



# Knowledge and Capacity Building Products (KCP) Proposal

## Policy and Capacity Development

### I. General Information

#### KCP Title:

**Apoyo al Proceso de Implementación de la Reforma Fiscal**

#### OPUS Number:

CR-T1073

#### Date of Proposal:

5/17/2011

#### Linked to project:

CR-L1054

#### Team Leader / Unit:

BARREIX, ALBERTO DANIEL - ICF/FMM

#### Peer Reviewer 1:

MARQUEZ, MANUEL

#### Peer Reviewer 2:

RODRIGUEZ-BALZA, RAFAEL

#### Joint Proposal:

**Proposed amount, without counterpart** in USD equivalent (enter whole number only): US\$590,000  
Must match total of budget table on section VI, and of OPUS

**Proposed amount including counterpart** (if applicable) in USD equivalent: US\$609,000

**Proposed Fund:** Institutional Capacity Strengthening Thematic Fund (ICSF).

#### Unit of Technical Responsibility:

ICF/FMM

#### Unit of Disbursement Responsibility:

ICF

#### Execution:

Bank

#### Letters of Request available (or equivalent)

Yes

#### Doc# (IDBdocs):

# 36183617

#### Non-objection available:

No

#### Doc# (IDBdocs):

**Execution period: 24months      Disbursement period: 30months      Required Start Date: 8/1/2011**

#### Please provide justification why the Bank is the Executing Agency:

Dado que dos de los propósitos que persigue este KCP son contribuir a la elaboración de un plan de trabajo estratégico del Banco en el sector fiscal; y al desarrollo de insumos que sirvan de base para el apoyo del Banco en la elaboración de una propuesta de reforma fiscal integral en dicho país, se estima conveniente que sea el Banco el ejecutor de la operación con el fin de proveerles a los productos generados un carácter eminentemente técnico.

#### Beneficiary Countries:

República de Costa Rica

**Beneficiary entity:** Ministerio de Hacienda.

**Sector:** REFORMA Y MODERNIZACION DEL ESTADO

### II. KCP Type

#### Origination

Originado en el cliente: KCP es el resultado de la demanda del cliente.

El KCP tiene su origen en la intersección de las necesidades de país, así como con las prioridades de identificadas por el Banco. La ejecución del mismo contribuirá a la discusión y preparación para el desarrollo de una reforma fiscal integral en dicho país.

## Scope

Propósito a largo plazo:

Este KCP tiene una visión de largo plazo, y los productos a ser desarrollados en conjunto con el Gobierno de Costa Rica requerirá un desarrollo largo plazo. Los productos a ser financiados serán una contribución para recomendaciones de política específicas para la puesta en marcha de una reforma comprensiva que garantice la sostenibilidad de las finanzas públicas y permita al gobierno ejecutar su Plan de Inversiones para hacer frente a los principales retos de desarrollo del país.

## III. Alignment of the KCP proposal with IDB's Institutional Priorities (GCI9).

3. Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social  
Eficiencia y Sostenibilidad Fiscal

3.1 Explain how the knowledge produced with this KCP will be used (policy advice, institutional strengthening, input for programming and strategy, pipeline development, input for other KCPs):

El principal uso que tendrán los productos generados por este KCP, es la generación de recomendaciones de política de fundamento eminentemente técnico, que constituyan instrumentos de asesoría con miras al desarrollo de una reforma fiscal en el largo plazo.

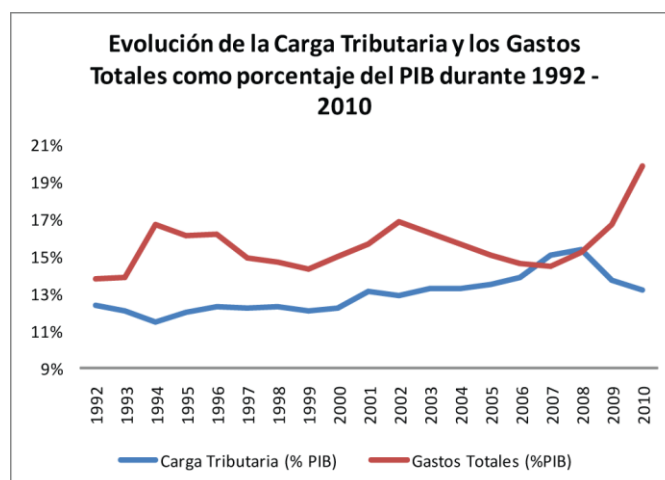
## IV. OBJECTIVES, EXPECTED RESULTS AND ACTIVITIES (Maximum 4 pages)

