

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

**PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE
PARAÍBA (PROFISCO II PB)**

(BR-L1535)

**DÉCIMA TERCERA 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: Maria Cristina MacDowell (FMM/CBR), Jefe de Equipo; Ana Lucia Dezolt (FMM/CBR), Jefe de Equipo Alterno; Soraya Ferreira y Lorena Kevish (IFD/FMM); Aloisio Lopes (CSD/CCS); David Salazar y Fabia Bueno (FMP/CBR); Rosangela Bando y Jose Martinez (SPD/SDV); Guillermo Eschoyez (LEG/SGO); Adriana Cruz (CSC/CBR); Marcio Cracel y Flavio Galvão (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	13
C. Indicadores claves de resultados	16
II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS	16
A. Instrumentos de financiamiento	16
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) y Plan Operativo Anual (POA)
EER#2	Plan de Monitoreo y Evaluación
EER#3	Plan de Adquisiciones

ENLACES ELECTRÓNICOS OPCIONALES (EEO)	
EEO#1	Análisis Costo-Efectividad
EEO#2	Presupuesto Detallado
EEO#3	Matriz de Problemas y Soluciones
EEO#4	Análisis Fiscal del Estado de Paraíba
EEO#5	Informe del Diagnóstico de la Gestión Fiscal (MD-GEFIS)
EEO#6	Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB
EEO#7	Reglamento Operativo del Programa (ROP)
EEO#8	Nota Técnica-Capacidad de Pago de Paraíba
EEO#9	Evolución Económica Fiscal del Estado de Paraíba
EEO#10	Acuerdo de Cooperación
EEO#11	Documento de Cambio Climático
EEO#12	Filtro de Política de Salvaguardias (SPF) y Formulario de Evaluación de Salvaguardia para la Clasificación de Proyectos (SSF)

ABREVIATURAS	
CCLIP	Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión
CGE	Contraloría General del Estado
CEL	Comisión Especial de Licitación
CIAT	Centro Interamericano de Administración Tributaria
EFA	Estados Financieros Auditados
FE	Factura Electrónica
GHZ	<i>GigaHertz</i> , por sus siglas en inglés
IBGE	Instituto Brasileño de Geografía y Estadística
ICMS	Impuesto sobre Circulación de Mercancías y Servicios
ICL	Ingresos Corrientes Netos
IPM	Índice de Participación Municipal
MD-GEFIS	Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal
MPMP	Marco Presupuestario de Mediano Plazo
MR	Matriz de Resultados
NT	Nota Técnica
OE	Organismo Ejecutor
PA	Plan de Adquisiciones
PB	Estado de Paraíba
PCR	Informe de Terminación del Proyecto, por sus siglas en inglés
PEP	Plan de Ejecución Plurianual
PGE	Procuraduría General del Estado
PIB	Producto Interno Bruto
PIB- PB	Producto Interno Bruto de Paraíba
PME	Plan de Monitoreo y Evaluación
PNAFE	Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados Brasileños
PNAFM	Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios
POA	Plan Operativo Anual
PROFISCO	Programa de Modernización de la Gestión Fiscal en Brasil
ROP	Reglamento Operativo del Programa
SEAD	Secretaría de Estado de Administración
SEFAZ/PB	Secretaría de Estado de Hacienda
SEPLAG	Secretaría de Estado de Planificación, Presupuesto y Gestión
SIAF	Sistema Integrado de Administración Financiera
SPED	Sistema Público de Escritura Digital
STN	Secretaría del Tesoro Nacional
TB	Terabyte, por sus siglas en inglés
TDR	Términos de Referencia
TIC	Tecnología de la Información y Comunicación
UCP	Unidad de Coordinación del Proyecto
UG	Unidades Gestoras

