

PERFIL DE PROYECTO (PP)
BRASIL
LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN E INTEGRACIÓN DE LOS FISCOS EN BRASIL
PROFISCO
(BR-X1005)

I. DATOS BÁSICOS

Título de proyecto:	Programa de Gestión Fiscal del Estado de Paraná - PROFISCO/PR.	
Número de proyecto:	BR-L1237	
Equipo de Proyecto:	Gerardo Reyes-Tagle (IFD/FMM), Jefe de Equipo; Mario Sangines (IFD/ICS); Aderbal Curvelo (FMM/CBR); Bernadete Buchsbaum (LEG/SGO); Fernando Glasman (FMP/CBR); Carlos Lago (FMP/CBR); Luciana Pimentel (Consultora); Ana Lucia Camargo (CSC/CBR); y Marina Massini (IFD/FMM).	
Garante:	República Federal de Brasil	
Prestatario:	Estado de Paraná	
Organismo Ejecutor:	Estado de Paraná, por intermedio DAE la Secretaría de Hacienda del Estado de Paraná (SEFA/PR)	
Plan de financiamiento:	IDB: Facilidad de Financiamiento	US\$8.500 mil
	Flexible (FFF):	
	Local:	US\$2.125 mil
	Total:	US\$10.625 mil
Salvaguardas:	Políticas identificadas:	Ninguna
	Categoría: No Clasificado	Directiva B.13

II. JUSTIFICACIÓN GENERAL Y OBJETIVOS

- 2.1 Esta operación forma parte de la Línea de Crédito Condicional CCLIP-PROFISCO (BR-X1005), aprobada por el Banco el 05 de noviembre de 2008.
- 2.2 **Contexto fiscal.** A lo largo de la década pasada, Paraná tuvo un manejo prudente de sus finanzas públicas. Durante el período 2003-10¹, el Estado registró un superávit del resultado primario del 1% del Producto Interno Bruto (PIB), resultado de un fuerte incremento de los Ingresos Líquidos Corrientes (ILC) que, en términos nominales, crecieron a un ritmo anual promedio del 11,8%, pasando de R\$11,3 mil millones en 2003 a R\$24,2 mil millones en 2010. El gasto corriente creció a un ritmo promedio del 11,3% pasando de R\$8,4 mil millones en 2003 a R\$19,8 mil millones en 2010. En cuanto a su deuda, Paraná cumple con los

¹ Todas las cifras a las que hace referencia este documento, fueron proporcionadas por la Unidad Coordinadora del PROFISCO adscrita a la Secretaría de Hacienda del Estado de Paraná.

requisitos establecidos en la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF)² y con los compromisos asumidos con el gobierno federal bajo el Plan de Ajuste Fiscal (PAF), presentando los siguientes resultados:

Cuadro 2.1: Metas del programa de ajuste fiscal

Metas del PAF	2009		2010	
	Compro- metida	Realizada	Compro- metida	Realizada
Trayectoria de la deuda/ILC % (valor máximo)	1,20	1,11	1,10	0,90
Resultado primario-millones (valor mínimo)	524	958	784	1.030
Personal/ILC-% (valor máximo)	63,05	59,97	61,94	60,81
Ingresos propios-millones	14.746	15.388	16.020	17.493
Otros gastos corrientes-millones (valor máximo)	3.850	4.016	4.019	4.381
Inversión/ILC-% (valor máximo)	7,42	7,40	7,20	8,91

2.3 **Principales avances**³. En el período 2008-2011, Paraná ha logrado importantes avances en su gestión fiscal, destacando las siguientes áreas:

