidad Aplicadas al Sector Público (NBCASP) -Normas Internacionales de Contabilidad Aplicadas al Sector Público (IPSAS), incluyendo la constitución de un Grupo de</p>	<p>(vii) Implantación en el Estado de Amazonas de la primera etapa de los nuevos procedimientos de contabilidad aplicados al sector público.</p>

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
	<p>Trabajo.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, aprobando el cronograma de implantación de las nuevas reglas aplicadas a la contabilidad pública en el ámbito del Poder Ejecutivo de Amazonas. Ordenanza de la SEFAZ nombrando a los miembros del Grupo de Trabajo de la Contabilidad (GTCON/AM). Nota Técnica de la SEFAZ indicando las etapas de implantación de la NBCASP-IPSAS en el ámbito del Estado del AM. 	<p>Medio de verificación:</p> <p>Informe del Plan de Cuentas del Estado compatibilizado (NBCASP – IPSAS), emitido a partir del Sistema AFI.</p>
	<p>(viii) Reglamentación de los procedimientos de la gestión de material y patrimonio del Estado y de su respectivo sistema de gestión (Sistema Ajuri).</p> <p>Medios de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal publicado en el DOE, instituyendo el Sistema de Control de Patrimonio – Sistema Ajuri y reglamentando la adquisición de bienes muebles e inmuebles. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal publicado en el DOE, instituyendo el Sistema de Gestión de materiales y reglamentando el recibimiento de bienes. 	<p>(viii) Implantación de la Gestión de Material y Patrimonial del Estado, incluyendo su respectivo cronograma.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Resolución de la Secretaria de Hacienda del Estado, publicada en el DOE, estableciendo las etapas y el cronograma de implantación del Sistema Ajuri - Saldo. Normativa de la Secretaria de Administración y Gestión (SEAD), publicada en el DOE, estableciendo las etapas y el cronograma de implantación del AJURI-Patrimonio.
		<p>(ix) Reglamentación de los criterios de análisis de los estudios de viabilidad económica-financiera de los potenciales proyectos de Asociaciones Públicas Privadas (APP) y de funcionamiento de la unidad gestora de APP, mediante la institución de un manual operacional.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ordenanza de la Secretaria de Planificación y Desarrollo (SEPLAN), publicada en el DOE, reglamentando los criterios de análisis de los estudios de viabilidad económica-financiera. Ordenanza de la SEPLAN, publicada en el DOE, instituyendo el Manual Operacional de procedimientos de la Unidad Gestora del Programa de APP.

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
	<p>(ix) Reglamentación de los procedimientos para fortalecimiento de la gestión y control de la deuda pública fundada y del pasivo contingente, provenientes de acciones judiciales.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ordenanza de la Secretaría de Hacienda del Estado publicado en el DOE reglamentando los procedimientos para gestión y control de la deuda pública y del pasivo contingente, derivados de acciones judiciales. 2. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal reglamentando la supervisión técnica de los servicios jurídicos de la Administración Indirecta por la Procuraduría General del Estado. 	<p>(x) Implementación de procedimientos de intercambio de informaciones entre la PGE y la SEFAZ para la gestión del pasivo contingente por la SEFAZ y de los procedimientos de monitoreo y previsión del servicio de la deuda pública y saldo.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Extracto del Término de Cooperación Técnica entre la de la Secretaría de Hacienda del Estado y la Procuraduría General del Estado, publicado en el DOE, estableciendo el intercambio de informaciones. 2. Nota técnica de la Secretaría de Hacienda, publicada en su portal de intranet con el plan de trabajo.

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
COMPONENTE IV – GESTIÓN de los GASTOS en SEGURIDAD CIUDADANA²		
Racionalización del uso de los recursos en el área de seguridad ciudadana.	<p>(i) Reglamentación del modelo de gestión integrada de la Policía Civil y Militar, para la racionalización de los gastos y la mejora de la prestación de los servicios, por medio de la implantación de las Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana (AISC).</p> <p>Medios de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, perfeccionando y ampliando el Programa Ronda en el Barrio, por medio de Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana (AISC), determinando su implantación en doce municipios de la Región Metropolitana de Manaus e Interior. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, estableciendo rutinas de trabajo integrado entre las Policías Civil y Militar de Amazonas, en el ámbito del Programa Ronda en el Barrio en las AISC. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo la Comisión Integrada de Sistematización de los Procedimientos Operacionales de las Policías Civil y Militar de Amazonas (CISPO). 	<p>(i) Implantación del modelo de gestión de seguridad pública por AISC para 3 municipios de la RMM (Mancapuru, Iranduba y Itacoatiara) y 11 del interior (Coari, Humaitá, Parintins, Tefé, Tabatinga, São Gabriel de la Cachoeira, Labrea, Eirunepe, Boca del Acre, Maues, y Manicore), incluyendo los procedimientos operacionales integrados.</p> <p>Medios de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ordenanza de la Secretaria de Seguridad Pública (SSP), especificando y estandarizando los procedimientos para la rutina de trabajo integrado de las policías civiles y militar de Amazonas. Ordenanzas del Comandante General de la Policía Militar (PM) y Delegado General de la Policía Civil (PC), publicadas en los respectivos Boletines Internos, constatando la designación de efectivos para la Delegación Integrada de Policía (DIP). Ordenanza de la Secretaria de Seguridad Pública publicando los extractos de los Procedimientos Operacional Estándar (POP's) en el DOE y divulgación en la íntegra de los POP's en la WEB de la Secretaría de Seguridad Pública.
	<p>(ii) Implantación de una unidad organizacional responsable por la priorización y coordinación del Sistema Integrado de las Acciones de Seguridad Pública del Estado, incluyendo el monitoreo y el control de la eficiencia y efectividad de los gastos del sector.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, aprobando el reglamento interno de la Secretaría Ejecutiva Adjunta del Programa Ronda en el Barrio (SEARB)..</p>	<p>(ii) Aprobación del primer Plan Anual de Acción de las AISC, con la definición de objetivos, metas, líneas de base, indicadores de impacto y sistema de monitoreo.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Ordenanza de la Secretaria de Seguridad Pública aprobando el primer Plan Anual de Acción de las AISC con objetivos, metas y responsables de la implantación.</p>

