

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

PROGRAMA DE DESARROLLO HACENDARIO DEL DISTRITO FEDERAL (PRODEFAZ/PROFISCO II)

(BR-L1592)

DÉCIMOSÉPTIMA OPERACIÓN INDIVIDUAL DE PRÉSTAMO BAJO LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (CCLIP) PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL EN BRASIL – PROFISCO II (BR-X1039)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: André Martínez Fritscher, Jefe de Equipo; Anastasiya Yarygina, Jefe de Equipo Alterno; María Cristina Mac Dowell; Soraya Ferreira; Leslie Harper; Marcio Alvarenga; Maria Lorena Kevish y Liza Builes (IFD/FMM); Guilherme Piereck (INT/TIN); David Salazar y Fabia Bueno (VPC/FMP); José Martínez (SPD/SDV); Krysia Avila (LEG/SGO); Helio Oliveira (CSC/CBR); Rodrigo Speziali, Ricardo Gazel, Monise Faria y André Cordeiro (consultores).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, 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.

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROYECTO	1
I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS.....	2
A. Antecedentes, problemática y justificación	2
B. Objetivos, componentes y costo	11
C. Indicadores clave de resultados	14
II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS	15
A. Instrumentos de financiamiento	15
B. Riesgos ambientales y sociales.....	17
C. Riesgos fiduciarios.....	17
D. Otros riesgos y temas clave.....	18
III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN.....	19
A. Resumen de los arreglos de implementación	19
B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados.....	21

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

ENLACES ELECTRÓNICOS REQUERIDOS (EER)	
EER#1	Plan de Ejecución Plurianual (PEP) / Plan Operativo Anual (POA)
EER#2	Plan de Monitoreo y Evaluación
EER#3	Plan de Adquisiciones

ENLACES ELECTRÓNICOS OPCIONALES (EEO)	
EEO#1	Análisis Económico del Programa
EEO#2	Matriz de Problemas y Soluciones
EEO#3	Documento de Inclusión
EEO#4	Documento de Cambio Climático
EEO#5	Anexo Ambiental y Social
EEO#6	Reglamento Operativo del Programa (ROP)
EEO#7	Informe Fiscal del Distrito Federal
EEO#8	Informe MD-GEFIS
EEO#9	Informe Capacidad de Pago (CAPAG)
EEO#10	Desafíos a Ser Abordados por la Operación
EEO#11	Lecciones Aprendidas de las Operaciones del Banco en el País y Evidencia Internacional
EEO#12	Ley de Autorización
EEO#13	Filtro de Evaluación Ambiental y Social

ABREVIATURAS	
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CAPAG	Capacidad de Pago (Metodología Secretaría del Tesoro Nacional)
CCLIP	Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión
CGDF	Contraloría General del Distrito Federal
DF	Distrito Federal
GEI	Gases de Efecto Invernadero
IBGE	Instituto Brasileño de Geografía y Estadística
ICMS	Impuesto sobre la Circulación de Bienes y Servicios
IFA	Informes Financieros Auditados
MPAS	Marco de Política Ambiental y Social
MD-GEFIS	Metodología de Evaluación de la Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal
MR	Matriz de Resultados
NF-e	Factura Electrónica
PA	Plan de Adquisiciones
PCR	Informe de Terminación del Proyecto
PEP	Plan de Ejecución Plurianual
PGDF	Procuraduría General del DF
PIB	Producto Interno Bruto
PME	Plan de Monitoreo y Evaluación
POA	Plan Operativo Anual
PROFISCO	Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil
RIDE	Región Integrada de Desarrollo
ROP	Reglamento Operativo del Programa
SEEC	Secretaría de Estado de Economía
SEFAZ	Secretaría de Hacienda del DF
SEPLAD	Secretaría de Planeación, Presupuesto y Administración del DF
SPED	Sistema de Contabilización Pública Digital
TDR	Términos de Referencia
TIC	Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
UCP	Unidad Coordinadora del Proyecto
UF	Unidad Federativa

RESUMEN DEL PROYECTO
BRASIL
PROGRAMA DE DESARROLLO HACENDARIO DEL DISTRITO FEDERAL (PRODEFAZ/PROFISCO II)
(BR-L1592)
DECIMOSÉPTIMA OPERACIÓN INDIVIDUAL DE PRÉSTAMO BAJO LA LÍNEA DE CRÉDITO
CONDICIONAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN (CCLIP)
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL EN BRASIL – PROFISCO II
(BR-X1039)

Términos y Condiciones Financieras				
Prestatario:			Facilidad de Financiamiento Flexible ^(a)	
Distrito Federal (DF)			Plazo de amortización:	24,5 años
Garante:				
República Federativa de Brasil			Período de desembolso:	5 años
Organismo Ejecutor:			Período de gracia:	6 años ^(b)
DF, por intermedio de la Secretaría de Estado de Hacienda (SEFAZ), en coordinación con la Secretaría de Estado de Planeación, Presupuesto y Administración (SEPLAD)				
Fuente	Monto (US\$)	%	Tasa de interés:	Basada en SOFR
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) Capital Ordinario:	72.700.000	90,9	Comisión de crédito:	^(c)
			Comisión de inspección y vigilancia:	^(c)
Local:	7.300.000	9,1	Vida Promedio Ponderada (VPP):	15,25 años
Total:	80.000.000	100	Moneda de aprobación:	Dólares de los Estados Unidos de América
Esquema del Proyecto				
Objetivo/descripción del proyecto: El objetivo general del programa es contribuir a la sostenibilidad fiscal del DF a través de los siguientes objetivos específicos: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El presente programa es la decimoséptima operación individual de préstamo bajo la CCLIP Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil (PROFISCO) II (BR-X1039) aprobada por el Directorio Ejecutivo mediante Resolución DE-113/17.				
Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento: (i) adhesión por parte del prestatario al Reglamento Operativo del Programa (ROP) , previamente aprobado por el Banco para todas las operaciones individuales bajo la CCLIP PROFISCO II; y (ii) constitución de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) y designación de sus miembros (¶3.4).				
Condiciones contractuales especiales de ejecución: Antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos sean destinados a la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF), la SEPLAD y la Procuraduría General del DF (PGDF), la SEFAZ deberá firmar acuerdos de cooperación con las respectivas instituciones, para establecer los roles y responsabilidades de las partes durante la ejecución de las actividades respectivas (¶3.5).				
Excepciones a las políticas del Banco: Ninguna.				
Alineación Estratégica				
Desafíos ^(d) :	SI <input type="checkbox"/>		PI <input checked="" type="checkbox"/>	EI <input type="checkbox"/>
Temas Transversales ^(e) :	GE <input type="checkbox"/> y DI <input checked="" type="checkbox"/>		CC <input checked="" type="checkbox"/> y ES <input type="checkbox"/>	IC <input checked="" type="checkbox"/>

- (a) Bajo los términos de la Facilidad de Financiamiento Flexible (documento FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones en el cronograma de amortización, así como conversiones de moneda, de tasa de interés, de productos básicos y de protección contra catástrofes. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.
- (b) Bajo las opciones de reembolso flexible de la Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF), cambios en el periodo de gracia son posibles siempre que la Vida Promedio Ponderada (VPP) Original del préstamo y la última fecha de pago, documentadas en el contrato de préstamo, no sean excedidas.
- (c) La comisión de crédito y la comisión de inspección y vigilancia serán establecidas periódicamente por el Directorio Ejecutivo como parte de su revisión de los cargos financieros del Banco, de conformidad con las políticas correspondientes.
- (d) SI (Inclusión Social e Igualdad); PI (Productividad e Innovación); y EI (Integración Económica).
- (e) GE (Equidad de Género) y DI (Diversidad); CC (Cambio Climático) y ES (Sostenibilidad Ambiental); y IC (Capacidad Institucional y Estado de Derecho).

I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS

A. Antecedentes, problemática y justificación

- 1.1 El presente programa es la decimoséptima operación individual de préstamo bajo la CCLIP Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil (PROFISCO II - [BR-X1039](#)) aprobada por el Directorio Ejecutivo del Banco mediante Resolución DE-113/17, con miras a consolidar los avances alcanzados por la CCLIP PROFISCO I ([BR-X1005](#)) y dar continuidad a la modernización de la gestión fiscal de los estados.
- 1.2 La CCLIP PROFISCO II ([BR-X1039](#), ¶1.1) fue aprobada en 2017 por US\$900 millones con el objetivo de contribuir a la sostenibilidad fiscal a través de: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. Son elegibles como prestatarios los organismos de los 26 Estados de Brasil, del Distrito Federal (DF) y de la República Federativa de Brasil que reciban una recomendación favorable de la Comisión de Financiamiento Externo del Ministerio de Economía para la preparación de una operación individual¹.
- 1.3 La CCLIP PROFISCO II (¶1.1 y ¶1.2) está orientada a aumentar la recaudación, mejorar la eficiencia y transparencia del gasto, así como el ambiente de negocios y la competitividad del país, y fue concebida principalmente para apoyar: (i) el Sistema de Contabilización Pública Digital (SPED) en la automatización de la auditoría fiscal y en las obligaciones tributarias; (ii) la mejora de la calidad de los gastos públicos en la adopción de presupuesto plurianual, la implementación de sistemas de compras públicas y de inversión pública; (iii) la introducción de nuevas tecnologías digitales para la fiscalización y gestión de los gastos públicos, *Cyber- Security* para la seguridad de los datos y el uso de inteligencia artificial para la atención a los contribuyentes; y (iv) el fortalecimiento de los procesos, metodologías y tecnologías ya impulsados por la CCLIP PROFISCO I (¶1.1).
- 1.4 **Aspectos económicos y fiscales de Brasil.** El país enfrenta desafíos para mantener su sostenibilidad económica y fiscal. El Producto Interno Bruto (PIB) registró una contracción acumulada de 6,8% en términos reales en 2015 y 2016. Entre 2017 y 2019, el PIB de Brasil presentó una ligera recuperación, con un promedio de 1,5% cada año². En 2020, las consecuencias económicas de la pandemia culminaron en una contracción de 4,1% del PIB, mientras que 2021 observó una recuperación con un crecimiento de 4,6%, pero la expectativa de mercado³ para los próximos años (2022 y 2023) es de bajo crecimiento. Consecuencia de la recesión, del bajo crecimiento posterior, y del impacto económico de la pandemia, el Gobierno Central experimentó déficits primarios acumulados de 20% del PIB entre 2014 y 2021, junto a una reducción

¹ Actualmente 16 proyectos (Ceará, Piauí, Pará, Maranhão, Pernambuco, Mato Grosso do Sul, São Paulo, Espírito Santo, Amapá, Paraná, Bahía, Rio Grande do Sul, Paraíba, Alagoas, Mato Grosso y Sergipe) fueron aprobados por el Directorio del Banco sumando un valor de US\$733,32 millones.

² Instituto Brasileño de Geografía y Estadística ([IBGE](#)), 2019.

³ [Boletim Focus, 22/04/2022](#).

significativa en su inversión (1% en 2014 y 0,4% del PIB en 2021). La deuda pública bruta pasó de 51,5% en 2013 a 80,3% del PIB en 2021⁴.