RESUMEN DEL PROYECTO
BRASIL
PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE PARAÍBA
(PROFISCO II PB)
(BR-L1535)
DÉCIMA TERCERA 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)		
Estado de Paraíba			Plazo de amortización:	25 años	
Garante:					
República Federativa del Brasil			Periodo de desembolso:	5 años	
Organismo Ejecutor (OE):					
Estado de Paraíba, a través de su Secretaría de Estado de Hacienda (SEFAZ/PB)			Período de gracia:	5,5 años ^(b)	
Fuente	Monto (US\$)	%	Tasa de interés:	Basada en LIBOR	
BID (Capital Ordinario):	38.412.000	90	Comisión de crédito:	(c)	
			Comisión de inspección y vigilancia:	(c)	
Local:	4.268.000	10	Vida Promedio Ponderada (VPP):	15,25 años	
Total:	42.680.000	100	Moneda de aprobación:	Dólares de los Estados Unidos de América	
Esquema del Proyecto					
Objetivo/descripción del proyecto: El objetivo del proyecto es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado de Paraíba 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 proyecto es la décima tercera operación individual de préstamo bajo la CCLIP 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) la constitución de la Unidad de Coordinación del Proyecto (UCP) y la designación de sus miembros (¶3.4).					
Condiciones contractuales especiales de ejecución: Antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos sean destinados a la Secretaría de Estado de Planificación, Presupuesto y Gestión (SEPLAG), a la Secretaría de Estado de Administración (SEAD), a la Contraloría General del Estado (CGE) y a la Procuraduría General del Estado (PGE), la SEFAZ/PB deberá firmar un instrumento jurídico con estas entidades del prestatario, 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) :	GD	<input type="checkbox"/>	CC	<input checked="" 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 y de productos básicos. 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) GD (Igualdad de Género y Diversidad); CC (Cambio Climático y 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 proyecto es la décima tercera 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) 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) fue aprobada en 2017 por US\$900 millones. El objetivo de la misma es contribuir a la sostenibilidad fiscal 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. Serán elegibles como prestatarios los organismos de los 26 Estados de Brasil, del Distrito Federal y de la República Federativa de Brasil que reciban una recomendación favorable de la Comisión de financiamiento Externo del Ministerio de Planificación para la preparación de una operación individual¹.
- 1.3 La CCLIP PROFISCO II está orientada a aumentar la recaudación, mejorar el ambiente de negocios y la competitividad del país, y fue concebida principalmente para apoyar: (i) la complementación del 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 implantación de sistemas de compras públicas y de inversión pública; (iii) la introducción de nuevas tecnologías como *Big-Data* para la fiscalización y gestión de los gastos públicos, *Cyber-Security* para la seguridad de los datos y el uso de robots para la atención a los contribuyentes; y (iv) fortalecimiento de los procesos, metodologías y tecnologías ya impulsados por la CCLIP PROFISCO I.
- 1.4 **En los últimos cinco años, Brasil viene enfrentado importantes desafíos para mantener su economía a un ritmo de crecimiento sostenible.** El Producto Interno Bruto (PIB) brasileño disminuyó 3,2% en 2015 y el 3,3% en 2016. En 2017/2018, el PIB presentó una ligera recuperación, creciendo el 1,3% en cada año², pero en 2019 el crecimiento fue de 1,1. El Gobierno Central alcanzó en 2019 un déficit primario de 1,22% del PIB, inferior a los 1,69% registrados en 2018. En diciembre de 2019, la deuda pública bruta alcanzó el 75,8% del PIB, registrando una caída del 0,8% desde enero del año pasado. El gobierno envió en 2019 al Congreso tres enmiendas constitucionales que se ocupan de situaciones de emergencia fiscal, federalismo fiscal y racionalización de los fondos públicos. Además, el gobierno y el Congreso también están trabajando en la preparación de reformas en el sistema tributario y la administración pública que son fundamentales para mejorar la eficiencia y la sostenibilidad de la política fiscal.
- 1.5 **La pandemia del COVID-19 y la crisis sanitaria.** La crisis sanitaria de 2020 golpeó la economía y las expectativas de la actividad económica, afectando la demanda y la oferta interna. Esto condujo a una revisión a la baja de las

¹ Actualmente doce proyectos (Ceará, Piauí, Pará, Maranhão, Pernambuco, Mato Grosso do Sul, São Paulo, Espírito Santo, Amapá, Paraná, Bahía y Rio Grande do Sul) fueron aprobados por el Directorio del Banco sumando US\$574,65 millones.

² Instituto Brasileño de Geografía y Estadística ([IBGE](#)), 2018.

expectativas de crecimiento para 2020. Según el Informe FOCUS³ del Banco Central, las expectativas de crecimiento para 2020 han caído a un -4,66% muy inferior al 2,30% previsto a principio de año. Las expectativas son de crecimiento para los próximos tres años, de 3,31% en 2021, 2,5% para 2022 y 2023. Para mitigar el impacto negativo de la conmoción, el Congreso aprobó un estado de calamidad pública debido a la pandemia del COVID-19, lo que permitió al gobierno federal desviarse del objetivo fiscal fijado para 2020. Además, las medidas incluyen programas de mantenimiento de los ingresos y el empleo, el fortalecimiento del presupuesto de salud, las transferencias sociales, la asistencia financiera a entidades subnacionales, el apoyo financiero a las PYME, la reducción de los aranceles de importación y los aplazamientos fiscales, entre otros. El impacto fiscal total de las medidas que ya se han anunciado suma casi R\$300 mil millones, o el 3,8% del PIB-BR. Se estima los déficits primarios como porcentaje del PIB-BR de 12% en 2020, 3% en 2021, 2,01% en 2022 y 1,5% en 2023.