- a. **Gestión por resultados.** En el 2010, el Gobierno de Paraná estableció convenios de gestión con cada una de las secretarías estatales. Entre las metas de resultados más importantes se encuentran la planeación estratégica y la eficiencia en el gasto gubernamental en base a la priorización de proyectos, programas y acciones de la administración pública. Estos contratos forman parte del proceso de modernización administrativa del Estado. Si bien la Secretaría de Hacienda del Estado de Paraná (SEFA/PR) ha firmado ya un contrato de gestión con el Gobierno, existe un rezago en cuanto a la implementación del mismo (ver párrafo 2.4).
- b. **Administración tributaria y de lo contencioso fiscal.** En los últimos años, la SEFA/PR ha implantado programas para fortalecer su recaudación tributaria, destacándose: (i) la generación de información estratégica de recaudación a través de mejores estaciones de trabajo y herramientas; (ii) el incremento del número de bancos comerciales autorizados para recibir pago de impuestos estatales; (iii) el acceso en línea a la *web* de la SEFA/PR para el envío electrónico de la declaración del Impuesto sobre Transmisión, Causa Mortis y Donaciones (ITCMD); y (iv) la implantación del Sistema Público de Escrituración Digital (SPED) y la nota fiscal electrónica (NF-e). Actualmente la SEFA/PR tiene en su base de datos un total de 11 mil establecimientos adscritos al SPED y 60 mil establecimientos emitiendo la NF-e, con un promedio de recepción diario de 600 mil documentos. En lo contencioso fiscal, la SEFA/PR instaló nuevos procesos para agilizar los trámites administrativos y el establecimiento de un sistema para agilizar el pago de débitos no tributarios inscritos como parte de la deuda activa.

2.4 **Áreas de mejora y desafíos**⁴. Si bien los resultados de la gestión fiscal de la SEFA/PR han sido positivo, persisten los siguientes problemas que, de ser

² En 2010, la Deuda Líquida Consolidada (DLC) sumaba R\$15,1 mil millones, equivalentes a 90% de los ILC.

³ Para más información, ver macro diagnóstico institucional-fiscal.

superados, permitirían obtener mejores resultados fiscales que le darían a las metas fiscales mayor solidez y sostenibilidad en el mediano y largo plazo:

- a. En lo referente a la administración tributaria, no existe una base de contribuyentes confiable. El registro de contribuyentes se caracteriza por estar desactualizado, contener errores y omisiones en los procesos de registro e inscripción de nuevas empresas al registro de los contribuyentes y actualización de aquellas empresas que se han dado de baja. La situación actual de la base de contribuyentes limita la recaudación impositiva, merma la calidad de la información y no permite a la SEFA/PR generar información para la toma de decisiones gerenciales en los tiempos requeridos.
- b. Existe un exceso de trámites y procesos administrativos que las empresas privadas tienen que llenar para inscribirse al registro de contribuyentes lo que genera costos adicionales a las empresas en tiempo de preparación de los formatos para registro, tramitación, recepción y pago de impuestos. A su vez, la lenta recepción y tramitación de los registros y pago de impuestos incide en la calidad de la información que procesa la SEFA/PR ya que ésta no se revisa a tiempo, no se imputa en los tiempos requeridos, haciendo que la base de datos de los contribuyentes sea poco fiable. Al día de hoy los trámites por registro llevan aproximadamente 30 días en promedio, muy por encima de la meta que se ha planteado la SEFA/PR.
- c. Los dos puntos anteriores se ven agravados ya que la SEFA/PR carece de una estrategia en servicios de tecnología para atender y resolver las necesidades de información que requieren las distintas áreas dentro de la SEFA/PR. La demanda de las distintas unidades de la SEFA/PR sobrepasa en gran medida las capacidades de las unidades de tecnología con lo cual existe un volumen importante de solicitudes que no son atendidas a tiempo.
- d. Con lo que respecta a la administración financiera, patrimonial y control de la gestión fiscal, el Sistema de Información Financiera del Estado está desactualizado y la plataforma tecnológica del sistema no cuenta con los procesos y módulos actualizados y adecuados para que la SEFA/PR lleve un mejor control financiero y lleve a cabo un planeamiento estratégico que sea consistente con el monitoreo y control de los procesos financieros. Lo anterior limita la capacidad de la SEFA/PR al no contar con información financiera de mejor calidad y que fuera más accesible con lo cual existen ineficiencias, redundancias y duplicaciones en el gasto. La mejora del sistema podría generar ahorros equivalentes a US\$600,000 dólares en los próximos 5 años según los datos proporcionados por la SEFA/PR.
- e. No existen un plan estratégico o bien una directriz institucional de mediano y largo plazo basado en una gestión por resultados que le de un lineamiento y solidez a la gestión fiscal en el mediano y largo plazo.