- 1.5 **La pandemia del COVID-19 y la situación económica.** Ante la pandemia, el gobierno federal implementó un paquete de respuesta de aproximadamente 8% del PIB que, combinado con la disminución de la actividad económica, generó un fuerte impacto en las finanzas públicas. Para los entes subnacionales, la situación de finanzas públicas se vio beneficiada en 2020 por las transferencias extraordinarias federales y condiciones especiales para la suspensión de pago de la deuda⁵ al Gobierno Central y congelamientos salariales. La pandemia del COVID-19 en Brasil ha causado la segunda tasa de mortalidad más elevada de América Latina y el Caribe (ALC) (3 mil por millón de habitantes)⁶. A largo plazo, el COVID-19 ha agudizado los efectos de los cuellos de botella estructurales que afectan la sostenibilidad fiscal, productividad y desigualdad en el país.
- 1.6 **Aspectos macroeconómicos del DF⁷.** El DF es la Unidad Federativa⁸ (UF) donde se ubica la sede del Gobierno Federal y tiene características únicas, ya que cuenta con competencias tanto de estado como de municipio⁹. En 2021, la población del DF era de 3,1 millones de habitantes; 1,45% del total del país¹⁰. El crecimiento de la población del DF es más rápido (20%) que el crecimiento de la población brasileña (12%) entre 2010 y 2021. Además, el DF también proporciona apoyo a la población de la región cercana, que es menos desarrollada y dependiente de sus servicios públicos. Así, la Región Integrada de Desarrollo (RIDE) del DF y alrededores incluye municipios de los estados de Goiás y Minas Gerais, y cuenta con 4,7 millones de habitantes. El PIB del DF representó 3,7% del total nacional en 2019, el octavo más grande entre las UFs. La economía es basada principalmente en servicios, que representaron 95,7% del PIB del DF en 2019¹¹. Al mismo tiempo, el PIB del DF per cápita fue el más alto entre las UFs, alrededor de dos veces el de São Paulo, el siguiente más próspero. El índice de desarrollo humano se considera muy alto y también es el más elevado entre las unidades federativas, con 0,850 con datos de

⁴ Datos del Banco Central de Brasil.

⁵ Gran parte de la deuda interna de las unidades federativas es con el Gobierno Central. Debido a la pandemia, el Gobierno Central aprobó una ley ([LC 173/2020](#)) que suspendió los pagos de deuda de los estados hasta 2022, como una forma de generar liquidez y apoyar la respuesta fiscal a la pandemia de los entes subnacionales.

⁶ Datos de 25/04/2022, [Coronavírus Brasil \(saude.gov.br\)](#), [Brazil: Coronavirus Pandemic Country Profile – Our World in Data](#) y [COVID-19 Data Explorer \(humdata.org\)](#).

⁷ Fuentes de los datos fiscales del DF: Secretaría del Tesoro Nacional y Gobierno del DF. Ver *Análise Fiscal*.

⁸ En Brasil, las unidades federativas son los 26 estados y el DF.

⁹ El DF es una unidad federativa única, que no se divide políticamente en municipios como los estados, solamente en regiones administrativas. Cuenta con las potestades de recaudación de impuestos de estado (ICMS, Impuesto de Transmisión de Causa Mortis o Donación e Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Automotores) y de municipio (Impuesto sobre Servicios, Impuesto sobre la Propiedad Predial y Territorial Urbana e Impuesto sobre la Transmisión Inter Vivos de Bienes Inmuebles). El Gobierno Federal instituyó el Fondo Constitucional del DF, un fondo que financia algunos servicios públicos del DF, principalmente los relacionados a seguridad, por ser sede de los poderes federales. El poder judicial y el ministerio público del DF son también financiados por el Gobierno Federal.

¹⁰ IBGE.

¹¹ *Pesquisa Nacional em Domicílio Continua* (IBGE).

2017¹² (el promedio brasileño es 0,778). No obstante, el DF es la UF más desigual, con un índice de Gini 0,548 en 2020 (media nacional 0,524)¹³.

- 1.7 **Aspectos fiscales del DF¹⁴.** La recaudación propia es la más elevada entre las UF: la recaudación propia del DF fue 175% mayor al promedio estatal en 2019. En 2020, la participación de ingresos de transferencias en el total de ingresos primarios fue 26%, mientras el promedio para las UFs fue de 36%. Antes de la pandemia, la recaudación de tributos tuvo crecimiento real acumulado de 4,5% entre 2019 y 2017. Con la pandemia, en 2020, el DF fue una de 15 UFs que tuvieron crecimiento real negativo en este indicador, de -2,2%¹⁵. A pesar de eso, las transferencias extraordinarias del gobierno federal compensaron la baja recaudación, permitiendo un crecimiento de los ingresos primarios totales de 5,5%. En 2021, se mantuvo la tendencia de alza en los ingresos primarios con un crecimiento real de 2%.
- 1.8 Por su parte, los gastos corrientes, que representan cerca de 95% del total, tuvieron una tasa de crecimiento real acumulada de 7% entre 2017 y 2019. Si bien los gastos corrientes cayeron alrededor de 1% en 2020, en 2021 crecieron 3%. Sin embargo, este rubro de gasto presenta un alto grado de rigidez, ya que la mayor parte es destinada a pensiones y salarios, que alcanzaron un promedio de 60% de los gastos corrientes en el período 2017-2020. En 2021, tuvieron una pequeña caída de participación, llegando al 56% del gasto. Al mismo tiempo, el DF no cuenta con espacio fiscal para inversiones públicas: en promedio, el gasto de inversión pública representó 4% anual del gasto total desde 2017. El endeudamiento es relativamente bajo, representando 40% del Ingreso Corriente Neto en promedio (2017-2021).
- 1.9 La metodología de Capacidad de Pago (CAPAG) clasificó el DF como categoría B en 2021, después de varios años con "C"¹⁶. El DF alcanzó "A" en el componente de Endeudamiento, "B" en el componente de Ahorros Netos y "A" en el componente de Liquidez¹⁷. No obstante, el resultado de 2021 fue influido por transferencias federales ante la pandemia, y serán necesarios esfuerzos para que se mantenga en el mediano plazo.
- 1.10 **Contexto institucional de la gestión fiscal en el DF.** La gestión fiscal en el DF es responsabilidad de un conjunto de órganos y entidades. La Secretaría de Estado de Economía (SEEC) lideraba el ámbito ejecutor de las tareas de la gestión fiscal. Como parte de una reestructuración administrativa del DF mediante el Decreto N° 43.826 del 7 de octubre de 2022¹⁸, la SEEC cambió su nombre a la Secretaría de Planeación, Presupuesto y Administración del DF (SEPLAD), y sus unidades administrativas se han trasladado a la Secretaría de Hacienda del DF (SEFAZ), nueva entidad que queda a cargo de la política fiscal y la

¹² [Atlas Brasil](#) e IBGE.

¹³ IBGE.

¹⁴ Ver [Informe Fiscal del Distrito Federal](#).

¹⁵ [Informe de Finanzas Subnacional - Tesoro Nacional - 2021](#).

¹⁶ Basado en datos de 2020.

¹⁷ CAPAG está compuesto por tres indicadores fiscales: endeudamiento, liquidez y balance entre gastos e ingresos. Conjuntamente, de acuerdo a una correspondencia de la calificación de cada una de ellas, genera el indicador global, que es definitorio para el [acceso al financiamiento de los entes subnacionales](#).

¹⁸ [Decreto N° 43.826 /2022](#), artículos 1º, 2º. y 3º.

administración tributaria. Según el mismo decreto, la SEPLAD apoyará a la SEFAZ en sus labores administrativas, operacionales, presupuestarias y financieras¹⁹. La Contraloría General del DF (CGDF), encargada, entre otras, de las labores de transparencia, control interno y participación de la sociedad; y, la Procuraduría General del DF (PGDF), representante judicial del DF, incluyendo en temas fiscales, son también actores relevantes en la gestión fiscal del DF.

- 1.11 **Justificación.** El DF enfrenta una creciente demanda de gasto público por la continua presión demográfica observada en el RIDE del DF, para atender las desigualdades sociales e incrementar la inversión pública. Ello se da en un contexto en donde los ingresos públicos han crecido menos que el gasto público, el cual enfrenta rigideces por los servicios personales. Además, la economía está basada en el servicio público, y, si bien es estable, lleva a un bajo dinamismo económico y de la recaudación. Así, el desafío de la modernización fiscal debe enfocarse en fortalecer los ingresos públicos y mejorar la eficiencia del gasto público, lo cual permitiría aumentar las inversiones y ampliar servicios públicos, de una manera fiscalmente sostenible. Mientras que el PROFISCO DF (¶1.21) fortaleció la administración tributaria con la implantación del SPED y la Factura Electrónica (NF-e), el presente programa dará continuidad a la modernización recaudatoria y profundizará los temas de gasto público. En particular, se: (i) fortalecerá la administración financiera y la gestión del gasto público; (ii) aprovechará las tecnologías digitales; y (iii) simplificará el cumplimiento tributario.
- 1.12 La efectividad y eficiencia de las instituciones públicas está limitada por restricciones que enfrentan sus recursos humanos y el limitado acceso a las tecnologías de la información, en la disponibilidad de recursos financieros, y en el marco legal (Arenas de Mesa, 2016; Finan et al., 2017). El DF necesita atender debilidades en la gestión de recursos humanos y tecnológicos, que afectan transversalmente el desempeño de la mayoría de las áreas de la gestión fiscal. Las brechas se ilustran, por el lado de la gestión de personal, por la ausencia de evaluación, conocimiento de las habilidades del personal y necesidades de capacidades para las áreas de negocio, y de una capacitación estratégica de los trabajadores.
- 1.13 En cuanto a las restricciones de tecnología, el parque tecnológico de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF se encuentra en su límite de procesamiento y almacenamiento y existe una necesidad creciente de ampliación en el mediano plazo²⁰. Varios sistemas de fiscalización son obsoletos y tienen una capacidad limitada para realizar sus funciones de forma efectiva y eficiente²¹. Debido a que el recurso humano y tecnológico son intrínsecos a todas las actividades de CGDF, SEPLAD y PGDF, su fortalecimiento serán claves para la modernización de la gestión fiscal en sus diversas dimensiones que son la gestión hacendaria, administración tributaria y gestión financiera y del gasto público. Así, el programa pretende atender estos elementos críticos a través de fortalecer las capacidades del personal, proveyendo soluciones e

¹⁹ [Decreto No. 43.826/2022](#), artículo 7º.

²⁰ En 2022, la capacidad de procesamiento era de 9.530 GHZ, pero se espera que las necesidades se tripliquen en los siguientes cinco años a por lo menos 25 GHZ. Asimismo, la capacidad total disponible es de 9 *petabytes* (PB) actualmente, con la necesidad de triplicarse en los próximos 5 años a 29 PB.

²¹ Ejemplo de ello son el sistema financiero y de nómina, que son fragmentados y desactualizados.

innovaciones tecnológicas, que permitan potenciar su productividad e incrementar la eficiencia del gobierno en el manejo de los recursos de los ciudadanos del DF²².

- 1.14 **Consideraciones ambientales y de cambio climático.** Los impactos fiscales de desastres naturales se generan por la necesidad de gastos no programados y por la pérdida de ingresos por interrupción de actividades económicas y consecuente reducción de la base tributaria. El DF no está exento de dichos desastres, tales como inundaciones y deslizamientos de tierra. Así, se reconoce la necesidad identificar los riesgos fiscales asociados al cambio climático y diseñar instrumentos que permitan mejorar la planeación intertemporal de los recursos. Tampoco hay un diagnóstico respecto a la alineación y grado en que la gestión y política fiscal se articulan a la necesidad de mitigar las emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) locales y de construir una infraestructura resiliente. En ese contexto, es estratégico la planeación de la gestión fiscal para enfrentar estos riesgos, que permita la priorización de gasto público para la acción climática, la reducción de la vulnerabilidad de la recaudación tributaria a los eventos climáticos extremos y estímulos para una economía descarbonizada.
- 1.15 **Inclusión²³.** El enfoque de inclusión debe ser incorporado en los servicios de atención a los ciudadanos. Cerca de 140.000 personas en el DF tienen alguna discapacidad, siendo la mayoría deficientes visuales (50%). Es fundamental incrementar la accesibilidad para que estas personas accedan y usen servicios de atención del gobierno. Asimismo, existen barreras en los portales institucionales que limitan el acceso debido al uso del lenguaje técnico y poco comprensible para la sociedad. Facilitar la accesibilidad mediante la adecuación del lenguaje contribuirá a incrementar la inclusión de toda la población.
- 1.16 En este contexto, DF solicitó al Banco apoyo para contribuir a resolver algunos de los desafíos identificados por la [Metodología de Evaluación de la Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal](#) (MD-GEFIS), del análisis de capacidad institucional con la participación de la antigua SEEC (¶1.10 y ¶3.1) y en la [Matriz de Problemas y Soluciones](#), instrumento utilizado para la definición del diagnóstico, mencionados a continuación (¶1.17, ¶1.18 y ¶1.19) y detallados en el [EEO#10](#).
- 1.17 **En la gestión hacendaria y transparencia fiscal,** los procesos corporativos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF relacionados con su gobernanza, gestión de personal y de las tecnologías y su comunicación con la ciudadanía presentan un nivel insuficiente de desarrollo e integración, lo que limita su desempeño institucional²⁴. Esto es consecuencia de: efectividad limitada de la estrategia de gestión institucional de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF para alcanzar sus resultados; la gestión de personas no está alineada con la estrategia institucional, dificultando

²² Para mayor detalle de la evidencia sobre la situación de TI y de recursos humanos, ver [Matriz de Problemas y Soluciones](#); para mayor detalle de los desafíos que el programa busca abordar, ver el [EEO #10](#).