- 1.6 **Situación fiscal de Paraíba (PB).** En 2019, la población de PB representaba 1,9% del país, con cerca de 4 millones de habitantes. El PIB del estado, a su vez, representaba el 0,9% de la población brasileña y ocupaba el decimonoveno lugar entre los 27 estados brasileños⁴. A pesar de presentar equilibrio en sus finanzas, el Estado enfrenta riesgo para su sostenibilidad fiscal. Los Ingresos Corrientes Netos (ICL) aumentaron 6,9% en valores reales entre 2012-2018, mientras que los ingresos tributarios lo hicieron en un 17,4%. Este resultado fue fuertemente influenciado por la recaudación del Impuesto sobre Circulación de Mercancías y Servicios (ICMS), que correspondía al 52,7% de los ICL en 2012 y aumentó a 57% en 2018. Los Gastos Corrientes Netos, a su vez, crecieron 4,4% entre 2012-2018, a un ritmo inferior de los ICL en virtud de medidas de contención de gastos con personal⁵. Sin embargo, se debe observar que asimismo los gastos en personal del poder ejecutivo fueron de 50,6% de los ingresos corrientes netos en 2018, cercano del límite establecido por la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF), y los gastos con los pensionistas siguen aumentando. La inversión en años recientes es de cerca de 1% del PIB estatal, que es muy baja para el nivel de desarrollo social⁶ y económico del Estado. La deuda consolidada es relativamente baja y su trayectoria es decreciente (pasó del 51,3% al 48% de los ICL entre 2012 y 2018). Ver [Análisis Fiscal del Estado de PB](#).
- 1.7 La situación económica y sanitaria durante 2020 tendrán impactos sobre las finanzas públicas de PB. La pandemia llevó a la prohibición de actividades no esenciales por algunas semanas y a medidas de distanciamiento social, las cuales se estiman afecten la actividad económica y la recaudación tributaria. Durante el periodo de enero a agosto de 2020, los ingresos tributarios han caído 2,89% respecto al mismo periodo de 2019, comparado con una reducción de 3,0% para todos los estados en su conjunto⁷. Por su lado, el estado ha ampliado el gasto público para la atención de la población⁸, aunque una parte importante se ha financiado con transferencias del gobierno federal, por lo que se estima que el impacto sobre el balance público sea limitado.

³ [Informe Focus](#).

⁴ [IBGE](#). 2016 es el último año con estadística disponible para todos los estados brasileños.

⁵ El Estado suspendió los aumentos de personal por mérito, ajustando los salarios solamente con la obligación legal correspondiente al aumento de la inflación.

⁶ [Atlas de Desarrollo Humano Brasil](#): El Índice de Desarrollo Humano (IDH) de Paraíba fue de 0,656 en 2018.

⁷ [Consejo Nacional de Política Hacendaria, CONFAZ, 2020](#).

⁸ [Información sobre el COVID-19 de PB](#).

- 1.8 **Justificación.** La vulnerabilidad fiscal del Estado, consecuencia del elevado gasto en personal y de la necesidad de aumentar la inversión, asociada con el riesgo fiscal provocado por la crisis generada por la pandemia del COVID-19, ponen de relieve la necesidad de implementar nuevas intervenciones de modernización de la gestión fiscal, con el objetivo de alcanzar su sostenibilidad fiscal. Además, son necesarios enfoques nuevos y complementarios para potenciar el desempeño fiscal del Estado. El PROFISCO I-PB hizo un fuerte énfasis en mejorar la administración tributaria y promovió la integración del fisco estatal con otros niveles de gobierno, con la implantación del SPED y de la Factura electrónica (NF-e). Mediante estos esfuerzos, Paraíba logró en parte contrarrestar los efectos de la crisis de económica de 2015-2016, principalmente con el mantenimiento de la recaudación propia y la facilitación del cumplimiento tributario, los cuales sumados a las medidas de ajuste fiscal han contribuido a mantener a la fecha (noviembre 2020) la calificación “B” en la metodología de Capacidad de Pago ([CAPAG](#)) (§2.7). de la Secretaría del Tesoro Nacional (STN). Por su parte, el presente proyecto dará continuidad a la modernización en los temas de recaudación y profundizará los temas de gasto público, promoviendo: (i) el fortalecimiento de la administración financiera; (ii) el fortalecimiento de la gestión y de la calidad del gasto público; (iii) el aprovechamiento de las tecnologías digitales; y (iv) la simplificación del cumplimiento tributario para mejorar el ambiente de negocios.
- 1.9 La efectividad y eficiencia de las instituciones públicas está limitada por restricciones que enfrentan sus recursos humanos, en el 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). En este sentido, el Estado necesita atender debilidades remanentes que limitan su desempeño fiscal. Con relación a los recursos humanos, la Secretaría de Estado de Hacienda (SEFAZ/PB) cuenta con una nómina de cerca de 658 funcionarios⁹; no obstante, la institución no posee metodologías de evaluación, ni procedimientos de redimensionamiento de la fuerza de trabajo que permitan cuantificar y conocer los perfiles y composición de su personal, por lo que la asignación de los funcionarios no atiende a las necesidades actuales y futuras de la institución y no permite direccionar mejor la capacitación con base en competencias.
- 1.10 En cuanto a las restricciones de tecnología, el parque tecnológico de la SEFAZ/PB se encuentra en su límite de procesamiento y almacenamiento¹⁰. Se estima que la infraestructura de computadoras, telecomunicaciones y seguridad serán insuficientes en 2020. Con la reciente entrada en operación de la Factura Electrónica (FE) en los próximos cinco años será necesario ampliar la capacidad de almacenamiento de 250 a 500 *Terabyte* (TB), así como la capacidad de procesamiento de 2074 a 3111 *GigaHertz* (GHz). La disponibilidad en el mercado de tecnología punta abre una ventana para una expansión tecnológica sostenible, segura y eficiente, incluso en términos de consumo de energía, lo que contribuye a reducir costos y evitar emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI).
- 1.11 Finalmente, con respecto al marco legal¹¹, a pesar de que el Estado cuenta con un Código Tributario consolidado en una sola Ley, Paraíba presenta dificultades para consolidar y mantener la legislación fiscal actualizada, así como para atender