² De acuerdo a los lineamientos de las Guías operativas para programas en el área de seguridad y convivencia ciudadana (GN-2535-1), el diseño del Componente IV ha tenido en cuenta los temas relacionados con el control ciudadano externo y la transparencia en las actividades de apoyo a la policía. La implementación de los Consejos Interactivos Comunitarios de Seguridad y la publicación periódica de las estadísticas criminales y de los gastos en los DIPs permitirán a la ciudadanía los instrumentos necesarios para ejercer un control ciudadano de la actividad policial y proponer mejoras para su desempeño (ver medidas de política (iii) y (v)).

OBJETIVO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL PRIMER TRAMO	ACCIONES PREVIAS AL DESEMBOLSO DEL SEGUNDO TRAMO
	<p>(iii) Reglamentación de los mecanismos de coordinación intergubernamental y de participación ciudadana para mejora de los servicios y racionalización de los gastos en el área de seguridad pública.</p> <p>Medio de Verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Decreto del Poder Ejecutivo Estatal que reglamenta el Consejo Estatal de Seguridad Pública (CONESP) creado por la ley 79/2007, publicado en el DOE. Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, aprobando el regimiento interno de los Consejos Interactivos Comunitarios de Seguridad (CONSEG). 	<p>(iii) Implantación de los mecanismos de coordinación intergubernamental y de participación ciudadana para mejora de los servicios y racionalización de los gastos en el área de seguridad pública.</p> <p>Medio de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Informe de la Secretaria de Seguridad Pública incluyendo actas de reuniones del CONESP y de los CONSEG en las AISC. Extractos de los Términos de la Cooperación Técnicas, publicados en el DOE, estableciendo las responsabilidades entre el Estado y los municipios donde se localizan las AISC (3 municipios de la Región Metropolitana de Manaus - RMM y 2 del interior).
	<p>(iv) Creación de una comisión integrada para la definición de un sistema de la evaluación de desempeño y productividad de la actividad policial y del costo de las unidades policiales con base en la gestión por resultados, para la mejora de la eficiencia y efectividad del sector.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, creando la Comisión Integrada de Sistematización del Proceso de Evaluación de Desempeño y Costos Operacionales de las Policías Civil y Militar del Estado de Amazonas (CISPAD), para definir un sistema de medición de la productividad de la actividad policial.</p>	<p>(iv) Implantación de la evaluación de desempeño y productividad de la actividad policial, en la capital, incluyendo una propuesta de incentivos por el cumplimiento de las metas.</p> <p>Medios de verificación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ordenanza Secretaria de Seguridad Pública definiendo los indicadores de productividad de la actividad policial. Informe de la Secretaria de Seguridad Pública sobre desempeño policial en los DIP's de la capital. Informe de la Secretaria de Seguridad Pública incluyendo la propuesta del sistema de incentivos por el cumplimiento de las metas, aprobado por el Secretario de Seguridad Pública, Comandante General de la PM y Delegado General de la PC.
	<p>(v) Institucionalización de la transparencia por medio de la divulgación de los indicadores de criminalidad y de los gastos en las unidades policiales.</p> <p>Medios de verificación:</p> <p>Decreto del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el DOE, instituyendo el Sistema de Informaciones de las Áreas Integradas de Seguridad Ciudadana (e-Seguridad Ciudadana) del Estado de Amazonas, y reglamentando la divulgación de los indicadores de criminalidad, de los gastos por AISCs y DIP, cuando constituidos, así como el desempeño policial del Estado de Amazonas en las regiones alcanzados por el Sistema Integrado de Seguridad Pública (SISP).</p>	<p>(v) Divulgación de los indicadores de criminalidad y de los gastos en las unidades policías en el sitio web de la Secretaria de Seguridad Pública (SSP) , ampliando el acceso a información.</p> <p>Medio de verificación:</p> <p>Informe de consultoría independiente verificando que en el portal estén accesibles los gastos por DIP e indicadores de criminalidad (homicidios, daños corporales dolosos, latrocinios, robo, hurto, tráfico, uso y posesión de drogas, posesión y porte de armas, y robo de vehículos) del Estado en las regiones alcanzadas por el SISP, publicados y actualizados en el trimestralmente.</p>