

TC ABSTRACT

I. Basic Project Data

▪ Country/Region:	COSTA RICA/CID - Isthmus & DR
▪ TC Name:	Support Ministry's of Finance Institutional Strengthening and Fiscal Policy Options to Address the Effects of Covid-19
▪ TC Number:	CR-T1226
▪ Team Leader/Members:	ARDANAZ, MARTIN JORGE (IFD/FMM) Team Leader; BARREIX, ALBERTO DANIEL (IFD/FMM); GONZALEZ SOSA, NATHALIA (IFD/FMM); SCARTASCINI, CARLOS (RES/RES); BARUZZE, MIGUEL (VPC/FMP); LUGO MORENO, MONICA BIBIANA (LEG/SGO); ASTUDILLO, KAREN (IFD/FMM); GUTIERREZ JUAREZ, PRISCILLA GRISSEL (CID/CCR); CHING VINDAS, DAVID (IFD/FMM); REYES GOMEZ, YUSSET (CID/CCR); MARICRUZ VARGAS (IFD/FMM); ELIZONDO CHINCHILLA, MARIA MAGDALENA (CID/CCR)
▪ Taxonomy:	Client Support
▪ Number and name of operation supported by the TC:	N/A
▪ Date of TC Abstract:	13 Apr 2020
▪ Beneficiary:	Costa Rica
▪ Executing Agency:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ IDB funding requested:	US\$150,000.00
▪ Local counterpart funding:	US\$0.00
▪ Disbursement period:	24 months
▪ Types of consultants:	Individuals; Firms
▪ Prepared by Unit:	IFD/FMM - Fiscal Management Division
▪ Unit of Disbursement Responsibility:	CID/CCR - Country Office Costa Rica
▪ TC included in Country Strategy (y/n):	No
▪ TC included in CPD (y/n):	No
▪ Alignment to the Update to the Institutional Strategy 2010-2020:	Institutional capacity and rule of law

II. Objective and Justification

- 2.1 The general objective of the TC is to support the Ministry of Finance to develop capacities to improve medium-term fiscal planning, the efficiency of public spending, and increase tax compliance and ii) support the design and implementation of effective policy measures to address the economic crisis caused by COVID-19 in a fiscally responsible manner.
- 2.2 El gobierno de Costa Rica se encuentra en pleno proceso de implementación de la reforma fiscal aprobada a finales de 2018. La reforma incluye cambios en el marco institucional macro-fiscal, aumento de la base imponible de los principales impuestos, y medidas para consolidar el gasto público. En su conjunto, se estima que estas medidas podrían generar ahorros fiscales de casi 4 puntos del PIB hacia 2023 (FMI 2018).
- 2.3 Si bien la implementación de las medidas fiscales comenzó a generar mayores ingresos, el déficit primario del gobierno central aumentó a 2.8 por ciento del PIB en 2019, y el déficit general aumentó a casi 7 por ciento, su nivel más alto en más de 3 décadas, debido a una creciente factura de intereses, un mayor gasto de capital y el pago de algunas transferencias adeudadas en 2018. La deuda del gobierno central

alcanzó el 58.5 por ciento del PIB en 2019, frente al 53.2 por ciento en 2018, y duplicó su nivel hace una década. El déficit fiscal elevado es el principal riesgo para la estabilidad macroeconómica del país, y se proyecta que la deuda superará el 60 por ciento del PIB en 2020. A su vez, la atención a la emergencia sanitaria causada por el COVID-19 y las respuestas de política actualmente en diseño para minimizar sus impactos económicos generarán mayores presiones sobre las finanzas públicas en el corto plazo, para lo cual será importante contar con opciones de política para retomar la senda de la sostenibilidad fiscal una vez superada la pandemia

- 2.4 Para alcanzar los resultados propuestos por la reforma fiscal y atender las consecuencias fiscales y económicas del COVID-19 de forma responsable, es clave fortalecer por un lado, las capacidades de gestión del Ministerio de Hacienda (MH), que tiene a su cargo la implementación de la reforma tributaria, y el control de la ejecución del gasto, y por otro, en el contexto del shock causado por COVID-19, diseñar planes de recuperación económica y fiscal para el periodo post pandemia. En la actualidad, el MH enfrenta una serie de retos que limitan su capacidad de gestionar la política fiscal de manera eficiente. En primer lugar, el proceso de planificación fiscal de mediano plazo es incipiente, y presenta espacios de mejora en cuanto al nivel de desagregación de las proyecciones y su capacidad de ejercer límites vinculantes al gasto público. Segundo, el MH no cuenta con herramientas de análisis para evaluar la efectividad y calidad del gasto público, en rubros importantes como son las compras y las transferencias sociales. Tercero, desde lado de los ingresos, el MH enfrenta el reto de mejorar el cumplimiento tributario por medio de una comunicación más efectiva con los contribuyentes. Por último, el MH necesita desarrollar un plan de recuperación económica y fiscal para el periodo posterior a la crisis generada por el COVID-19.