⁹ [Nota Técnica \(NT\) - Gestión personas.](#)

¹⁰ [NT- Tecnología de la Información \(TI\).](#)

¹¹ [NT- Política tributaria.](#)

de forma amigable consultas internas y externas, comprometiendo la seguridad jurídica en la aplicación del Derecho Tributario.

- 1.12 Además, el cambio climático y los desastres naturales pueden también afectar la gestión fiscal al generar pérdidas económicas e imponer un costo adicional para las políticas de desarrollo y reducción de la pobreza. Los impactos fiscales de los desastres naturales se generan por la necesidad de gastos no programados y por la pérdida de ingresos por disrupción de actividades económicas y consecuente reducción de la base tributaria¹². Ver [Documento de Cambio Climático](#).
- 1.13 En este contexto, PB solicitó al Banco apoyo para mitigar los tres principales problemas específicos que afectan el alcance del equilibrio fiscal del Estado, como se muestra a continuación¹³:
- 1.14 **En la gestión hacendaria y transparencia fiscal** los procesos corporativos de la SEFAZ/PB relacionados con su gobernanza y su gestión estratégica, del personal, de la tecnología y su comunicación con la ciudadanía, presentan un nivel insuficiente de desarrollo e integración, lo que limita su desempeño institucional. Esto es consecuencia de:
 - a. **La gestión estratégica del Estado presenta deficiencias en la planificación, en la evaluación del desempeño institucional y en la gestión de riesgos**¹⁴ debido a: (i) insuficiente grado de integración y poca claridad de los roles y responsabilidades de las entidades involucradas en la gestión fiscal; (ii) dificultad en la identificación, medición y mitigación de los riesgos que amenazan el logro de los objetivos estratégicos y operativos; (iii) los resultados de los programas y proyectos del gobierno no se evalúan y no se retroalimentan adecuadamente; (iv) bajo nivel de madurez de la auditoría interna del gobierno debido a la falta de un programa de calidad de sus procedimientos; (v) dificultad para evaluar y sancionar la conducta ética de los funcionarios estatales debido a debilidades en los procedimientos existente; y (vi) insuficiente control del cumplimiento de la ejecución de los procedimientos administrativos y operativos de acuerdo con las reglas existentes.
 - b. **La fuerza laboral del Estado presenta bajo aprovechamiento de las competencias de sus recursos humanos comprometiendo la calidad de la prestación de servicio**¹⁵, debido a: (i) no se cuenta con un modelo estandarizado de gestión de personas para los órganos de la gestión fiscal: SEFAZ/PB, Secretaría de Estado de Planificación, Presupuesto y Gestión (SEPLAG), Procuraduría General del Estado (PGE), Contraloría General del Estado (CGE) y Secretaría de Estado de Administración (SEAD); (ii) baja cultura en la disseminación del conocimiento entre las entidades del Estado; y (iii) las capacitaciones de personal no consideran el perfil de competencia de los funcionarios en relación a sus atribuciones.

¹² OECD/The World Bank (2019). [Fiscal Resilience to Natural Disasters: Lessons from Country Experiences](#), OECD Publishing.