²³ Este párrafo es basado en el diagnóstico presentado en el [Documento de Inclusión](#).

²⁴ Informe MD-GEFIS: Una de las seis dimensiones de la gestión hacendaria presentan nivel inicial de madurez, cuatro intermediarias y una avanzada.

potenciar la productividad de los trabajadores; riesgo de indisponibilidad de servicios de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC); limitada capacidad en la gestión de compras y contratos; y bajo conocimiento sobre la política de tributación y gestión del gasto público por parte de la sociedad.

- 1.18 **En la administración tributaria y contencioso fiscal** el desempeño recaudatorio es limitado en relación con su potencial²⁵. Esto es resultado de: insumos insuficientes e ineficientes para el proceso decisorio de la política tributaria, así como para el monitoreo y evaluación de impacto; limitada capacidad de gestión de los Documentos Fiscales Electrónicos (DF-e), del SPED y el catastro, que genera costos transaccionales para el contribuyente y la administración tributaria; limitada efectividad de fiscalización, particularmente, en el tránsito de mercancías y bajo nivel de integración entre el sistema tributario federal y el del DF para el comercio exterior; alto costo del proceso contencioso fiscal para el contribuyente y la administración pública; y debilidades en la atención al contribuyente.
- 1.19 **En la gestión financiera y del gasto público**, se presentan deficiencias que dificultan el logro de mejores resultados en términos de disciplina fiscal, y de eficiencia y efectividad del gasto público²⁶. En particular, se ha identificado que: las políticas públicas son diseñadas y ejecutadas sin un alineamiento institucional con las prioridades y sin elementos técnicos de evaluación, generando una baja eficiencia en la aplicación de los recursos públicos; deficiencia en los sistemas y la gestión de recursos presupuestales y financieros que limita el control y genera falta de oportunidad en la elaboración de los registros contables; falta de mecanismos de gestión y conocimiento de costos de los servicios públicos; control de la nómina bajo llevando a errores que se derivan en pérdidas financieras para el DF; y consumo y gastos elevados de energía eléctrica en instalaciones de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF.
- 1.20 **Experiencia del Banco en el país y lecciones aprendidas.** El Banco apoyó la modernización de la gestión fiscal en los tres niveles de gobierno en Brasil, con significativas transformaciones en los más de 25 años de programas implementados, especialmente a nivel estatal mediante el Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados Brasileños ([980/OC-BR](#)) aprobado en 1996, por US\$500 millones, el cual se encuentran cerrado en la actualidad, la CCLIP PROFISCO I ([BR-X1005](#)) aprobada en 2008, por US\$500 millones y los Proyectos para la Consolidación del Equilibrio Fiscal, mediante Préstamos de Apoyo de Reformas de Política²⁷. Estos proyectos apoyaron la implementación de la NF-e, el sistema que permite el envío de los datos fiscales y contables de las empresas a los fiscos por medio digital y el Sistema Integrado de Finanzas Públicas compatible con los estándares de la contabilidad internacional; y

²⁵ De acuerdo a la evaluación de la MD-GEFIS del estado, las seis dimensiones de este componente presentan un nivel intermedio de madurez.

²⁶ De acuerdo a la MD-GEFIS, cuatro de las seis dimensiones tienen un nivel de madurez intermedio, mientras que los otros dos tienen un nivel inicial.

²⁷ Entre los que se encuentran: [2081/OC-BR](#) (aprobado en 2008, por US\$409 millones, cerrado); [2841/OC-BR](#) (aprobado en 2012, por US\$600 millones, cerrado); [2850/OC - BR](#) (aprobado en 2012, por US\$200 millones, cerrado); [3039/OC - BR](#) (aprobado en 2013, por US\$400 millones, cerrado); [3061/OC - BR](#) (aprobado en 2013, por US\$250 millones, cerrado); [3138/OC-BR](#) (aprobado en 2013, por US\$200 millones, cerrado); y [3139/OC-BR](#) (aprobado en 2013, por US\$184 millones, cerrado).

fortalecieron la capacidad tecnológica, permitiendo el almacenamiento y procesamiento de los datos fiscales electrónicos y el sistema de compras públicas. Los principales resultados fueron el aumento de la recaudación tributaria, la disminución de la informalidad y la reducción de costos transaccionales para los fiscos y contribuyentes²⁸. De acuerdo con una evaluación, se identificó que el programa contribuyó para que los estados participantes en la CCLIP PROFISCO I aumentarán en 11,7% y 1,7%, su recaudación total y el número de unidades empresariales formales, respecto a los estados que no tuvieron dicho programa²⁹. Para los municipios, el Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios, actualmente en su tercera fase, apoya el aumento de la recaudación propia, por medio de la implementación de la NF-e de servicios y actualización del catastro inmobiliario, la reducción de los costos administrativos y el aumento de los servicios a los contribuyentes³⁰. A nivel federal, el Banco apoyó, entre otras acciones, la implementación de la metodología de gestión de riesgos e inteligencia antifraude en la Procuraduría General de Hacienda, el Sistema de Información Contable y Fiscal y el Sistema de Información de Costos del Gobierno Federal, en el marco del Proyecto de Modernización Fiscal de la *Receita* Federal de Brasil³¹ y del Programa de Modernización Integrada del Ministerio de Hacienda.

- 1.21 En relación con la primera operación de PROFISCO DF ([3040/OC-BR](#)), aprobado en 2013, por US\$31.997.000, el proyecto fue ejecutado en cinco años con extensión de cuatro meses del contrato de préstamo y en la actualidad se encuentra cerrado. La auto-evaluación indica que el proyecto tuvo un desempeño muy exitoso (relevancia-excelente; eficiencia-excelente; sostenibilidad-satisfactoria; y efectividad-excelente). De las cinco metas de resultados planificadas, todas se alcanzaron. Con respecto a los productos, de los 23 establecidos inicialmente, 21 tuvieron sus metas alcanzadas o superadas. Los principales resultados fueron: (i) valor de la recaudación del Impuesto sobre la Circulación de Bienes y Servicios (ICMS) incrementada en alrededor de R\$2,4 mil millones, superando la meta en más de 23%; (ii) monto total anual recuperado por cobranza administrativa superó la meta en más de R\$786 millones; (iii) reducción del plazo para la concesión y modificación del registro de 30 a cinco días; y (iv) reducción del plazo de tramitación de recursos de doce a ocho meses. El desempeño del ejecutor y del Banco fueron calificados como satisfactorios.
- 1.22 Las lecciones aprendidas de la CCLIP PROFISCO I (¶1.1) y del PROFISCO DF, que se tomaron en cuenta para el diseño de este programa son³²:
 - a. **Diseño.** Necesidad de identificar la madurez y oportunidades de fortalecimiento de los procesos de gestión fiscal; y, planificar anticipadamente la construcción de productos complejos.

²⁸ [Informe de Terminación de Proyecto](#) (PCR) finalizado de la Línea CCLIP PROFISCO I (BR-X1005).

²⁹ Ver [Martínez Fritscher, André; Mac Dowell, Maria Cristina; Ferreira, Soraya; y, Gazel Ricardo \(2022\)](#).

³⁰ Mediante las siguientes operaciones de préstamo: [1194/OC-BR](#) (aprobado en 1999, por US\$300 millones, cerrado); [2248/OC-BR](#) (aprobado en 2009, por US\$150 millones, cerrado); y [3391/OC - BR](#) (aprobado en 2014, por US\$150 millones, en ejecución con un 67,54% desembolsado).

³¹ *Secretaria da Receita Federal*, 1996.

³² Ver [EEO#11](#).

- b. **Desarrollo.** Se identificó como clave el intercambio de experiencias y soluciones de otros estados.
 - c. **Ejecución.** Desarrollo del Plan de Aceleración de la Ejecución que identifica los productos con retrasos en la ejecución y prepara medidas de mitigación hasta que la ejecución sea normalizada.
 - d. **Evaluación.** Necesidad de simplificar el número de indicadores de resultado para mejorar la calidad y foco de la evaluación.
 - e. **Resultados.** Este programa invertirá en la evolución del SPED, el producto con mayor impacto del PROFISCO DF y buscará explotar su potencial, ampliando el uso de las informaciones que genera para la automatización de la auditoría fiscal y la simplificación de las obligaciones tributarias.
 - f. **PROFISCO DF.** El Informe Final del Proyecto identificó que los siguientes factores incidieron negativamente en la ejecución del proyecto: (i) dificultad en la ejecución de los productos; y (ii) conocimiento insuficiente de las políticas de adquisición del Banco.
- 1.23 Para enfrentar los desafíos identificados en el pasado, el diseño del programa se basó en las oportunidades de mejora identificados en el MD-GEFIS (§1.16), se intensificarán visitas técnicas a otros estados con buenas prácticas, se han simplificado los indicadores de resultados (§1.35 y Anexo II – Matriz de Resultados), apoyo en la programación y ejecución de los principales productos, así como capacitación en los temas fiduciarios del programa (§2.6 y §2.7).
- 1.24 **Experiencia del Banco en la región.** Las experiencias del Banco con reformas de la administración tributaria en Costa Rica ([4819/OC-CR](#), aprobado en 2019), Ecuador ([3325/OC-EC](#), aprobado en 2014), El Salvador ([3852/OC-ES](#), aprobado en 2016), Honduras ([3541/BL-HO](#), aprobado en 2015), Jamaica ([2658/OC-JA](#), aprobado en 2011) y Perú ([3214/OC-PE](#), aprobado en 2014); las relativas a la modernización de los sistemas de gestión financiera en Guyana ([1550/SF-GY](#), aprobado en 2014 y [1551/SF-GY](#), aprobado en 2004), Honduras ([2032/BL-HO](#), aprobado en 2008) y Nicaragua ([2422/BL-NI](#), aprobado en 2010); y las relacionadas a la gestión de la inversión pública en Argentina ([3835/OC-AR](#), aprobado en 2016), Bolivia ([3534/BL-BO](#), aprobado en 2015), Chile ([1281/OC-CH](#), aprobado en 2000), Ecuador ([2585/OC-EC](#), aprobado en 2011), México ([2550/OC-ME](#), aprobado en 2011), Paraguay ([3628/OC-PR](#), aprobado en 2015), Panamá ([2568/OC-PN](#), aprobado en 2011) y Perú ([2703/OC-PE](#), aprobado en 2012), han sido consideradas en la presente operación y enfatizan: (i) el foco de las reformas que debe estar centrado en la mejora de los modelos de negocio de las entidades; (ii) la utilización masiva de inteligencia artificial y análisis de riesgo en el tratamiento de la información aumenta la efectividad en la fiscalización tributaria; (iii) la utilización de tecnología de punta (tipo *big data*) que permiten el tratamiento de grandes volúmenes de datos; y (iv) el capital humano de las entidades es el bien más importante a ser considerado en una reforma.
- 1.25 **Evidencia internacional**³³. La evidencia empírica demuestra que la sostenibilidad y disciplina fiscal tienen una fuerte relación con instituciones fiscales fuertes³⁴.