4.1 Describe the challenge that this KCP addresses (e.g. policy, institutional, technical):

Costa Rica disfrutó durante los años previos a la crisis mundial de un crecimiento robusto con una caída en la pobreza y la deuda pública. El crecimiento real del PIB entre el 2002 y el 2008 fue, en promedio, de 4,1% anual, lo que combinado con una política fiscal prudente, le permitió al Gobierno Central disminuir su deuda de 38,5% en el 2002, a menos de 29,67% en el 2008. Asimismo, el porcentaje de hogares que vivían en condiciones de pobreza bajó de 23,5% a 21,7% en el mismo período. La expansión de la economía vino acompañada de un crecimiento importante en construcción y un aceleramiento substancial en importaciones, lo que implicó un aumento considerable en la colecta tributaria.

A finales del 2008 los embates de la crisis financiera mundial se hicieron sentir en Costa Rica, por lo que el Gobierno de la República respondió con una política fiscal expansiva en el 2009. Aprovechando el margen de maniobra generado por la reducción de la deuda, se aumentó el gasto corriente recurrente, incluyendo gastos sociales a pesar de la caída de ingresos tributarios (mayormente asociados a una caída significativa de importaciones), lo que implicó una expansión del déficit fiscal del sector público, que se situó en 3,4% del PIB. Esta política expansiva logró mitigar, pero no anular, el impacto de la crisis internacional: el PIB se contrajo un 1,1% en 2009, mientras que la inflación, del 4%, fue la más baja en los últimos 30 años.

Las circunstancias apuntadas condujeron a un déficit fiscal que para el año 2010 alcanzó un 5,3%, el más alto de toda la América Latina, según datos de la CEPAL. Esto implica una situación de vulnerabilidad que, de no atenderse con urgencia, amenaza la estabilidad económica y limita la capacidad de proveer los servicios públicos y la infraestructura que el país requiere para su adecuado desarrollo.



Por lo anterior, la actual Administración ha considerado como su primer objetivo la estabilidad macroeconómica, la cual debe ser complementada con políticas que potencien el crecimiento y la equidad. Consecuentemente, la deuda del sector público consolidado está limitada a menos de un 60% del PIB para el período 2010-2014. En línea con este objetivo, el déficit consolidado del sector público no deberá exceder el 5,4% del PIB en 2010 y 2011, 4,5% en 2012, 4% en 2013 y 3,5% en 2014.

Por lo que el KCP propuesto busca fortalecer las finanzas públicas, fortalecer la recaudación y buscar alternativas sostenibles para contener el gasto sin que esto implique una caída en la inversión pública.

#### 4.2 Describe lessons learned from previous similar KCP:

El fortalecimiento del marco macroeconómico y de gestión del gasto público fiscal constituye una de las prioridades de la Estrategia de País (GN-2443-1), específicamente en el desarrollo de capacidades institucionales para una mejor gestión del gasto público y apoyo a la implementación de la reforma fiscal y la formulación de escenarios macroeconómicos, aspectos a los que esta cooperación técnica se enfoca.

Este KCP utilizará las lecciones aprendidas de operaciones realizadas en países como Honduras (HO-L1030/2452/BL-HO), en el cual se realizó un ajuste que llevó a un acuerdo que significó un incremento en la recaudación de 3 puntos del producto. Asimismo, se puede mencionar la reforma preventiva que se llevó a cabo en Panamá (PN-L1067/2473-OC-PN) con la que se incrementó la recaudación en 2 puntos del PIB.

#### 4.3 State the KCP objectives:

El propósito de esta cooperación técnica es la generación de recomendaciones de política tributaria que generen las bases para una reforma tributaria integral en el largo plazo y contribuya a la sostenibilidad de las finanzas públicas Costarricenses.