¹³ El diagnóstico consideró la evaluación de la madurez de la gestión fiscal por la metodología de Madurez y Desempeño de la Gestión Fiscal [MD-GEFIS](#).

¹⁴ [NT- Gestión estratégica](#).

¹⁵ [NT- Gestión personas](#).

- c. **El parque tecnológico de la SEFAZ/PB responsable por la gestión de la información fiscal presenta importantes debilidades** ¹⁶, debido a: (i) ausencia de gobernanza de los servicios de Tecnología de la Información y Comunicación (TIC) impactando los servicios y no atendiendo a diversos sectores de gestión fiscal en el cumplimiento de sus actividades; (ii) equipos de TIC desactualizados en relación a las nuevas tecnologías y herramientas; (iii) ausencia de estandarización de las solicitudes de servicios de TIC generando baja atención a las demandas; (iv) parque tecnológico de *software* y *hardware* desactualizado y con equipos en final de vida útil, impactando el consumo energético; (v) los sistemas corporativos no atienden de forma satisfactoria a los usuarios, así como no generan información oportuna para la toma de decisiones; (vi) deficiencia en los instrumentos de seguridad de la información y de acceso físico para proteger los datos de los contribuyentes; y (vii) baja capacidad de procesamiento y almacenamiento de datos para atender un gran volumen de los nuevos documentos fiscales electrónicos.
 - d. **La gestión de compras del Estado presenta deficiencias en los procesos realizados por las Unidades Gestoras (UG)** ¹⁷, debido a: (i) insuficiente planificación para realizar las adquisiciones. El centro de compras no es proactivo, trabaja solamente bajo demanda de las agencias; y (ii) el sistema de compras está obsoleto, no emite informes de gestión y no está integrado con otros sistemas del Estado.
 - e. **Reducida participación de la sociedad en los programas de transparencia y ciudadanía fiscal** ¹⁸, debido a: (i) fragilidad en los instrumentos de control social y transparencia de las acciones gubernamentales y mecanismos de participación de los usuarios en los servicios públicos; (ii) diversidad de sistemas de protocolo (información, solicitud y reclamos) dentro de los órganos del Estado sin integración; y (iii) deficiente visión estratégica del programa de educación fiscal del gobierno, comprometiendo su visibilidad con los funcionarios y con la sociedad.
- 1.15 **En la administración tributaria y contencioso fiscal** el desempeño recaudatorio es limitado en relación con su potencial¹⁹. Esto es resultado de:
- a. **Ineficiencia y bajo control de los instrumentos de apoyo a la política tributaria** ²⁰, debido a: (i) dificultad para formular y revisar las políticas tributarias prioritarias; (ii) dificultad para estimar los impactos de los beneficios fiscales otorgados; (iii) dificultad para estimar la evasión fiscal; y (iv) dificultad para consolidar y mantener la legislación fiscal actualizada, así como para atender de forma amigable consultas internas y externas.
 - b. **Gestión y control insuficientes de la información económico-fiscal del Estado** ²¹, debido a: (i) retrasos en la conclusión del proceso de registro de contribuyentes, por la existencia de gran cantidad de procesos generados por la Red Nacional para la Simplificación del Registro y de la Legalización de las Empresas y Negocios (REDESIM); (ii) dificultad en el pago de los impuestos al comercio exterior; (iii) dificultad para calcular el Índice de Participación

¹⁶ [NT- TI.](#)

¹⁷ [NT- Gestión compras.](#)

¹⁸ [NT- Transparencia fiscal.](#)

¹⁹ Aunque el PROFISCO I-PB contribuyó a aumentar la recaudación tributaria, la relación entre el ICMS y el ICL de Paraíba (41,9%) se mantiene por debajo del promedio de los estados brasileños (50,84%).

²⁰ [NT- Política tributaria.](#)

²¹ [NT- Información económico-fiscal.](#)

Municipal (IPM) en el ICMS estatal; (iv) alto número de obligaciones en las accesorias tributarias; y (v) dificultad para controlar a los contribuyentes morosos del régimen Simples Nacional.