³³ Para una revisión detallada de la literatura de experiencia internacional consultar el [EEO#11](#).

³⁴ Poterba, James M. and Jürgen von Hagen. *Fiscal Institutions and Fiscal Performance*. University of Chicago Press, 1999, y Alesina, A., et al. *Budget institutions and fiscal performance in Latin America*. *Journal of Development Economics*, 1999: 253-273.

Banerjee et al., (2017) encuentran reducciones en costos de ejecución de los programas cuando el gobierno se apoya en el uso de tecnología. Dhaliwal y Hanna (2014) encuentran que los programas automatizados para monitoreo de procesos pueden mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y mejorar la calidad de los servicios. Arenas de Mesa (2016) muestra la relación entre la sostenibilidad de las finanzas públicas y la institucionalidad de la gestión fiscal y de la transparencia.

- 1.26 **Alineación estratégica.** El programa se encuentra alineado con la Segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS, AB-3190-2) a través del desafío de desarrollo de Productividad e Innovación, al reducir el costo de la recaudación a través del uso de tecnología de información y digitales; y con los temas transversales de: (i) Capacidad Institucional y Estado de Derecho, por medio del fortalecimiento de los sistemas tributarios y de gestión y planificación de recursos públicos, elevando los niveles de eficiencia y efectividad del sector público, y mejorando la transparencia y rendición de cuentas a través de una mayor digitalización y automatización de procesos y servicios; (ii) Diversidad, mejorando el acceso de grupos con alguna discapacidad al gobierno; y (iii) Cambio Climático, ya que el 22,82%³⁵ de los recursos de la operación se invierten en actividades de mitigación al cambio climático, según la [Metodología Conjunta de los Bancos Multilaterales de Desarrollo](#). Asimismo, el programa contribuye al Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 del Grupo BID (GN-2727-12) mediante los indicadores de: (i) emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente); (ii) países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas; (iii) instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas; e (iv) instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad. Asimismo, se alinea a la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2), y es consistente con los Marcos Sectoriales de Descentralización y Gobiernos Subnacionales (GN-2813-8), y Política y Gestión Fiscal (GN-2831-8) en los siguientes aspectos: suministro y la utilización de recursos para el crecimiento y el bienestar social; transparencia y rendición de cuentas a nivel subnacional y eficacia en materia de recaudación de impuestos, respectivamente. Igualmente, el programa es consistente con el Marco Sectorial de Cambio Climático (GN-2835-8) a través de la reducción de emisiones de GEI, debido a la adquisición de equipos eficientes.
- 1.27 **Estrategia del Banco con el país.** El programa se alinea a la Estrategia de País del Grupo BID con Brasil 2019-2022 (GN-2973), específicamente a través de los siguientes objetivos estratégicos: (i) reformar la estructura del gasto público (Componente 3); (ii) perfeccionar el sistema público de inversión (Componente 3); (iii) usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas (Componentes 1, 2 y 3); y (iv) construir un gobierno más efectivo (Componentes 1, 2 y 3). Adicionalmente, esta operación se encuentra incluida en la Actualización del Anexo III del Informe sobre el Programa de Operaciones de 2022 (GN-3087-2).

³⁵ [Documento de Cambio Climático \(EEO#4\)](#).

B. Objetivos, componentes y costo

- 1.28 El objetivo general del programa es contribuir a la sostenibilidad fiscal del DF a través de los siguientes objetivos específicos: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. La presente operación financiará los siguientes componentes:
- 1.29 **Componente 1. Gestión hacendaria y transparencia fiscal (US\$40.370.573).** Está orientado a mejorar los instrumentos de gestión, modernizar la infraestructura tecnológica y aumentar la transparencia del fisco con la sociedad, potenciando el desempeño institucional de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF y financiará la implementación de los siguientes productos:
- a. **Modelo de gobernanza institucional (US\$1.206.305)**, incluyendo: (i) el mapeo y rediseño de procesos y flujos para la elaboración del modelo de gobernanza; (ii) la metodología de gestión de la estrategia institucional; (iii) modelo de reglas de buenas prácticas y gobernanza en la Ley General de Protección de Datos Personales (LGPD) implementado; y (iv) sistema de evaluación del desempeño institucional con la metodología de gestión por resultados conciliando los plazos de evaluación de desempeño con metas establecidas.
 - b. **Modelo de gestión de personal (US\$3.440.199)**, incluyendo: (i) elaboración de los términos de referencia y mapeo de procesos para el modelo de gestión de personal; (ii) elaboración de rutas de formación y desarrollo profesional; (iii) una plataforma de gestión de competencias de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF, definiendo las competencias requeridas por perfil y proceso de trabajo, y levantamiento de competencias disponibles identificando gaps de competencias; y (iv) el plan anual de capacitación y plan de calidad de vida, que incluye la implementación de un plan de gestión de salud ocupacional.
 - c. **Modelo de gestión de tecnología de la información (US\$33.151.365)³⁶**, incluyendo: (i) planes de gobernanza y gestión de TIC (continuidad, seguridad, riesgos, entre otros); (ii) plataformas TIC (almacenamiento y procesamiento de datos); (iii) parque informático; y (iv) capacitación de servidores en nuevas tecnologías y metodologías para mejorar los procesos de interacción entre las áreas de negocio y TIC.
 - d. **Modelo de planificación y gestión de adquisiciones y contratos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF (US\$1.493.797)**, incluyendo: (i) el mapeo, rediseño y estandarización de los flujos internos de los procesos de contratación y gestión de contratos para una mejor planificación y gestión de adquisiciones y contratos; (ii) la metodología de gestión de la cadena de suministro, incluyendo la integración con otros sistemas; y (iii) sistema de monitoreo y evaluación de gestión de compras.

³⁶ Varios equipos adquiridos en este componente serán energéticamente eficientes, con la certificación correspondiente, consultar el [Documento de Cambio Climático](#) para detalles.

- e. **Modelo de formación, comunicación y transparencia con la sociedad con perspectiva de inclusión (US\$1.078.908)**, incluyendo: (i) plan de comunicación de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF (diagnóstico, evaluación, directrices, estrategia, definición de responsabilidades y creación del sistema); (ii) modernización del Programa de Educación Fiscal, incluido un plan, portal *web* de educación fiscal y un aplicativo de juegos; (iii) herramientas de comunicación institucional que también permitan la accesibilidad a personas con discapacidad, y ampliación del alcance de canales de participación social, por medio del mejoramiento del lenguaje para una mejor comprensión por parte de la sociedad; y (iv) portal *web* de datos abiertos implementado. Ver anexo [EEO#3](#).

1.30 **Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal (US\$20.680.953)**. Este componente busca aumentar la eficiencia de la recaudación tributaria, incrementar los ingresos y simplificar el cumplimiento tributario, y financiará la implementación de los siguientes productos:

- a. **Modelo de gestión de política tributaria (US\$249.687,34)**, incluyendo: (i) Mapeo y rediseño de procesos; (ii) metodología para evaluar los impactos y resultados obtenidos en la implementación de las políticas tributarias; (iii) implementación de un sistema automático de evaluación sobre la entrada y monitoreo del Régimen Especial; y (iv) panel de Monitoreo de riesgos fiscales.
- b. **Sistema de simplificación tributaria (US\$1.985.112)**, por medio de: (i) mapeo y rediseño de procesos; (ii) un módulo de gestión del SPED y control fiscal; (iii) funcionalidades de servicio del Programa Nota Legal disponibles vía *web*; (iv) módulos de servicios y consultas al contribuyente para la contabilidad fiscal; y (v) la implantación del módulo de la integración de la Red Nacional para la Simplificación del Registro y la Legalización de Empresas y Negocios.
- c. **Modelo de fiscalización (US\$13.588.089)**, incluyendo la implementación de: (i) un mapeo y rediseño de procesos; (ii) una metodología para el monitoreo del tránsito de mercancías; (iii) un sistema automatizado de planificación de acciones de fiscalización; (iv) un sistema de fiscalización del tránsito de mercancías; y (v) un módulo de integración del Portal Único de Comercio Exterior.
- d. **Sistema de gestión del contencioso administrativo (US\$1.482.382)**, por medio del desarrollo de: (i) un modelo de gobernanza del proceso administrativo tributario de la 1era y 2da instancia; (ii) herramientas tecnológicas para la gestión del contencioso administrativo, incluyendo una que genere la actualización monetaria automática del crédito tributario; (iii) módulo de litigio administrativo; y (iv) sistema del contencioso administrativo.
- e. **Modelo de gestión de servicios al contribuyente (US\$3.375.682)**, a través de: (i) mapeo y rediseño de procesos; (ii) metodología de los mecanismos de monitoreo y evaluación de los servicios prestados a los

ciudadanos; (iii) sistema de registro de reclamos y de evaluación de servicios públicos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF; (iv) automatización de los procesos internos de prestación de servicios; y (v) Portal de Servicios Secretaría de Hacienda del DF (SEFAZ).

1.31 Componente 3. Administración financiera y gasto público (US\$17.647.460).

Está orientado a aumentar la eficiencia de la planificación y ejecución financiera y de la calidad de los gastos, y financiará la implementación de los siguientes productos:

- a. **Modelo de planificación y ejecución presupuestaria (US\$1.330.025)³⁷**, incluyendo la implementación de: (i) una metodología de evaluación de políticas públicas; (ii) una metodología automatizada de proyección, seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria; (iii) un sistema de gestión de inversión pública; y (iv) un panel de gestión de riesgos fiscales y documento de planeación fiscal de mediano plazo.
- b. **Modernización del sistema de gestión presupuestaria, financiera y contable (US\$8.138.958)**, que incluirá: (i) el mapeo y rediseño de procesos; (ii) la modernización del sistema de finanzas públicas, incluyendo los módulos del sistema de gestión presupuestaria, financiero y contable y su integración con otros sistemas corporativos para la toma de decisión; y (iii) la creación, implementación y capacitación del manual de procedimientos de gestión presupuestaria, financiera y contable.
- c. **Modelo de gestión de costos y gasto público (US\$367.246)**, contemplando: (i) el establecimiento de una metodología de cálculo y gestión de costos y gastos públicos; (ii) la implementación de un plan estratégico para la gestión de costos públicos, con la normativa respectiva implementada; (iii) metodología para evaluar el impacto de las políticas públicas y la eficiencia del gasto aplicado en un determinado sector; (iv) implementación del Sistema de Cálculo del Gasto Público; y (v) plan de capacitación.
- d. **Sistema informatizado de la nómina (US\$2.899.256), que incluirá:** (i) especificaciones técnicas desarrolladas; (ii) un mapeo de procesos del sistema de nómina; (iii) la instalación y efectivización de un sistema de nómina modernizado con funcionalidades de control implementadas y manuales necesarios para su operación; (iv) la creación de un Banco de Datos de la nómina; y (v) el establecimiento de un sistema de organización administrativa del DF.
- e. **Modelo de Eficiencia Energética en los edificios públicos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF (US\$4.911.976)³⁸**, que incluya: (i) la elaboración de un estudio técnico y términos de referencia; (ii) ejecución de un Plan de Eficiencia Energética

³⁷ El Modelo incluye consultorías para desarrollar metodologías e instrumentos para gestión de riesgos climáticos para su incorporación en la gestión hacendaria.