#### 4.4 State the KCP expected results:

- a) El KCP contribuirá a sentar las bases para la discusión de una reforma tributaria en el largo plazo que coadyuve al favorecimiento de la sostenibilidad fiscal en el largo plazo, es decir, que mejore el nivel de déficit fiscal actual.
- b) Contribuirá a la mejora de la calidad y focalización del gasto público, mediante la mejora de programas de transferencias condicionadas y subsidios.
- c) Fortalecer la inversión pública, a través de alianzas público – privadas, sin que ello implique un incremento en el gasto total.

#### 4.5 Provide a description of the main outputs and related activities expected to be carried out:

**Componente I. Apoyo a la implementación de la reforma fiscal.** El objetivo de este componente es favorecer sentar las bases para la implementación de la reforma fiscal y favorecer la sostenibilidad fiscal. Para ello, este componente posibilitará el desarrollo de una estrategia para la implementación del proceso de reforma tributaria y manejo del endeudamiento; la definición de los objetivos estratégicos y las metas de la política fiscal; el análisis e implementación de una regla fiscal que considere el balance fiscal (cíclicamente) ajustado del Gobierno Central y municipalidades; el desarrollo de una estrategia de implementación de la reforma fiscal en los componentes del gasto público y de asesoramiento para la implementación de transferencias condicionadas; se realizarán cálculos de equidad fiscal e impacto recaudatorio; así como un análisis y estimación de la evasión y el gasto tributario; y finalmente, para la redacción de una propuesta de Ley y Decreto Reglamentario de la reforma tributaria y la implementación de los avances en tributación internacional.

**Componente II. Análisis y políticas de gasto.** El objetivo de este componente es mejorar la calidad del gasto, así como, la focalización de programas de transferencias condicionadas y subsidios. Este componente financiará productos que contribuyan al análisis de las políticas de gasto actual y su focalización posterior. Para ello, se hará una revisión de las políticas del servicio civil y la política salarial; la definición e implementación de indicadores de presupuesto por resultados, con énfasis en entidades descentralizadas funcional y territorialmente; la construcción de un sistema de inversión pública; el diseño e implantación del banco de proyectos de inversión pública; el desarrollo de una política de transferencias condicionadas e instrumentos de focalización de subsidios para el combate a la pobreza; y el diseño e implementación de encuestas de definición e implementación de sistemas de beneficiarios.

**Componente III. Soporte técnico para la gestión de asociaciones público-privadas.** Este componente tiene por objetivo procurar que la inversión no se vea sacrificada en medio de un ajuste fiscal, para lo que se busca potenciar las asociaciones público-

privadas. Para ello, se financiará la gestión de apoyo y control de las asociaciones público privadas; el diseño y la implementación de la unidad de apoyo y control de las asociaciones público privadas dentro del ministerio de hacienda; y la evaluación de proyectos en los sectores de telecomunicaciones, puertos e infraestructura vial.

#### 4.6 Identify the main audience or expected users of knowledge generated or disseminated by this KCP

Los productos generados con el financiamiento de este KCP serán de utilidad para las Secretarías de Hacienda. Asimismo, los insumos generados servirán a los especialistas del Banco para el diseño y desarrollo de mejores operaciones en el sector fiscal en Costa Rica.

#### 4.7 Additional technical information

If necessary, in an appendix please provide further technical details that you consider relevant to evaluate the technical quality of this KCP. Appendix Doc#( IDBDocs):

### V. KCPs RESULTS FRAMEWORK. Main Outcomes and Outputs.

#### 5.1 Results Matrix:

Please, in the first column fill in each outcome indicator with the relevant outputs. You can use the table of indicators here attached.

Results Matrix									
	Unit	Baseline		Year 1		Year 2		Expected completion date	Data Source
		Value	Year	Planned	Actual	Planned	Actual		
<b>Contribuir a la disminución del gasto primario en al menos 1 punto del PBI</b>	%	17.66	2010	16.66%				Diciembre 2015	Estadísticas Oficiales del Ministerio de Hacienda
Output 1: # de estrategias elaboradas	#	0	2011	7				Diciembre 2013	Informe cargado en IDBdocs
Output 2 :# de proyectos de ley elaborados	#	0	2011	1				Diciembre 2013	Ley presentada a Congreso. Reporte de Congreso
<b># de asociaciones – público privadas gestadas</b>	#	0	2011	3				Diciembre 2015	
Output 5: # de reportes elaborados	#	0	2011	5				Diciembre 2013	Informe cargado en IDBdocs
Output 6: # de Bancos de proyectos	#	0	2011	1				Diciembre 2013	Informe cargado en IDBdocs
Output 7: # de evaluaciones de proyectos	#	0	2011	3				Diciembre 2013	Informe cargado en IDBdocs

**Note:** Please note that this outcome and output indicators will be the input for the PMR and will be monitored in the Quarterly Business Review.