- c. **Dificultad para supervisar a los contribuyentes de manera masiva**²², debido a: (i) incapacidad para identificar irregularidades en el transporte de mercancías, así como para supervisarlas físicamente; (ii) los diversos instrumentos para el control fiscal (redes) funcionan de manera aislada y no están estandarizados; y (iii) dificultad para identificar fraudes estructurados y complejos.
 - d. **Ineficiencia en la gestión del contencioso fiscal y baja eficiencia en la recuperación de la deuda activa de los contribuyentes**²³, debido a: (i) lentitud en las decisiones en los procesos tributarios; (ii) insuficiente integración de los procedimientos y sistemas administrativos tributarios de la SEFAZ/PB y la PGE; y (iii) altos costos de transacción en la cobranza judicial considerando que casi todos los procesos van a juicio.
 - e. **Insuficiente atención a los contribuyentes para apoyar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias**²⁴, debido a: (i) elevado número de servicios prestados a los contribuyentes de forma presencial; (ii) no todos los servicios disponibles utilizan el domicilio electrónico del contribuyente; y (iii) la infraestructura de atención presencial es inadecuada y no cuenta con evaluación de la calidad de los servicios prestados.
 - f. **Dificultad para cobrar de forma efectiva el impuesto**²⁵, debido a la dificultad para identificar los créditos con mayor potencial de recuperación y definir el perfil de riesgo del contribuyente, además de permitir financiamiento de las deudas sin reglas pre estipuladas.
- 1.16 **En la gestión del gasto público** se presentan deficiencias que dificultan el logro de mejores resultados en términos de disciplina fiscal, eficiencia y efectividad del gasto público²⁶. Las causas son:
- a. **Insuficiente capacidad para planificar y evaluar la efectividad de las políticas públicas implementadas por el gobierno**²⁷, debido a: (i) dificultad para monitorear de forma global los programas, proyectos y acciones de gobierno porque la información está desintegrada; y (ii) insuficiente conocimiento en temas referentes a gestión de políticas públicas por parte de los recursos humanos involucrados en el proceso.
 - b. **Ineficiencia en la planificación de la ejecución financiera de las UG, con ocurrencia de gastos por encima de los techos autorizados**²⁸, debido a: (i) dificultad para recolectar, estimar y monitorear la información para la gestión de caja del Estado; y (ii) dificultad para controlar los techos de gasto de la ejecución financiera de las UG.

²² [NT- Fiscalización.](#)

²³ [NT- Contencioso fiscal.](#)

²⁴ [NT- Servicios contribuyentes.](#)

²⁵ [NT- Recaudación y cobranza.](#)

²⁶ [Mejor Gasto para Mejores Vidas, BID](#): se estima que el sobre costo y retrasos en infraestructura en América Latina y el Caribe representa 0,7% del PIB, y que el desperdicio en compras pública representa entre 0,9% y 2,6% del PIB.

²⁷ [NT- Monitoreo acciones gubernamentales.](#)

²⁸ [NT- Gestión financiera.](#)

- c. **Dificultad para supervisar la gestión administrativa y financiera de las empresas estatales**²⁹, debido a: (i) incumplimiento de la ley de las empresas estatales generando desperdicios de recursos para el Estado; (ii) dificultad de toma de decisiones por ausencia de monitoreo de los resultados de las empresas estatales; e (iii) insuficiente conocimiento en temas referentes a gestión de empresas públicas por parte de los recursos humanos involucrados en el proceso.
- d. **Insuficiente información contable consolidada para apoyar el proceso de toma de decisiones**³⁰, debido a: (i) faltan requisitos importantes para completar el proceso de Convergencia Contable, principalmente en lo que se refiere a los ajustes en los sistemas informatizados correspondientes y a la seguridad de la información; (ii) bajo conocimiento de la información de los activos inmobiliarios del Estado; y (iii) desconocimiento de los costos unitarios de los servicios públicos provistos a la sociedad.
- e. **Dificultad para controlar el endeudamiento de las empresas públicas del Estado, referente a los pasivos existentes y los pasivos contingentes**³¹, debido a: (i) desconocimiento de los riesgos de los pasivos que pueden comprometer la deuda pública del Estado; y (ii) el sistema de gestión de la deuda no contempla las funcionalidades requeridas para su funcionamiento y además presenta dificultades para intercambiar información con el sistema financiero.
- f. **Ineficiencias en la gestión de la inversión pública estatal**³², debido a: (i) ausencia de procesos estructurados para la gestión de la inversión pública; (ii) dificultades para priorizar las principales inversiones estatales debido a la falta de metodologías y herramientas para integrar indicadores socioeconómicos y de vulnerabilidad al cambio climático a la determinación de las brechas de inversión³³; (iii) ausencia de procedimientos sistematizados para preparación y evaluación ex ante de proyectos de inversión; (iv) demoras en la ejecución de proyectos de inversión; y (v) ausencia de procedimientos para el monitoreo de la implantación de los proyectos de inversión.

1.17 **Experiencia del Banco en el país.** 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 al nivel estatal mediante el Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados Brasileños (PNAFE-980/OC-BR), la CCLIP PROFISCO I (BR-X1005) y los Proyectos para la Consolidación del Equilibrio Fiscal (PROCONFIS)³⁴. Estos proyectos apoyaron la implantación 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 los SIAF compatibles con los estándares de la contabilidad internacional; y fortalecieron la capacidad tecnológica, permitiendo el almacenamiento y procesamiento de los datos fiscales electrónicos, y el sistema compras públicas.