³⁸ Varios subproductos del Modelo de Eficiencia Energética en los edificios públicos contribuyen al financiamiento climático, consultar para detalles [Documento de Cambio Climático \(EEO#4\)](#).

para los edificios de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF implementado; (iii) el desarrollo de un programa de microgeneración eléctrica fotovoltaica con paneles solares; (iv) implementación de un sistema de mantenimiento de edificios orientado a la eficiencia energética, que incluirá la adquisición de equipos y componentes electrónicos eficientes energéticamente, como aires acondicionados y lámparas, así como cambios del cableado de los predios; y (v) implementación de un programa permanente de sensibilización, concientización e innovación de acciones para la eficiencia, entre los funcionarios de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF.

- 1.32 **Gestión del programa (US\$933.002).** El programa también financiará las actividades de apoyo a la gestión y ejecución de programa, incluyendo los costos de auditoría contable y financiera y de monitoreo y evaluación.
- 1.33 El programa financiará para todos los componentes, las siguientes categorías de inversión: (i) capacitación US\$1.864.575 (2,34%); (ii) servicios de consultorías (individuales y firmas) US\$10.125.155 (12,71%); (iii) bienes US\$19.620.829 (24,64%); (iv) servicios diferentes de consultorías³⁹ US\$42.322.172 (53,15%); y (v) obras⁴⁰ US\$5.699.255 (7,16%).
- 1.34 **Beneficiarios.** La mayor sostenibilidad y transparencia fiscal del DF beneficiará a sus ciudadanos⁴¹, empresas, contribuyentes y entidades no gubernamentales. Los usuarios serán las entidades del sector público quienes con apoyo del gobierno proveerán una mejor prestación de servicios, facilidades y menores costos para el cumplimiento tributario y mejor disponibilidad de informaciones para la gestión y rendición de cuentas del DF.

C. Indicadores clave de resultados

- 1.35 El objetivo general del programa se logrará a través de: (i) el incremento de la relación entre la recaudación tributaria y el PIB del DF; (ii) la disminución de la relación del déficit fiscal primario y el PIB del DF; y (iii) la disminución de la relación de la deuda corriente neta y el PIB del DF. Los objetivos específicos del programa se lograrán a través de: (i) aumento de la relación entre las metas de planificación estratégicas que fueron cumplidas y el total de metas planificadas; (ii) disminución de la relación entre el costo administrativo de la recaudación y la recaudación tributaria; y (iii) reducción de la discrepancia entre el presupuesto planificado y el presupuesto ejecutado.
- 1.36 **Análisis de costo beneficio.** Se realizó un [Análisis Económico del Programa](#), que compara los costos y beneficios económicos/financieros, considerando: (i) ahorros de recursos por la automatización de procesos, reduciendo el tiempo dedicado por auditores y agentes hacendarios para realización de actividades,

³⁹ Entre otros, incluye: servicio de instalación y mantenimiento de equipos de telefonía (US\$3,2M), herramientas contratadas para apoyo a gobernanza de gestión de TIC (US\$5,3M), desarrollo del sistema de fiscalización de mercancías en tránsito (US\$10,5M).

⁴⁰ Incluye planta fotovoltaica (US\$2,6M), adecuación física de las unidades de atención al contribuyente (US\$1,4M).

⁴¹ En 2021 DF contó con 3.094.325 habitantes. Fuente: IBGE.

actualmente manuales, y un nuevo sistema de nómina con capacidad de reducir pagos de beneficios indebidos; y (ii) reducción de los costos de energía con la instalación de una planta de energía solar y sustitución de equipos obsoletos por otros eficientes. Al final del año 2032 (10 años), los beneficios del programa tienen un Valor Presente Neto de US\$133,71 millones con una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 37,14%. Los resultados son robustos al análisis de sensibilidad realizado (ver [Análisis Económico del Programa](#)).

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS

A. Instrumentos de financiamiento

- 2.1 La presente operación fue diseñada como un préstamo de inversión específico bajo la CCLIP PROFISCO II (¶1.1), que tiene un costo total de US\$80.000.000, financiado mediante los recursos del Capital Ordinario del Banco de US\$72.700.000 y un aporte de contrapartida local de US\$7.300.000. La distribución de recursos por fuente de financiamiento y categorías se describe en el Cuadro 1.

Cuadro 1. Costos estimados del programa (US\$)

Componentes	BID	Local	Total	%
A. Costos directos	71.398.986	7.300.000,00	78.698.986	98,37
Componente 1. Gestión hacendaria y transparencia fiscal	36.039.407	4.331.166	40.370.573	50,46
1.1 Modelo de gobernanza institucional implementado	1.206.305	0	1.206.305	1,51
1.2 Modelo de gestión de personal implementado	3.440.199	0	3.440.199	4,30
1.3 Modelo de gestión de tecnología de la información implementado	28.820.199	4.331.166	33.151.365	41,44
1.4 Modelo de planificación y gestión de adquisiciones y contratos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF implementado.	1.493.797	0	1.493.797	1,87
1.5 Modelo de formación, comunicación y transparencia con la sociedad con perspectiva de inclusión implementado	1.078.908	0	1.078.908	1,35
Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal	18.936.933	1.744.020	20.680.953	25,85
2.1 Modelo de gestión de política tributaria implementado	249.687	0	249.687,34	0,31
2.2 Sistema de simplificación tributaria implementado	1.908.685	76.427	1.985.112	2,48
2.3 Modelo de fiscalización	12.258.065	1.330.025	13.588.089	16,99
2.4 Sistema de gestión del contencioso administrativo implementado	1.482.382	0	1.482.382	1,85
2.5 Modelo de gestión de servicios al contribuyente implementado	3.038.114	337.568	3.375.682	4,22

Componentes	BID	Local	Total	%
Componente 3. Administración financiera y gasto público	16.422.646	1.224.814	17.647.460	22,06
3.1 Modelo de planificación y ejecución presupuestaria implementado	1.330.025	0	1.330.025	1,66
3.2 Modernización del sistema de gestión presupuestaria, financiera y contable implementado	7.325.062	813.896	8.138.958	10,17
3.3 Modelo de gestión de costos y gasto público implementado	367.246	0	367.246	0,46
3.4 Sistema informatizado de la nómina implementado	2.488.337	410.918	2.899.256	3,62
3.5 Modelo de Eficiencia Energética en los edificios públicos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF Implementado	4.911.976	0	4.911.976	6,14
B. Gestión del programa	933.002	0	933.002	1,17
1. Monitoreo	674.938	0	674.938	0,84
2. Auditoría	258.065	0	258.065	0,32
C. Imprevistos	368.012	0	368.012	0,46
Total	72.700.000	7.300.000	80.000.000	100

Nota: Los valores previstos en el cuadro de costos son indicativos.

- 2.2 **Programación de desembolsos.** Los desembolsos serán realizados en el plazo de cinco años conforme se muestra en el Cuadro 2:

Cuadro 2. Programación de desembolsos (US\$)

Fuente	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
BID	4.865.234	14.436.250	19.775.166	22.241.098	11.382.251	72.700.000
Local	464.767	1.572.970	2.053.598	2.264.144	944.521	7.300.000
Total	5.330.001	16.009.220	21.828.764	24.505.242	12.326.773	80.000.000
%	7	20	27	31	15	100

- 2.3 **Cumplimiento de las condiciones de elegibilidad para participar de la CCLIP PROFISCO II (¶1.1).** El programa cumple con los criterios de elegibilidad previstos en la política aplicable al instrumento CCLIP (GN-2246-9)⁴² para las operaciones individuales de préstamo, dado que: (i) pertenece al sector fiscal y es compatible con todos los componentes de la CCLIP PROFISCO II; (ii) la operación se encuentra incluida en el Informe sobre el Programa de Operaciones de 2022 (GN-3087); (iii) el Estado ejecutará la operación por medio de la SEFAZ, en coordinación con la SEPLAD, cuyos órganos y funcionarios provienen de la antigua SEEC, y quienes ejecutaron la primera operación individual bajo la CCLIP PROFISCO I (¶1.1 y ¶1.10); (iv) el DF ejecutó satisfactoriamente el Proyecto PROFISCO DF (¶1.21); y (v) el resultado del análisis institucional demuestra que la SEEC no presentaba deterioro en sus capacidades y los mismos instrumentos de ejecución y monitoreo del proyecto

⁴² La presente operación ha sido preparada de conformidad con los criterios de elegibilidad establecidos en el documento GN-2246-9, en seguimiento a lo previsto en el párrafo 3.12 del documento GN-2246-13.

anterior podrán ser utilizados para esta nueva operación y el personal de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) será el mismo (§3.1). De acuerdo con los resultados preliminares del Informe de Terminación de Proyecto PROFISCO DF: (i) los objetivos del proyecto fueron alcanzados de forma satisfactoria; y (ii) la unidad ejecutora cumplió con los requisitos contractuales y las políticas de desembolso del Banco, y sus rendiciones de cuentas fueron auditadas, cumpliendo con los estándares de calidad exigidos.

B. Riesgos ambientales y sociales

- 2.4 De acuerdo con el nuevo Marco de Política Ambiental y Social (MPAS) del Banco (GN-2965-23), la operación fue clasificada como Categoría “C” debido a que se estima que solamente causará impactos ambientales y sociales negativos mínimos, localizados, y temporales, asociados a impactos típicos de construcción y salud y seguridad ocupacional, incluyendo impactos relacionados a la generación de polvo, ruido, manejo de residuos sólidos, efluentes y otros durante las remodelaciones de espacios físicos y mejora de la conectividad entre unidades de atención al contribuyente. Cabe mencionar que las intervenciones no generarán demoliciones, expropiaciones ni reasentamientos. La operación no requiere de una evaluación ambiental y social ni de una consulta pública al ser clasificada como Categoría “C”. Para dar cumplimiento con los requisitos del MPAS y especialmente aquellos de las Normas de Desempeño Ambiental y Social 1, 2 y 10, se revisará cualquier medida de gestión ambiental y social ya existente en la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) y en la normativa local aplicable. En base al nivel de los riesgos e impactos de la operación, se determinará el grado de cumplimiento de estas herramientas, de los procesos de gestión laboral, de los mecanismos de participación con partes interesadas y de los mecanismos de quejas y reclamos.
- 2.5 Por otra parte, en relación con la implementación del modelo de eficiencia energética (§1.31), se evaluarán durante la ejecución los riesgos de trabajo forzoso en la cadena de suministro de paneles solares de polisilicio. El programa financiará la adquisición de paneles solares de pequeña escala, con un máximo estimado de 207 KWp. El programa incluirá medidas para mitigar dichos riesgos en conformidad con la reglamentación local, en concreto, Código Criminal/Penal, que prohíbe trabajo forzoso y esclavitud (Art. 149). La estrategia ambiental y social y las medidas contempladas en esta operación estarán plenamente alineadas con: (i) las Medidas del Grupo BID para Abordar el Riesgo de Trabajo Forzoso en la Cadena de Suministro de Paneles Solares con Componentes de Silicio (GN-3062-1); (ii) la Modernización de las Políticas Ambientales y Sociales del BID (GN-2965-3) del BID; y (iii) las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15).

C. Riesgos fiduciarios

- 2.6 **Institucional.** Se identificó como riesgo medio-alto que, si las observaciones que realice el Tribunal de Cuentas del DF generan retrasos en los procesos de licitación de las adquisiciones se podría causar también retrasos en las contrataciones y ejecución de actividades del programa. Con el fin de mitigar este riesgo, la SEFAZ procurará entablar un memorando de entendimiento con

el Tribunal de Cuentas del Distrito Federal (TCDF) para que los procesos licitatorios del programa tengan una revisión que priorice aquellos relacionados al mismo.

- 2.7 **Procesos internos.** Se clasifica como riesgo medio-alto que, si los equipos responsables por la elaboración de los Términos de Referencia (TDR) y especificaciones técnicas no cuentan con la capacidad técnica requerida para definir las soluciones o no están capacitados para preparar los documentos en los formatos requeridos, las soluciones implementadas no cumplirían con los criterios de calidad establecidos en los TDR y los objetivos del programa podrían no cumplirse. Este riesgo será mitigado mediante la contratación de una consultoría especializada (financiada en la gestión del programa), que contribuya a definir las necesidades y se vea reflejado en los TDR, así como para capacitación fiduciaria al equipo del programa.