### VI. BUDGET (\*):

6.1 Budget should be presented by outputs or groups of outputs (for example: three publications, three conferences, seminars or workshops; one database; one survey; two training courses), and the relevant activities. Total available funds from counterpart sources should be reported. Use whole numbers only.

Costs	Project Cost – IDB Financing					Counter-part Resources	Other
	Year 1			Year 2	Total request		
	Consult.	Travel (consult.)	Other				
I. Apoyo a la implementación de la reforma fiscal	258.200	10.000	0	0	268.200	8.000	0
Consultor Nacional para el desarrollo del proceso de las reforma tributaria y el manejo del endeudamiento (240 días x US\$ 315 por día)	75.600	0	0		75.600	2.000	0
Consultor Internacional para la definición de objetivos estratégicos y metas de política fiscal, incluyendo sostenibilidad y regla fiscal y marco de mediano plazo (190 días x US 371.58 por día) (un boleto aéreo por US\$788 + 18 días de per diem)	70.600	5.000	0	0	75.600	2.000	
Consultor Intern.: análisis y posible implementación de regla fiscal que considere el Balance Fiscal. Ajustado del Gobierno Central y Municipalidades e incluya eventuales aportes excedentarios de empresa públicas. (50 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	25.000	5.000	0	0	30.000	1.000	
Consultor Nacional para la implementación de la reforma fiscal en los componentes del gasto público y de asesoramiento para la implementación de transferencias condicionadas (90 días x US\$ 277.78 por día)	25.000				25.000	1.000	
Consultor Nacional para la redacción de la Ley y Decreto Reglamentario de la reforma tributaria y la implementación de los avances en tributación internacional (90 días x US\$ 244.78 por día)	22.000				22.000	500	
Consultor nacional para el estudio de cálculos de Equidad Fiscal e impacto recaudatorio (40 días x US\$ 250.00)	10.000				10.000	500	
Consultor Nacional para el análisis y estimación de la evasión y el gasto tributario (140 días x US\$214.28)	30.000				30.000	1.000	
II. Análisis y Políticas de Gasto	130.000	30.000	0	0	160.000	7.500	0
Consultor Intern. para la revisión de políticas de Servicio Civil y Política Salarial (40 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000	0	0	25.000	1.000	0
Consultor Internacional para la definición e implementación de Indicadores de Presupuesto por Resultados, en especial, para entidades descentralizadas funcional y territorialmente (50 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	25.000	5.000	0	0	30.000	1.500	
Consultor Intern. para el diseño e implementación de sistema de inversión pública (40 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	25.000	5.000			30.000	1.500	
Consultor Internacional para el diseño e implantación del Banco de Proyectos de Inversión Pública (40 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000			25.000	1.500	
Consultor Internacional para el mejoramiento de las transferencias condicionadas e instrumentos de focalización de subsidios para el combate a la pobreza (40 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000			25.000	1.000	
Consultor Internacional para el diseño e implementación de encuestas de definición e implementación de Sistemas de Beneficiarios (para la aplicación de transferencias y subsidios focalizados) (40 días x US\$ 500 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000			25.000	1.000	
III. Soporte Técnico para la Gestión de Asociaciones Público-Privadas	128.800	30.000	0	0	153.800	3.500	0
Consultor Internacional para la definición de de la gestión de apoyo y control de las Asociaciones Publico Privadas (50 días x US\$ 400 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000			25.000	1.500	
Consultor Internacional para el diseño y la implementación de la Unidad de Apoyo y Control de las Asociaciones Publico Privadas en MH Privadas (50 días x US\$ 400 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	20.000	5.000			25.000	500	
Consultor internacional para la evaluación de proyectos de telecomunicaciones Privadas (50 días x US\$ 370 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	18.500	5.000			23.500	250	
Consultor Internacional para la evaluación de proyectos de puertos Privadas (50 días x US\$ 370 por día) (Boleto aéreo de 788 + 18 días de per diem)	18.500	5.000			23.500	250	
Dos consultores internacionales para la evaluación de proyectos de infraestructura	31.800	10.000			41.800	500	