⁴ Para más información, ver la Matriz de Problemas, Soluciones y Resultados en el Link [36673267](#).

- 2.5 **Objetivos y resultados esperados.** Este proyecto tiene como objetivo general mejorar la eficacia de la gestión fiscal del Estado a través de (i) el fortalecimiento de la calidad de la información y la simplificación de trámites sobre el registro de contribuyentes; (ii) el establecimiento de una gestión fiscal basada en resultados; y (iii) el mejoramiento en la calidad y flujo de la información financiera para el control del gasto. El proyecto financiará los siguientes componentes:
- 2.6 **Componente 1. Integración hacendaria y fortalecimiento de la gestión por resultados de la SEFA/PR.** Este componente financiará: (i) la implantación de un modelo de gestión estratégica basado en resultados; y (ii) la implantación de un programa permanente de los servidores públicos de la SEFA/PR en foros nacionales e internacionales sobre mejores prácticas en la gestión hacendaria.
- 2.7 **Componente 2. Administración tributaria y de lo contencioso fiscal.** Este componente financiará la implantación de: (i) solución *business intelligence*⁵ y generación de datos sobre recaudación y registro de contribuyentes; (ii) un sistema automatizado que permita la inscripción, actualización y cierre en el registro de contribuyentes de las empresas, con integración en todos los procesos que lleven a cabo las unidades responsables dentro de la SEFA/PR; y (iii) un Proceso Administrativo Fiscal electrónico (e-PAF)⁶.
- 2.8 **Componente 3. Administración financiera, patrimonial y control de la gestión fiscal.** Este componente financiará la actualización del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) incluyendo la puesta en marcha de un nuevo modelo contable que siga las normas de convergencia contable internacional.
- 2.9 **Componente 4. Gestión de recursos corporativos.** Este componente financiará el desarrollo e implantación de un Plan Estratégico de Tecnología de la Información para la SEFA/PR.
- 2.10 **Resultados esperados.** Al final de la ejecución del proyecto en el 2016, se espera contar con los siguientes resultados: (i) un mejor control del registro de contribuyentes al contar con una base de datos más confiable; (ii) la actualización del SIAF con todos los módulos correspondientes que permitan el flujo de información en tiempo real; (iii) reducción en el plazo medio de inscripción al registro de contribuyentes de las empresas de 30 para 8 días y (iv) una mayor capacidad de la SEFA/PR para gestionar en base a resultados.
- 2.11 **Impactos.** El proyecto contribuirá a: (i) aumento de la recaudación nominal del *Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação* (ICMS) de R\$18 mil millones en 2012 a R\$26 mil millones en y; (ii) mayor eficiencia en el control del gasto público a través de la reducción de los costos administrativos y eliminación de gastos redundantes que en promedio se reducirían en US\$600,000.

⁵ El término “business intelligence solutions” se refiere a las técnicas basadas en tecnología de la información utilizadas para identificar, obtener y analizar datos tales como monto de recaudación por empresa, sector, tamaño de contribuyente, etc.

⁶ El e-PAF tiene por objeto informatizar los procesos relacionados con la administración tributaria (recepción, cobranza, auditoria, etc), utilizando una tecnología para registrar todas las operaciones en medio digital