D. Otros riesgos y temas clave

- 2.8 Se realizó un taller de gestión de riesgos siguiendo la metodología del Banco y se determinó que la operación es de riesgo medio. En tal sentido, se ha identificado el siguiente riesgo medio-alto de procesos internos: Si la unidad de TIC no pudiera atender la alta demanda de productos del PROFISCO que recibirá de las diferentes áreas de negocio, podría afectar la calidad de las soluciones implementadas y el cumplimiento de los objetivos del programa. La mitigación de este riesgo se dará a partir de un conjunto de acciones paralelas consistentes en la contratación de consultorías que apoyen con recomendaciones en mejorar los procesos, el fortalecimiento de los mecanismos de relación entre TIC y áreas de negocio, así como un levantamiento de los detalles de cada producto que permita dimensionar la carga y diseñar un plan de acción al respecto.
- 2.9 **Análisis fiscal del Estado.** El análisis de las condiciones financieras del DF apunta a la mejoría de sus cuentas fiscales y ampliación de su capacidad de pago para cumplir con el servicio de la deuda contraída, que representa 0,0081% del PIB del DF estimado para 2021 y 0,092% de los IC netos de 2021. En 2021, la última evaluación realizada por STN, en el indicador de deuda, la calificación fue "A" dado que el DF tiene una Deuda Consolidada muy por debajo de sus ingresos corrientes netos (46,8%). El DF recibió la calificación "B" en el indicador de Ahorro Corriente, que mide los gastos corrientes como proporción de los ingresos corrientes ajustados (94%). En el indicador de Liquidez, la calificación del DF fue "A", debido a que tenía sus obligaciones financieras sustancialmente por debajo de su disponibilidad de efectivo (59,7%).
- 2.10 **Sostenibilidad del programa.** El programa incluye medidas que son conducentes a la sostenibilidad fiscal en el mediano y largo plazo como la reducción del gasto y reducción de la evasión fiscal que resultarán en mayores ingresos. Para garantizar que las capacidades generadas por el programa sean sostenibles una vez termine su ejecución, se contemplan acciones para el ahorro en los costos de las adquisiciones y de la prestación de servicios, así como el incremento de los ingresos mediante el mejoramiento de la acción fiscal y recuperación del crédito tributario, cuyos productos relacionados son: fortalecimiento de la infraestructura tecnológica, adquisiciones y fiscalización, y del sistema financiero. Asimismo, contribuirán a la sostenibilidad

los productos relacionados con el fortalecimiento de las capacidades de planeación y ejecución presupuestaria, la creación de un sistema de costos y las medidas de eficiencia energética que reducirán el gasto de operación.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN

A. Resumen de los arreglos de implementación

- 3.1 El prestatario es el DF, el cual ejecutará la operación a través de la SEFAZ, en coordinación con la SEPLAD para la ejecución financiera, contable, presupuestaria, fiscal y administrativa⁴³. La República Federativa de Brasil será garante de las obligaciones financieras del prestatario, de conformidad con la Política de Garantías que debe Presentar el Prestatario (GP-104-2). Para la ejecución del programa, se establecerá una UCP que contará con un coordinador general, un coordinador técnico, un coordinador administrativo y financiero, así como un coordinador de planificación y monitoreo. La UCP coordinará las actividades vinculadas a la planificación, ejecución, seguimiento, evaluación y auditoría del programa.
- 3.2 Las principales funciones de la UCP serán: (i) planificar la ejecución de las actividades; (ii) preparar, implementar y actualizar las herramientas operativas del programa: Plan de Ejecución Plurianual ([PEP](#)), Plan Operativo Anual ([POA](#)), Plan de Adquisiciones ([PA](#)), Plan de Monitoreo y Evaluación ([PME](#)); (iii) supervisar la ejecución y presentar los informes de avance; (iv) coordinar la realización de los procesos de preparación de términos de referencia, licitación y adquisición de bienes, y de selección y contratación de servicios; (v) presentar las justificaciones y solicitudes de desembolso al Banco; (vi) preparar los estados financieros; y (vii) presentar la evaluación del programa. El prestatario se deberá adherir al [ROP](#) aprobado por el Banco para la CCLIP PROFISCO II, el cual describe: (i) criterios de elegibilidad de los proyectos y los productos financiables; (ii) funciones, procedimientos y normas para la ejecución del programa; y (iii) relaciones operativas y contractuales entre las partes involucradas en el programa.
- 3.3 **Mecanismo de coordinación interinstitucional.** El Organismo Ejecutor cooperará con los demás órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF para la ejecución de las respectivas actividades que beneficiarán a estas últimas. En particular, SEPLAD prestará apoyo a SEFAZ en términos del Decreto N° 43.826 (¶1.10 y ¶3.1), mientras que los otros órganos de la gobernanza de la gestión fiscal del DF, CGDF y PGDF, requerirán mecanismos de cooperación para poder implementar los productos del programa, por lo que en estas entidades se nombrarán líderes de los productos correspondientes que coordinarán sus acciones con la UCP y velarán por su desarrollo técnico y su

⁴³ Durante el diseño de la operación se realizó una evaluación de la capacidad institucional a la SEEC, la cual concluyó que dicha institución tiene condiciones suficientes para asumir las responsabilidades de OE del programa y una capacidad fiduciaria adecuada, considerando su experiencia ejecutando proyectos con financiamiento BID. Esta evaluación se considera válida en el marco de la reestructuración administrativa, con base en el Decreto N° 43.826 (¶1.10), puesto que las capacidades indicadas en el resultado del análisis institucional de la SEEC ahora se ubican en la SEFAZ y en la SEPLAD, y se confirma que la SEFAZ en coordinación con la SEPLAD cuenta con condiciones suficientes para asumir las responsabilidades de Organismo Ejecutor de la operación.

implementación. Para la coordinación de las actividades de adquisición relacionadas a las compras y patrimonio, los activos y pasivos, el contencioso fiscal, el control interno y la comunicación con la sociedad, se realizará un mapeo y definición de flujos de información y procesos entre los beneficiarios, identificando los roles, responsabilidades y tiempos, el cual se institucionalizará a través de acuerdos de cooperación (§3.5).

- 3.4 **Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento: (i) adhesión por parte del prestatario al [ROP](#), previamente aprobado por el Banco para todas las operaciones individuales bajo la CCLIP PROFISCO II.** Esta condición es fundamental para garantizar que el ejecutor cuente con una reglamentación detallada de los aspectos operativos y fiduciarios, y para mitigar los riesgos de retraso en la ejecución del programa. Esta práctica, fue adoptada en PROFISCO DF (§1.21) y demostró ser exitosa al haber permitido consolidar en el [ROP](#) los temas de coordinación y orientación pertinentes a los ejecutores, y haber garantizado la distribución más eficiente de las responsabilidades de los miembros de las UCP por sus atribuciones y por agilizar la tramitación de los procesos de contratación; **y (ii) constitución de la UCP y designación de sus miembros.** Esta condición se justifica en virtud de que la formalización de la UCP es fundamental para mitigar el riesgo de retraso en la ejecución y permitirá realizar de forma exclusiva y con la experiencia debida los procesos operativos y fiduciarios del programa.
- 3.5 **Condiciones contractuales especiales de ejecución.** Antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos sean destinados a la CGDF, la SEPLAD y la PGFD, la SEFAZ deberá firmar acuerdos de cooperación con las respectivas instituciones, para establecer los roles y responsabilidades de las partes durante la ejecución de las actividades respectivas. Esta condición se justifica por la necesidad de asegurar que la entidad beneficiaria de las actividades brindará la cooperación necesaria a la SEFAZ, que estará a cargo de ejecutarlas.
- 3.6 **Adquisiciones.** Las adquisiciones y contrataciones del programa se realizarán de conformidad con las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15) y por lo dispuesto en el [PA](#). El ejecutor está realizando, con recursos propios, bajo la legislación local, dos contrataciones anticipadas mediante procesos competitivos: (i) fábrica de *software*; y (ii) Sistema de Fiscalización de Tránsito de Mercancías. El equipo del Banco está acompañando estos procesos para asegurar el cumplimiento de los principios de las políticas del Banco (GN-2349-15 y GN-2350-15), considerando la eventual necesidad de realizar pagos derivados de la ejecución de estos contratos con recursos de la presente operación.
- 3.7 **Informes Financieros Auditados (IFA).** El Prestatario presentará al Banco anualmente los IFA, dentro de los primeros 120 días siguientes al cierre de año fiscal. Los IFA finales del programa serán presentados a más tardar 120 días después de la fecha del último desembolso, o sus extensiones. La auditoría externa del programa será realizada por el Tribunal de Cuentas del DF o por una firma de auditoría externa elegible al Banco.

B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados

- 3.8 **Monitoreo.** Se basará en los siguientes instrumentos: (i) el [PEP](#) y [POA](#); (ii) el [PA](#); (iii) la Matriz de Resultados (MR); y (iv) el [PME](#). El ejecutor deberá presentar al Banco la versión actualizada de los instrumentos (i) y (ii) hasta el 30 de noviembre de cada año. La UCP preparará informes semestrales sobre avances en el cumplimiento de las metas de resultados, productos y financieras para la aprobación del Banco, el cual realizará visitas de inspección y revisiones ex post como parte del monitoreo del programa.
- 3.9 **Evaluación⁴⁴.** El programa será evaluado conforme a las metas e indicadores anuales de los resultados y productos que integran la MR del programa, mediante la comparación de los resultados antes y después. El [PME](#) contempla una evaluación independiente intermedia, a los 90 días contados a partir del cumplimiento de 36 meses de la firma del contrato de préstamo, o de la fecha en que se haya desembolsado un 50% de los recursos del préstamo, lo que ocurra primero; y una evaluación final, a los 90 días contados a partir de la fecha del último desembolso. Los informes de evaluación servirán de insumo para el Informe de PCR. Tanto la evaluación final como el PCR se realizarán al final de la ejecución y las preguntas de estas evaluaciones estarán referidas a si las actividades financiadas lograron contribuir a los objetivos del programa.
- 3.10 El programa contempla realizar una evaluación de impacto del producto de modelo de fiscalización, por el método experimental, que consiste en la asignación aleatoria en grupos de tratamiento y control. La evaluación busca generar evidencia sobre cómo comunicaciones del riesgo tributario inciden en el comportamiento de contribuyentes. Los resultados contribuirán a la toma de decisiones de la SEFAZ. Para más detalle ver el [PME](#).

⁴⁴ Véase el [PME](#) para todos los arreglos de monitoreo y evaluación.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		BR-L1592
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF		
Retos Regionales y Temas Transversales	-Productividad e Innovación -Equidad de Género y Diversidad -Cambio Climático -Capacidad Institucional y Estado de Derecho	
Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo	-Emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente) -Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#) -Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#) -Instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad (#)	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2973	Reformar la estructura del gasto público; perfeccionar el sistema público de inversión; usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas; y construir un gobierno más efectivo.
Matriz de resultados del programa de país	GN-3087-2	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2022.
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. Development Outcomes - Evaluability		Evaluable
3. Evaluación basada en pruebas y solución		9.4
3.1 Diagnóstico del Programa		1.9
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		3.5
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		4.0
4. Análisis económico ex ante		10.0
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		1.5
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.0
4.3 Supuestos Razonables		2.5
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.0
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		1.0
5. Evaluación y seguimiento		10.0
5.1 Mecanismos de Monitoreo		4.0
5.2 Plan de Evaluación		6.0
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio Bajo
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		C
IV. Función del BID - Adicionalidad		
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales		
Fiduciarios (criterios de VPC/FMP)	Si	Administración financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y emisión de informes, Controles externos. Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios.
No-Fiduciarios	Si	Sistema Nacional de Planeación Estratégica.
La participación del BID promueve mejoras adicionales en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:		
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	Si	El equipo del BID desarrolló y aplicó una metodología (MD GEFIS) para evaluar el estado de las finanzas públicas y los procesos de gestión fiscal en el Distrito Federal para diseñar el proyecto y monitorear el desempeño futuro contra la línea de base. Ver EEO#8.