vial Privadas Dos consultores por (50 días x US\$ 318 por día) (dos Boletos aéreos de 788 y 18 días de per diem por cada consultor)							
IV. Coodinación		0			20.000		
Consultoría para apoyo en ejecución, la evaluación de los productos y coordinación con las autoridades del Ministerio de Hacienda de Costa Rica (75 días x 266.67 por día)	20.000				20.000	500	
<b>Sub-total</b>	<b>517.000</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>587.000</b>	<b>19.000</b>	<b>0</b>
	Monitoring and evaluation				3.000	0	0
<b>Total</b>	<b>517.000</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590.000</b>	<b>609.000</b>	<b>0</b>
Approximate value of in-kind counterpart						19.000	

(\*) More details may be required by donors (e.g. consultant cost per day);

## 6.2 Describe the source and type of counterpart resources

Es importante destacar que para la realización de todos los estudios planteados se contará con la participación activa de las autoridades, tanto a nivel gerencial como a nivel técnico, en el Ministerio de Hacienda de Costa Rica; por lo que el aporte señalado será brindado en especie por el personal de esta institución.

## 6.3 Types of Consultants: Firms or individuals and main activities/outputs:

Type: Individual or Firm (if available)	Nationality (if available)	Estimated Cost	Main Activities / Outputs
Individual	N/A	75.600	Desarrollo del proceso de las reforma tributaria y Plan Quinquenal para el manejo del endeudamiento
Individual	N/A	70.600	Apoyo en la definición de objetivos estratégicos y metas de política fiscal, incluyendo sostenibilidad y regla fiscal.
Individual	N/A	25.000	Análisis y propuesta de implementación de una regla fiscal que considere el Balance Fiscal (cíclicamente) Ajustado del Gobierno Central y Municipalidades e incluya eventuales aportes excedentarios de empresa públicas.
Individual	N/A	20.000	Implementación de la reforma fiscal en los componentes del gasto público y de asesoramiento para la implementación de transferencias condicionadas
Individual	N/A	25.000	Redacción de la Ley y Decreto Reglamentario de la reforma tributaria y la implementación de los avances en tributación internacional
Individual	N/A	10.000	Estudio de cálculos de Equidad Fiscal e impacto recaudatorio
Individual	N/A	35.000	Estudio de análisis y estimación de la evasión y el gasto tributario
Individual	N/A	20.000	Informe de revisión de políticas de Servicio Civil y Política Salarial
Individual	N/A	25.000	Apoyo a la definición e implementación de Indicadores de Presupuesto por Resultados, en especial, para entidades descentralizadas funcional y territorialmente
Individual	N/A	25.000	Diseño e implementación de sistema de inversión pública.
Individual	N/A	20.000	Diseño e implantación del Banco de Proyectos de Inversión Publica
Individual	N/A	20.000	Propuesta para el mejoramiento de las transferencias condicionadas e instrumentos de focalización de subsidios para el combate a la pobreza
Individual	N/A	20.000	Diseño e implementación de encuestas de definición e implementación de Sistemas de Beneficiarios (para la aplicación de transferencias y subsidios focalizados)
Individual	N/A	20.000	Definición de de la gestión de apoyo y control de las Asociaciones Publico Privadas
Individual	N/A	20.000	Diseño y la implementación de la Unidad de Apoyo y Control de las Asociaciones Publico Privadas en MH
Individual	N/A	18.500	Evaluación de proyectos de telecomunicaciones
Individual	N/A	18.500	Evaluación de proyectos de puertos
Individual	N/A	31.800	Evaluaciones de proyectos de infraestructura vial
Individual	N/A	20.000	Apoyo a la ejecución, la evaluación de los productos y coordinación con las autoridades del ministerio de hacienda de Costa Rica

## VII. Bank costs:

For the Bank's internal purposes, please provide information in Bank costs associated with the execution of this KCP:

### 7.1 Bank staff participation in KCP:

Staff Name	Bank Unit	FTEs
BARREIX, ALBERTO DANIEL	ICF/FMM	0,35
GOMEZ GARCIA, OLGA	CID/CID	0,20
LORIA, MIGUEL A.	ICS/CCR	0,25
BENITEZ MOLINA, JUAN CARLOS	ICF/FMM	0,30
LANDAZURI, MARIA CRISTINA	LEG/SGO	0,20
FERNANDEZ DE ROJAS, IDA M.	ICF/FMM	0,10

## VIII. Risks:

Fill-out the KCP's Environmental Screening and Classification using this link to the [Environmental Screening and Classification Toolkit](#). Then save it in IDBDOCS and record its number in the box below (\*): # 36183232

### 8.1 Implementation Risks:

Los productos a ser generados mediante este KCP son en su mayoría estrategias y planes de sistemas de inversión, focalización del gasto y la realización de evaluaciones, análisis y estudios fiscales, por lo que no se prevén riesgos en la implementación del mismo. La información requerida para la producción de estos informes será coordinada con las autoridades del Ministerio de Hacienda, quienes brindarán su apoyo en la coordinación y ejecución de los productos.

### 8.2 Please identify key environmental and social risks and impacts, and the strategy to address them:

El KCP fue clasificado como categoría C, por lo que no se vislumbra impacto alguno al medio ambiente.

## IX. Coordination with other MDBs

### 9.1 Summarize collaboration or coordination with other MDBs, donors and other strategic partners (if any):

No se coordinará con ninguna otra institución que no sea el Ministerio de Hacienda de Costa Rica.

## X. Monitoring and evaluation plan.

Fill-out the KCP's Development Effectiveness Matrix (DEM) using this link to the PCD [DEM template](#). Then save it in IDBDOCS and record its number (\*): # 36183380

### 10.1 Summarize the basic elements of the Monitoring and Evaluation plan, including key activities and associated budget:

Supervisión y Monitoreo		
Descripción	Costo	Fecha
Misión de Orientación	3.000	9 meses posteriores al inicio de la ejecución del proyecto.

### 10.2 Exceptions to Bank policies:

No existen excepciones a las políticas del Banco.

### 10.3 Contractual Clauses:

Ninguna

[Terms of Reference Doc#\( IDBDocs\): 36189461](#)

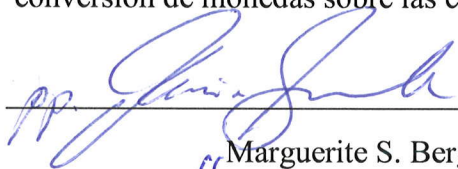
(\*) All documents saved in IDBDocs must have read permissions granted to the group DOCS Users



**APOYO AL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LA REFORMA FISCAL  
CR-T1073**

**CERTIFICACIÓN**

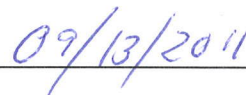
Por la presente certifico que esta cooperación técnica fue aprobada para financiamiento por el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (ICS), de conformidad con la comunicación de fecha 11 de julio de 2011, suscrita por Kai Hertz (VPC/GCM). Igualmente, certifico que existen recursos disponibles en el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional, hasta la suma de US\$590.000 para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de 10 (diez) meses calendario contados a partir de la fecha de firma de esta certificación. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares norteamericanos. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de esta operación. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.



Marguerite S. Berger

Jefa

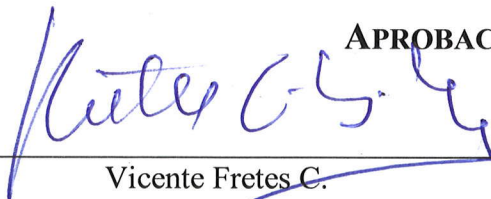
Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento  
VPC/GCM



Fecha

**APROBACIÓN**

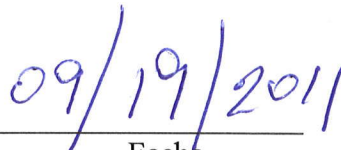
Aprobado



Vicente Fretes C.

Jefe de División

División de Mercados de Capital e Instituciones Financieras  
ICF/FMM



Fecha