III. ASPECTOS DE DISEÑO Y CONOCIMIENTO DEL SECTOR

- 3.1 Este proyecto es parte de un proceso permanente de atención del Banco al proceso de modernización de la gestión fiscal de los estados en Brasil, que incluye programas como: (i) el Programa de Modernización de la Receta Federal; (ii) Programa de Apoyo a la Modernización de la Gestión fiscal de los Estados Brasileños (PNAFE); (iii) Programa Nacional de Apoyo a la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios Brasileños (PNAFM); y (iv) los Programas de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal de los Estados de São Paulo (PROFFIS) y Bahía (PROMOSEFAZ). Estas experiencias han generado una importante sinergia en los temas fiscales que han arrojado experiencias y lecciones aprendidas muy valiosas. El PROFISCO se basa en esas experiencias lo que le ha valido el reconocimiento y el interés de los estados por trabajar con el Banco en el fortalecimiento de su gestión fiscal. En el caso de Paraná, las autoridades reconocen que hay áreas de mejora en su gestión y han optado por trabajar con el Banco dentro del PROFISCO, manifestando su total compromiso y prioridad para con el mismo. El proyecto estará coordinado a través de la SEFA/PR, que se compone de un equipo técnico de servidores permanentes.
- 3.2 Esta operación contribuye al logro de los objetivos establecidos en la nueva [estrategia de país](#) en relación a la gestión fiscal subnacional la cual se propone reducir las disparidades y desigualdades institucionales entre las administraciones tributarias y promover la cooperación e integración entre las mismas.

IV. SALVAGUARDAS

- 4.1 El proyecto obtuvo una clasificación “B.13”, de acuerdo a los criterios de la Política de Salvaguardas Ambientales del Banco (OP-703). Por tratarse de un proyecto de modernización institucional de una secretaría de hacienda, no se vislumbran riesgos por impactos ambientales negativos (ver Anexos II y III).

V. OTROS TEMAS

- 5.1 **Contexto Fiduciario.** Brasil cuenta con un fuerte conjunto de instituciones, sistemas y legislaciones que aseguran el control y la transparencia del gasto de los recursos públicos. Entre estas instituciones destacan la Contaduría General y el Tribunal de Cuentas del Estado, entes encargados del monitoreo y evaluación de los recursos del programa.

VI. RECURSOS Y CRONOGRAMA

- 6.1 El Anexo V detalla el cronograma de preparación del proyecto, las etapas de diseño, los recursos para financiar las misiones y el apoyo técnico requerido (US\$88.120). Se prevé la distribución de la Propuesta para el Desarrollo de la Operación (POD) al Comité de Revisión y Riesgo (QRR) el 7 de mayo del 2012, la distribución del Borrador de Propuesta de Préstamo (DLP) al Comité de Políticas Operativas (OPC) el 21 de mayo del 2012, y la aprobación de la operación por el Directorio Ejecutivo el 28 de junio del 2012.

Anexo I

Este anexo fue extraído por ser confidencial.

SAFEGUARD POLICY FILTER REPORT

This Report provides guidance for project teams on safeguard policy triggers and should be attached as an annex to the PP (or equivalent) together with the Safeguard Screening Form, and sent to ESR.

1. Save as a Word document. 2. Enter additional information in the spaces provided, where applicable. 3. Save new changes.

PROJECT DETAILS	IDB Sector	REFORM / MODERNIZATION OF THE STATE-FISCAL REFORM
	Type of Operation	Conditional Credit Line for Investment Projects (CCLIP)
	Additional Operation Details	
	Investment Checklist	Institutional Development Investment
	Team Leader	Reyes-Tagle, Gerardo (GERARDOR@iadb.org)
	Project Title	PROFISCO Parana
	Project Number	BR-L1237
	Safeguard Screening Assessor(s)	Massini, Marina (MARINAM@iadb.org)
	Assessment Date	2012-01-11
	Additional Comments	

SAFEGUARD POLICY FILTER RESULTS	Type of Operation	Loan Operation	
	Safeguard Policy Items Identified (Yes)	Activities to be financed in the project area are located within a geographical area or sector exposed to natural hazards (Type 1 Disaster Risk Scenario).	(B.01) Disaster Risk Management Policy– OP-704
		The operation is in compliance with environmental, specific women's rights, gender, and indigenous laws and regulations of the country where the operation is being implemented (including national obligations established under ratified Multilateral Environmental Agreements).	(B.02)
		The operation (including associated facilities) is screened and classified according to their potential environmental impacts.	(B.03)
		The Bank will monitor the executing agency/borrower's compliance with all safeguard requirements stipulated in the loan agreement and project operating or credit regulations.	(B.07)