III. Description of Activities and Outputs

- 3.1 **Component I: Componente 1. Fortalecimiento del marco macro-fiscal.** . Apoyar al MH a mejorar la planificación macro-fiscal y delinear un plan de fortalecimiento económico y fiscal para el periodo post pandemia. Las actividades incluyen: (i) el diseño de un marco macro-fiscal de acuerdo a las mejores practicas internacionales, ii) el diseño de un plan con medidas de convergencia a un sendero de responsabilidad fiscal una vez finalizada la atención a la emergencia del COVID-19 y (iii) capacitación dirigida a los analistas de la Direccion General de Presupuesto
- 3.2 **Component II: Componente 2. Mejora la eficiencia del gasto público..** Apoyar al MH en el desarrollo de herramientas de evaluación para mejorar la calidad del gasto público en Costa Rica. Las actividades incluyen: i) diseño de metodologías y evaluaciones (public spending reviews) en sectores transversales del gasto público (compras, transferencias) que informen mejoras en la gestión del gasto en dichas áreas e identifiquen espacios de ahorro para retomar la senda de sostenibilidad fiscal en el periodo post pandemia, y b) capacitaciones en las metodologías.
- 3.3 **Component III: Componente 3. Mejora del cumplimiento voluntario.** . El objetivo de este componente es apoyar al MH a diseñar e implementar intervenciones para aumentar el cumplimiento voluntario de los principales impuestos, haciendo uso de las herramientas de la economía del comportamiento. Las actividades por desarrollar incluyen: (a) el diseño e implementación de un experimento de encuesta piloto orientada a mejorar cumplimiento voluntario, y b) la disseminación de los resultados.

IV. Budget

Indicative Budget

Activity/Component	IDB/Fund Funding	Counterpart Funding	Total Funding
Componente 1. Fortalecimiento del marco macro-fiscal.	US\$55,000.00	US\$0.00	US\$55,000.00

Componente 2. Mejora la eficiencia del gasto público.	US\$40,000.00	US\$0.00	US\$40,000.00
Componente 3. Mejora del cumplimiento voluntario.	US\$55,000.00	US\$0.00	US\$55,000.00
Total	US\$150,000.00	US\$0.00	US\$150,000.00

V. Executing Agency and Execution Structure

- 5.1 A solicitud del Gobierno de Costa Rica, la CT será ejecutada por el Banco a través de la División de Gestión Fiscal (FMM). La ejecución de la CT se llevará a cabo en estrecha coordinación con los dos Viceministerios y las diferentes Direcciones del Ministerio de Hacienda. La responsabilidad del Banco como organismo ejecutor abarca la selección y contratación de consultores o firmas, los cuales tendrán términos de referencia bien definidos con entregables específicos y pagos por producto. Además, se contratarán servicios logísticos distintos de consultoría. Lo anterior en estricto cumplimiento de lo establecido en el Apéndice 10 – Criterios aplicados a la contratación por el Banco de las Directrices Operativas para Productos de Cooperación Técnica (GN-2629-1). Las actividades a ejecutar bajo esta operación se realizarán de acuerdo con los métodos de adquisiciones establecidos por el Banco, a saber: (i) contratación de consultores individuales, según lo establecido en las normas AM-650; (ii) contratación de firmas consultoras para servicios de naturaleza intelectual según la GN-2765-1 y sus guías operativas asociadas (OP-1155-4); y (iii) contratación de servicios logísticos y otros servicios distintos a consultoría, de acuerdo a la política GN-2303-20.
- 5.2 La ejecución por parte del Banco está justificada por la naturaleza de este programa, que permitirá una coordinación efectiva del trabajo que se llevará a cabo con los dos Viceministerios y las diferentes Direcciones del Ministerio de Hacienda. Adicionalmente, la ejecución por parte del Banco se justifica por el hecho de que esto mejoraría la independencia de los estudios a ser financiados y porque el Banco cuenta con experiencia en los mismos, habiendo financiado préstamos en esta área en varios países de la región. Estos atributos permitirán que la ejecución de los productos de la CT se lleve a cabo en tiempo y forma.

VI. Project Risks and Issues

- 6.1 El principal riesgo es que los resultados de las consultorías no logren materializarse en la adopción de mejoras de política. Para mitigar este riesgo, el diseño de las metodologías y herramientas serán realizadas en estrecha coordinación con un equipo específicamente designado por el MH para revisar los productos de la CT.

VII. Environmental and Social Classification

- 7.1 The ESG classification for this operation is "undefined".