Nota de valoración de la evaluabilidad:

El proyecto forma parte de la operación CCLIP PROFISCO-II. Los objetivos específicos para esta operación serán: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El logro de estos objetivos contribuirá al objetivo general de contribuir a la sostenibilidad fiscal del Distrito Federal (Brasil). El diagnóstico ha sido realizado en base a evidencia recolectada en las misiones del proyecto, así como en base a las conclusiones del aplicativo MD-GEFIS, herramienta BID que evalúa el desempeño de la gestión fiscal en los Estados de Brasil. Los principales problemas específicos en los que se trabajará son: (i) los procesos corporativos de la secretaría de hacienda relacionados con su gobernanza, gestión de personal y de las tecnologías, y su comunicación con la ciudadanía presentan un nivel insuficiente de desarrollo e integración; (ii) el desempeño recaudatorio es limitado con relación a su potencial; y (iii) la gestión del gasto presenta deficiencias en términos de disciplina fiscal, eficiencia y efectividad.

La matriz de resultados presenta indicadores adecuados (SMART) para medir el logro de los objetivos específicos. El proyecto aborda apropiadamente los requisitos de monitoreo y evaluación. El PME incluye una propuesta de evaluación en el que se busca estimar el impacto del nuevo modelo de fiscalización tributario (producto 2.3) sobre la recaudación tributaria. La metodología propuesta es un experimento controlado aleatorio.

El proyecto presenta un análisis costo-beneficio. Los beneficios del proyecto provienen de (i) reducción del absentismo de empleados públicos, (ii) automatización de procesos asociados a la gestión de personal y tributario, (iii) reducción de pagos indebidos a empleados públicos, (iv) reducción de costo de energía con la implementación de un plan de eficiencia energética, y (v) economía para los ciudadanos provenientes de la reducción de visitas presenciales en procesos administrativos. Se estimó una Tasa Interna de Retorno (TIR) de entre 24% y 37%.

MATRIZ DE RESULTADOS ^{1,2}

Objetivo del proyecto:	Los objetivos específicos para esta operación serán: (i) la modernización de la gestión hacendaria; (ii) la mejora de la administración tributaria; y (iii) la mejora de la gestión del gasto público. El logro de estos objetivos contribuirá al objetivo general de contribuir a la sostenibilidad fiscal del Distrito Federal (DF).
-------------------------------	--

Objetivo General de Desarrollo

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año Esperado para el Logro	Meta	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo general de desarrollo: El objetivo principal del programa es contribuir a la sostenibilidad fiscal del DF							
Resultado Primario/ PIB-DF ³	%	0,06	2019	2027	0,39	Balance Anual e Informe Ejecución presupuestaria, Dirección de Contabilidad e informaciones fiscales	Ver PME Se van a poder verificar las metas asociadas al objetivo general (impactos) para el PCR
Recaudación Tributaria/ PIB-DF	%	4,72	2019	2027	4,77		
Deuda Consolidada Neta/ PIB-DF	%	2,97	2019	2027	2,46		

Objetivos de Desarrollo Específicos

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Resultado #1: Modernizar la gestión hacendaria											
Cantidad de metas cumplidas / total de metas planificadas	%	29	2021	40	53	67	75	80	80	Informe de Gestión de la Dirección de Planificación y presupuesto	Ver PME

¹ Los resultados no son acumulativos.

² Las cifras incluidas para los indicadores de impacto y resultados podrán ser recalculadas en la Misión de Arranque considerando el contexto de la COVID-19.

³ Producto Interno Bruto – PIB. Solo los datos del 2019 del PIB están disponibles oficialmente.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Resultado # 2: Mejorar la administración tributaria											
Presupuesto de funcionamiento de la SEFAZ / recaudación tributaria total	%	1,60	2021	1,91 ⁴	1,86	1,74	1,68	1,62	1,62	Balance Anual e Informe Ejecución presupuestaria, Dirección de Contabilidad General	Ver PME
Resultado #3: Mejorar la gestión del gasto público											
Presupuesto ejecutado/ presupuesto planeado ⁵	%	9,92	2021	9,75	8,5	7,0	6,0	5,0	5,0	Ley Presupuestaria Anual y Balance General del Estado	Ver PME

Productos^{6, 7, 8, 9}

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Componente 1. Gestión de hacienda y transparencia fiscal											
1.1 Modelo ¹⁰ de gobernanza institucional implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión la SEFAZ	Ver PME

⁴ El DF designó 163 nuevos auditores al cierre de 2021, lo que representa el 41% de los servidores cumpliendo esta función. Por lo tanto, el porcentaje de 2023 es más alto que la línea de base.

⁵ La meta para los primeros años de ejecución del programa es alta por la incertidumbre de la evolución de la pandemia que se refleja en los niveles futuros de ingresos y gastos. Al final del programa, la meta es mantener el desempeño dentro del rango de 5% que es la recomendación de la metodología *Public Expenditure and Financial Accountability* (PEFA).

⁶ Los productos son anuales.

⁷ Los sistemas, modelos o *softwares* solamente serán considerados cumplidos cuando se encuentren en operación por los funcionarios públicos.

⁸ Sistemática: Sistema informático es el *software* que contempla un conjunto de reglas para apoyar la operacionalización del modelo conceptual de negocios y más reglas de negocios.

⁹ Plataforma: Es un ambiente computacional, compuesto por *hardware* y *software*, que soporta la implementación de capacidad operacional de otros sistemas de negocio y donde se ejecutan los principales servicios de TIC.

¹⁰ Modelo incluye: (i) los procedimientos y reglas de negocio que definen su funcionamiento; (ii) la aplicación o sistema informático (*software*) que apoya su operacionalización; (iii) la capacitación en la ejecución de los procedimientos y en la operación del *software*; y (iv) en muchos casos se necesita expandir la capacidad de procesamiento, a través de más servidores, computadoras para los usuarios, dispositivos de almacenaje por el aumento del volumen de datos, y mejorar la comunicación para los usuarios remotos.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
1.2 Modelo de gestión de personal implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la Directoria de Administración del DF	Ver PME
1.3 Modelo de gestión de tecnología de la información implementado ¹¹	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la Subsecretaria de Tecnología de la Información y de la Comunicación	
1.4 Modelo de planificación y gestión de adquisiciones y contratos de los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de la Directoria de Administración del DF	
1.5 Modelo de formación, comunicación y transparencia con la sociedad con perspectiva de inclusión implementado ¹²	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión la SEFAZ	
Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal											
2.1 Modelo de gestión de política tributaria implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión la SEFAZ	Ver PME

¹¹ Varias adquisiciones de equipos del programa observarán criterios de eficiencia energética como los etiquetados Procel, *Energy Star* o equivalentes, ver [Documento de Cambio Climático \(EEO#4\)](#) para detalles.

¹² Las actividades financiadas incluyen el hito “Herramientas de comunicación institucional que también permitan la accesibilidad a personas con discapacidad”. Este indicador es Pro-diversidad (personas con discapacidad).

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
2.2 Sistema de simplificación tributaria implementado	Sistema ¹³	0	2021	0	0	0	0	1	1		
2.3 Modelo de fiscalización implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		
2.4 Sistema de gestión del contencioso administrativo implementado	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
2.5 Modelo de gestión de servicios al contribuyente implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		
Componente 3. Administración financiera y gasto público											
3.1 Modelo de planificación y ejecución presupuestaria implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión la SEFAZ	Ver PME
3.2 Modernización del sistema de gestión presupuestaria, financiera y contable implementado	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
3.3 Modelo de gestión de costos y gasto público implementado	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		

¹³ Sistema es *software* que contempla un conjunto de reglas para apoyar la operacionalización de modelos conceptual de negocios.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
3.4 Sistema informatizado de la nómina implementado	Sistema	0	2021	0	0	0	0	1	1		
3.5 Modelo de Eficiencia Energética en los edificios públicos los órganos y entidades responsables por la gestión fiscal del DF implementado ¹⁴	Modelo	0	2021	0	0	0	0	1	1		

¹⁴ Las actividades financiadas en este producto contribuyen al financiamiento climático, consultar [EEO#4](#) para detalles.

País: Brasil **División:** IFD/FMM **No. de operación:** BR-L1592 **Año:** 2022

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

Organismo Ejecutor (OE): Distrito Federal (DF), por intermedio de la Secretaría de Estado de Hacienda (SEFAZ), en coordinación con la Secretaría de Estado de Planeación, Presupuesto y Administración (SEPLAD)

Nombre de la Operación: Programa de Desarrollo Hacendario del Distrito Federal (PRODEFAZ/PROFISCO II).

I. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

1. Uso de sistema de país en la operación

<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto	<input type="checkbox"/> Reportes	<input checked="" type="checkbox"/> Sistema Informativo	<input type="checkbox"/> Licitación Pública Nacional (LPN)
<input checked="" type="checkbox"/> Tesorería	<input type="checkbox"/> Auditoría Interna	<input checked="" type="checkbox"/> Comparación de Precios	<input type="checkbox"/> Otros
<input checked="" type="checkbox"/> Contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/> Control Externo	<input type="checkbox"/> Consultores Individuales	

2. Mecanismo de ejecución fiduciaria

<input checked="" type="checkbox"/>	Particularidades de la ejecución fiduciaria	La SEFAZ creará una Unidad de Coordinación del Programa (UCP) que debe contar con el siguiente equipo clave: un coordinador general, un coordinador técnico, un coordinador administrativo y financiero, un coordinador de planificación y monitoreo, y un coordinador de adquisiciones. La identificación y detalle de las atribuciones de cada área involucrada con la ejecución del programa constará en el Reglamento Operativo (ROP).
-------------------------------------	---	--

3. Capacidad fiduciaria

Capacidad fiduciaria del OE	Durante el diseño de la operación se realizó una evaluación de la capacidad institucional a la SEEC, en mayo de 2022, la cual concluyó que dicha institución tiene condiciones suficientes para asumir las responsabilidades de OE del programa y una capacidad fiduciaria adecuada, considerando su experiencia ejecutando proyectos con financiamiento BID. Esta evaluación se considera válida en el marco de la reestructuración administrativa del DF, con base en el Decreto N° 43.826, puesto que las capacidades indicadas en el resultado del análisis institucional de la SEEC ahora se ubican en la SEFAZ y en la SEPLAD, y confirma que la SEFAZ en coordinación con la SEPLAD cuenta con condiciones suficientes para asumir las responsabilidades de Organismo Ejecutor de la operación. La SEFAZ formalizará la creación de una UCP para coordinar y ejecutar el programa con la necesaria prioridad y grado de legitimidad, así como la adecuación de las estructuras de gobierno, ejecución y procedimientos internos para incorporar la UCP.
-----------------------------	--

4. Riesgos fiduciarios y respuesta al riesgo

Taxonomía del Riesgo	Riesgo	Nivel de Riesgo	Respuesta al Riesgo
Institucional	Si las observaciones que realice el Tribunal de Cuentas del Distrito Federal generan retrasos en los procesos de licitación de las adquisiciones, se podrían causar también retrasos en las contrataciones y ejecución de actividades del programa.	Medio-Alto	La SEFAZ procurará entablar un memorando de entendimiento con el TCDF para que los procesos licitatorios del programa tengan una revisión que priorice aquellos relacionados al mismo.
Procesos internos	Si los equipos responsables por la elaboración de los TDR y especificaciones técnicas no cuentan con la capacidad técnica requerida para definir las soluciones o no están capacitados para preparar los documentos en los formatos requeridos, las soluciones implementadas no cumplirían con los criterios de calidad establecidos en los TDR y los objetivos del programa podrían no cumplirse.	Medio-Alto	Contratación de una consultoría especializada (financiada en la gestión del programa), que contribuya a definir las necesidades y se vea reflejado en los TDR, así como para capacitación fiduciaria al equipo del programa.