		Operation for which ex-ante impact classification may not be feasible. These loans are: Policy-based loans, Financial Intermediaries (FIs) or loans that are based on performance criteria, sector-based approaches, or conditional credit lines for investment projects.	(B.13)
		Suitable safeguard provisions for procurement of goods and services in Bank financed projects may be incorporated into project-specific loan agreements, operating regulations and bidding documents, as appropriate, to ensure environmentally responsible procurement.	(B.17)
	Potential Safeguard Policy Items(?)	No potential issues identified	
	Recommended Action:	<p>Operation has triggered 1 or more Policy Directives; please refer to appropriate Directive(s), including B13, for guidance. No project classification required. Submit Report and PP (or equivalent) to ESR.</p> <p>The project triggered the Disaster Risk Management policy (OP-704).</p> <p>A more limited and specific Disaster Risk Assessment (DRA) may be required (see Directive A-2 of the DRM Policy OP-704). Please contact a Natural Disaster Specialist in VPS/ESG or INE/RND for guidance.</p>	
	Additional Comments:		

ASSESSOR DETAILS	Name of person who completed screening:	Massini, Marina (MARINAM@iadb.org)
	Title:	
	Date:	2012-01-11

ESTRATEGIA AMBIENTAL Y SOCIAL (EAS)

- 1.1 La presente operación forma parte de la línea de crédito PROFISCO (BR-X1005). Esta línea de crédito fue aprobada por el Directorio del Banco a través de la Resolución DE-132/08 el 5 de noviembre de 2008.
- 1.2 De acuerdo a los criterios establecidos en el *Sustainable Finance Toolkit* del Banco, se constata que, en base a la Política B.13, el proyecto no requiere una clasificación ambiental, lo que es consistente con la evaluación del equipo de proyecto por tratarse de una operación de modernización institucional de una Secretaría de Hacienda. Consecuentemente, no es necesario la preparación de una estrategia ambiental.

INDICE DE TRABAJO COMPLETADO Y PROPUESTO

Estudios	Descripción	Información esperada	Referencias electrónicas
Opciones técnicas y de diseño de proyecto	Estudio sobre Nota Fiscal Electrónica.	Misión de análisis	
	Contrato de Gestión del Gobernador con las Secretarías Estatales.	Concluido	IDBDocs# 36673377
	Macro Diagnóstico Institucional-Fiscal.	Concluido	IDBDocs# 36673264
	Mapeamiento de problemas, soluciones y resultados.	Concluido	IDBDocs# 36673267
	Informe del Programa de Ajuste Fiscal del Estado de Paraná (PAF Anexos).	Concluido	IDBDocs# 36673372
	Informe Final de cierre del PNAFE/PR.	Concluido	IDBDocs# 36673275
	Informe Anual de Ingresos Estatales (2010).	Concluido	IDBDocs# 36673388
Autorización legal de la operación de crédito	Proyecto de ley enviado a la Asamblea Estatal.	En proceso	
Previsión de recursos	Proyecto de ley de la propuesta del 2012 con inclusión del PROFISCO enviado a la Asamblea del Estado.	En proceso	
Mecanismo de ejecución y cuestiones fiduciarias y de control	Arreglo institucional y mecanismos de ejecución.	En proceso	
Plan de Acción y de Inversión (PAI) del Proyecto	Versión preliminar detallado de los Productos, Metas, Líneas de Base y Presupuesto del Proyecto.	En proceso	
Análisis de Riesgo	Aplicación de la metodología del análisis de riesgo para el equipo de la Representación.	Misión de análisis	
Marco de Resultados del Proyecto	Detalle de los resultados esperados relativos a los Productos seleccionados y la respectiva Línea de Base.	Misión de análisis	
Sistema de Monitoreo y Evaluación y Tabla de Indicadores	Elaboración del SM&A y definición del cuadro de indicadores que permitirá el monitoreo de la línea de base del Marco de Resultados.	Misión de análisis	
Reconocimiento de gastos anticipados	Presentación de la relación de gastos anticipados de la contrapartida y del financiamiento.	Misión de análisis	

Anexo V

Este anexo fue extraído por ser confidencial.