²⁹ [NT- Gestión empresas estatales](#): existen actualmente 13 empresas estatales, cuyo presupuesto total es de aproximadamente R\$1.032.278.626, sin una supervisión adecuada en cuanto al cumplimiento a la ley que las rige.

³⁰ [NT- Gestión contable](#).

³¹ [NT- Gestión deuda pública](#).

³² [NT- Gestión inversión pública](#).

³³ En el [Documento de Cambio Climático](#), se describe el contexto de vulnerabilidad del estado al cambio climático y sus efectos en la gestión fiscal.

³⁴ Programas basados en políticas: 2081/OC-BR; 2841/OC-BR; 2850/OC-BR; 3039/OC-BR; 3061/OC-BR; 3138/OC-BR; y 3139/OC-BR.

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 contribuyentes³⁵. De acuerdo con la evaluación intermedia de la CCLIP-PROFISCO I³⁶, entre 2009 y 2013, los estados con un proyecto PROFISCO en ejecución avanzada registraron en promedio un 6% de recaudación del ICMS por encima de los estados que tenían un PROFISCO en fases iniciales. Para los municipios, el Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios (PNAFM)³⁷, actualmente en su tercera fase, apoya el aumento de la recaudación propia, por medio de la implantación de la factura electrónica de servicios y actualización del catastro inmobiliario, la reducción de los costos administrativos y el aumento de los servicios a los contribuyentes. Al nivel federal, el Proyecto de Modernización Fiscal de la *Receita* Federal de Brasil³⁸ y el Programa de Modernización Integrada del Ministerio de Hacienda (PROFISCO/PMIMF)³⁹, el Banco apoyó, entre otras acciones, la implantación de la metodología de gestión de riesgos e inteligencia antifraude en la Procuraduría General de Hacienda, el Sistema de Información Contable y Fiscal (SICONFI) y el Sistema de Información de Costos del Gobierno Federal (SICgov).

- 1.18 En relación al PROFISCO I-PB⁴⁰ (2184/OC-BR), ejecutado en el plazo original de cinco años, la evaluación final concluyó que el proyecto tuvo un desempeño exitoso (Relevancia-excelente; Efectividad – satisfactoria; Eficiencia – excelente; y Sostenibilidad – excelente). De las 16 metas de resultados planificadas, 12 (75%) se alcanzaron completamente, y las 4 (25%) restantes se lograron parcialmente. Con respecto a los productos, el proyecto contempló 21 metas, de las cuales 20 (95,24%) se cumplieron 100%. En relación con los ingresos tributarios, el SPED, el cual incluye la NF-e, fue la intervención que contribuyó más directamente al aumento de la recaudación tributaria del Estado. En relación con el gasto público, el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) contribuyó para una gestión financiera más eficaz, promoviendo mejores rendiciones de cuentas con incremento de los niveles de transparencia, así como aumentó la integración de la información generada por los diversos sistemas que componen las finanzas públicas del Estado (presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda). El desempeño del ejecutor y del Banco fueron clasificados como satisfactorios. Se espera que el equipo que ejecute el PROFISCO II-PB se mantenga el mismo que ejecutó el PROFISCO I-PB.
- 1.19 **Lecciones aprendidas de las operaciones del Banco en el país.** Las lecciones aprendidas de la CCLIP PROFISCO I⁴¹ y del PROFISCO I-PB se destacan:
- a. **Diseño.** La necesidad de contar con un instrumento para identificar soluciones innovadoras en los procesos de gestión fiscal. Por ello fue desarrollado el MD-GEFIS, que identifica la madurez y oportunidades de fortalecimiento de los procesos de gestión fiscal de los estados⁴². Además, fue resaltada la importancia de la planificación anticipada para implementar productos complejos. En este sentido, fue acordado con los ejecutores que las

³⁵ [Evaluación intermedia](#) e [Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB](#).

³⁶ [Evaluación intermedia](#) e [Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB](#).

³⁷ 1194/OC-BR; 2248/OC-BR; y 3391/OC-BR.

³⁸ SRF, 1996.

³⁹ 3142/OC-BR

⁴⁰ [Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB](#).

⁴¹ Evaluación Intermedia y Informe de Terminación de Proyecto (PCR) de siete Estados (Minas Gerais, Rio de Janeiro, Piauí, Mato Grosso, Maranhão, Pernambuco y Rio Grande do Norte).