5. Políticas y Guías aplicables a la operación: GN-2349-15, GN-2350-15 y Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12).

6. Excepciones a Políticas y Guías: No aplica.

II. ASPECTOS A SER CONSIDERADOS EN LAS ESTIPULACIONES ESPECIALES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

Tasa de cambio: Para efectos de lo estipulado en el Artículo 4.10 de las Normas Generales, las Partes acuerdan que la tasa de cambio aplicable será la indicada en el inciso (b)(i) de dicho Artículo. Para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en moneda local con cargo al aporte local o del reembolso de gastos con cargo al Préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio acordada será la tasa de compra fijada por el Banco Central de Brasil vigente a la fecha efectiva de la presentación al Banco de los gastos elegibles al programa.

Auditoría: Durante la ejecución del programa, se presentarán anualmente, estados financieros auditados a más tardar 120 días después del cierre de cada periodo fiscal. La auditoría externa será realizada por el TCDF o por una firma externa aceptable para el Banco. Los IFA Finales del programa serán presentados a más tardar 120 días después de la fecha del último desembolso.

III. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE ADQUISICIONES

<input checked="" type="checkbox"/>	Documentos de Licitación	Para adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría ejecutadas de acuerdo con las Políticas de Adquisiciones (documento GN-2349-15), sujetas a LPI, se utilizarán los Documentos Estándar de Licitación (DELS) del Banco
-------------------------------------	--------------------------	--

		<p>o los acordados entre OE y el Banco para la adquisición particular. Así mismo, la selección y contratación de Servicios de Consultoría serán realizadas de acuerdo con las Políticas de Selección de Consultores (documento GN-2350-15) y se utilizará la Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) emitida por el Banco.</p>								
<input checked="" type="checkbox"/>	Adquisiciones Anticipadas Financiamiento Retroactivo	<p>El ejecutor está realizando, con recursos propios, bajo la legislación local, dos contrataciones anticipadas mediante procesos competitivos: (i) fábrica de <i>software</i>; y (ii) Sistema de Fiscalización de Tránsito de Mercancías. El equipo del Banco está acompañando estos procesos para asegurar el cumplimiento de los principios de las políticas del Banco (GN-2349-15 y GN-2350-15), considerando la eventual necesidad de realizar pagos derivados de la ejecución de estos contratos con recursos de la presente operación. Dichos pagos serán efectuados con posterioridad a la aprobación del programa por el Banco. En dicho supuesto, los contratos deberán incluir las cláusulas de prácticas prohibidas de la política de adquisiciones del Banco.</p>								
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión de las Adquisiciones	<p>El método de supervisión será ex post, salvo en aquellos casos en que se justifique una supervisión ex ante. Para adquisiciones que se ejecuten a través del sistema nacional, la supervisión se llevará por medio del sistema de supervisión nacional del país. El método ((i) ex ante, (ii) ex post o (iii) sistema nacional) de supervisión se debe determinar para cada proceso de selección. Las revisiones ex post serán realizadas de acuerdo con el Plan de supervisión del programa, sujeto a cambios durante la ejecución. Los montos límite para la revisión ex post son los siguientes:</p> <table><tr><th>Organismo Ejecutor</th><th>Obras</th><th>Bienes/ Servicios</th><th>Servicios de Consultoría</th></tr><tr><td>SEFAZ en coordinación con SEPLAD</td><td>US\$10 millones</td><td>US\$5 millones</td><td>US\$1 millón</td></tr></table>	Organismo Ejecutor	Obras	Bienes/ Servicios	Servicios de Consultoría	SEFAZ en coordinación con SEPLAD	US\$10 millones	US\$5 millones	US\$1 millón
Organismo Ejecutor	Obras	Bienes/ Servicios	Servicios de Consultoría							
SEFAZ en coordinación con SEPLAD	US\$10 millones	US\$5 millones	US\$1 millón							

Adquisiciones Principales

Descripción de la Adquisición	Método de Selección	Fecha Estimada	Monto Estimado US\$
Bienes			
Infraestructura de <i>Datacenter</i> Corporativo (Nuevo <i>Datacenter</i> Primario para la SEFAZ)	ADD (Método de adquisición X Sistemas Nacionales)	2024-III	4.148
Obras			
Planta de Minigeneración de Energía Eléctrica Fotovoltáica		2025-I	2.667
Adecuación Física y Tecnológica de los Ambientes Físico y Virtual de las Agencias de Atención		2025-I	1.389

Descripción de la Adquisición	Método de Selección	Fecha Estimada	Monto Estimado US\$
Servicios de no Consultoría			
Customización del Sistema de Administración Financiera – Sistema Integrado de Gestión Gubernamental (SIGGO)	Licitación Pública Nacional (LPN)	2023-III	7.543
Herramientas de Apoyo a la Gobernanza y Gestión de TIC		2023-III	5.360
Software de Gestión de Personas y Pagos	ADD (Método de adquisición X Sistemas Nacionales	2022-III	1.572
Especificación, Desarrollo, Evolución, Pruebas y Documentación de Sistemas		2022-III	1.390
Firmas			
Ejecución del Plan de Capacitación y Aprendizaje	Selección de Fuente Única (SSC)	2024-I	596
Procesos de Gestión de Salud Ocupacional		2024-I	1.985
Implementación del Modelo de gestión por Competencias y Revisión del Plan de Capacitación	Selección Basada en Calidad y Costo (SBCC)	2024-I	596

Para mayor detalle, ver el [Plan de Adquisiciones](#).

IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA GESTIÓN FINANCIERA

<input checked="" type="checkbox"/>	Programación y Presupuesto	La SEFAZ, coordinación con la SEPLAC, será responsable de la ejecución de las actividades según lo previsto en el Plan de Ejecución del Programa (PEP) y en el Plan Operativo Anual (POA). Para la planificación y organización de las acciones de los proyectos, la Entidad utiliza los instrumentos nacionales: (i) Plan Plurianual (PPA), que establece las directrices, objetivos, y metas de la administración pública; (ii) Ley de Directrices Presupuestales (LDO); y (iii) Ley de Presupuesto Anual (LOA), que estima y fija los gastos de la administración pública para el ejercicio corriente. La SEFAZ, con apoyo de la SEPLAD, coordinará el presupuesto y lo registrará en el módulo de procesos presupuestarios del SIGGO. La UCP deberá coordinar directamente con la Secretaría Ejecutiva de Planificación (SEPLAN) para garantizar que los recursos presupuestales para el programa (BID y Local) sean asignados anualmente en la LOA, y asegurados para la ejecución de acuerdo la planificación del programa. Los recursos deben estar registrados en el año de ejecución dentro del SIGGO como una fuente externa.
-------------------------------------	----------------------------	---

<input checked="" type="checkbox"/>	Tesorería y Gestión de Desembolsos	<p>Se utilizará el sistema nacional de tesorería donde los gastos estarán sujetos al proceso de ejecución presupuestaria y financiera del DF y registrados en el SIGGO.</p> <p>Los desembolsos se efectuarán en dólares de los Estados Unidos de América, principalmente bajo la modalidad de anticipos de fondos. El valor de los anticipos estará basado en una proyección de ejecución financiera de hasta 180 días. Para anticipos posteriores al primero será necesaria la rendición de cuentas de por lo menos el 80% del saldo acumulado de anticipos no justificados. Los recursos del financiamiento desembolsados por el BID serán administrados a través de una cuenta bancaria exclusiva que permita recibir y gestionar estos recursos y realizar las conciliaciones bancarias.</p> <p>La tasa de cambio acordada con el OE para la rendición de cuentas de los gastos pagados con recursos de los anticipos de fondos del préstamo será la tasa de internalización. Para determinar la equivalencia de los gastos incurridos en el aporte local o del reembolso de los gastos a cargo del préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de compra fijada por el Banco Central de Brasil vigente a la fecha efectiva de la presentación al Banco de los gastos elegibles al programa.</p> <p>Los gastos considerados no elegibles por el Banco deberán reintegrarse con recursos del aporte local o con otros recursos a criterio del Banco, según la naturaleza de la no elegibilidad.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Contabilidad, Sistemas de Información y Generación de Reportes	<p>El DF utiliza desde el PROFISCO DF, el SIGGO, administrado actualmente por la SEPLAD, sistema con seis módulos integrados que monitorean actividades de ejecución presupuestal, contable, financiera y órdenes judiciales de pago. El sistema es auditable y cuenta con perfiles de acceso y directrices de seguridad. Además, cumple con los requisitos del Banco en lo relacionado a controles. El Decreto N° 43.826 del 7 de octubre pasado formaliza el apoyo en los temas presupuestarios de la SEPLAD a la SEFAZ.</p> <p>Para la ejecución del PRODEFAZ/PROFISCO II, el SIGGO permite el registro de las transacciones en Reales, la identificación por componente y por fuente de financiamiento (BID-Local).</p> <p>En el PROFISCO DF, los informes financieros requeridos por el Banco, fueron elaborados en Excel, a partir de los datos del SIGGO. Para la nueva operación se está desarrollando una herramienta tecnológica de soporte para permitir la emisión de los informes de desembolso y los Informes Financieros del Programa en dólares de los Estados Unidos de América.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno y Auditoría Interna	<p>El control interno de todas las secretarías es ejercido por la CGDF. A su vez, SEPLAD y SEFAZ cuentan con sus respectivas Unidades de Control Interno (UCI), las cuales son subordinadas a la Oficina del Secretario. Durante su ejecución, el programa podrá ser objeto de análisis por parte de la UCI, dentro de su ámbito de actuación.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Externo e Informes Financieros	<p>El control externo del DF es ejercido por el TCDF. La auditoría externa del programa será realizada por el TCDF o por una firma de auditoría externa elegible al Banco. El período fiscal del programa está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año. Durante la ejecución del programa, se presentarán anualmente estados financieros auditados con corte al 31 de diciembre de cada año, a más tardar 120 días después del cierre de cada periodo fiscal. Los Estados Financieros Auditados finales del programa serán presentados a más tardar 120 días después de la fecha del último desembolso, o sus extensiones.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión Financiera de la Operación	<p>La operación requiere de una supervisión financiera que contará con revisión ex post de desembolsos, auditoría anual y revisión de solicitudes de desembolsos. Bajo la responsabilidad del equipo fiduciario se realizarán también revisiones y acompañamiento in situ</p>

		y de escritorio con una periodicidad, sujeto a ajustes durante la ejecución, de frecuencia anual que consistirá en visitas de supervisión.
--	--	--

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/22

Brasil. Préstamo ____/OC-BR al Distrito Federal. Programa de Desarrollo Hacendario del Distrito Federal (PRODEFAZ/PROFISCO II). Decimoséptima Operación Individual de Préstamo bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) BR-X1039 – Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil — PROFISCO II

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que en nombre y representación del Banco, proceda a formalizar el contrato o contratos que sean necesarios con el Distrito Federal, como Prestatario, y con la República Federativa del Brasil, como Garante, para otorgarle al primero un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Programa de Desarrollo Hacendario del Distrito Federal (PRODEFAZ/PROFISCO II), que constituye la decimoséptima operación individual de préstamo bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) BR-X1039 – Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil — PROFISCO II, aprobada mediante Resolución DE-113/17 del 8 de diciembre de 2017. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$ 72.700.000, que formen parte de los recursos del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen del Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el ____ de _____ de 2022)