⁴² [Centro Interamericano de Administración Tributaria \(CIAT\), 2017.](#)

especificaciones técnicas y Términos de Referencia (TDR), principalmente de los productos de innovación tecnológica, serán realizados antes del inicio de la ejecución de forma prioritaria y contarán con el apoyo de consultorías especializadas en tecnología de la información, gastos e ingresos.

- b. **Desarrollo.** La participación de los representantes de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) de los estados en la [Red de la Comisión de Gestión Hacendaria \(COGEF\)](#) propició el intercambio de experiencias y soluciones de otros estados para la modernización de la gestión fiscal.
- c. **Ejecución.** Para compensar los retrasos en sus ejecuciones, el Banco creó una herramienta de monitoreo denominada Plan de Aceleración de la Ejecución que identifica, por medio del Informe de Monitoreo del Progreso (PMR), los productos con retrasos en la ejecución y prepara medidas de mitigación hasta que la ejecución sea normalizada.
- d. **Evaluación.** La dificultad de evaluar los proyectos en virtud de un número de indicadores muy alto y distintos entre los proyectos individuales. Este tema fue resuelto en el PROFISCO II, ya que los proyectos individuales cuentan con un indicador de resultado relevante para cada componente, que son los mismos para todos los proyectos individuales.
- e. **Resultados.** Se identificó que el SPED, incluyendo la NF-e, la Escritura Fiscal Digital (EFD) y el Registro Contable Digital, fue el producto que más contribuyó al aumento de la eficiencia de los controles fiscales de los estados⁴³. El SPED, al automatizar el flujo de información entre los contribuyentes y el Estado, aumenta exponencialmente la información disponible para la fiscalización, incrementando la percepción de riesgo del contribuyente a través de un aumento en la probabilidad de ser penalizado en caso de cometer un delito tributario. El PROFISCO II invertirá en la evolución del SPED y buscará explotar su potencial, ampliando el uso de las informaciones que genera para la automatización de la auditoría fiscal⁴⁴ y la simplificación de las obligaciones tributarias, entre otras, apalancándose en las nuevas tecnologías de la economía digital.
- f. **PROFISCO I-PB.** El [Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB](#) identificó que los siguientes factores incidieron negativamente en la ejecución del proyecto: (i) dificultad en el desarrollo y ejecución de los productos, por falta de experiencia previa en la ejecución de proyectos, y en la comunicación con los diversos actores involucrados; (ii) dificultad en la elaboración de TDR y en el monitoreo de la ejecución; y (iii) dificultad para ejecutar un número elevado de productos. El presente proyecto incorpora acciones para: (i) mantener la estructura y personal de la UCP que ejecutó el PROFISCO I, con medidas adicionales para mejorar la coordinación y comunicación entre líderes de productos y para capacitar actores claves en gestión de proyectos y las políticas del Banco; (ii) contratar apoyo para la preparación de TDR y la capacitación en gestión de proyectos; y (iii) reducir el número de productos y consolidar los procesos de adquisiciones. Además, se propone acciones para:

⁴³ [McKinsey & Company, 2014](#): NF-e y SPED aumentaron el riesgo para evasores de ser identificados y contribuyeron para reducir la informalidad del empleo en Brasil en los últimos diez años (de 55% a 40%).

⁴⁴ Araujo, 2013: El uso del SPED y de la inteligencia artificial ampliará la identificación de fraudes fiscales.

(i) asegurar la sostenibilidad del resultado alcanzado por medio de la inclusión de productos asociados a la mejoría de la calidad de los gastos públicos y al aumento de la efectividad de la recaudación; y (ii) garantizar la sostenibilidad de las inversiones en TI por medio de la planificación y priorización de recursos para la actualización y mantenimiento de la infraestructura y de la seguridad de las informaciones.

- 1.20 **Experiencia del Banco en otros países de la región.** Las experiencias recientes del Banco con reformas de la administración tributaria en Costa Rica (4819/OC-CR), Ecuador (3325/OC-EC), El Salvador (3852/OC-ES), Honduras (3541/BL-HO), Jamaica (2658/OC-JA) y Perú (3214/OC-PE); las relativas a la modernización de los sistemas de gestión financiera en Guyana (1550/SF-GY y 1551/SF-GY), Honduras (2032/BL-HO) y Nicaragua (2422/BL-NI); y las relacionadas a la gestión de la inversión pública en Argentina (3835/OC-AR), Bolivia (3534/BL-BO), Chile (1281/OC-CH), Ecuador (2585/OC-EC), México (2550/OC-ME), Paraguay (3628/OC-PR), Panamá (2568/OC-PN) y Perú (2703/OC-PE), 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 digital 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*) permite 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.
- 1.21 **Evidencia internacional.** La evidencia empírica demuestra que la sostenibilidad y disciplina fiscal tiene una fuerte relación con instituciones fiscales fuertes⁴⁵. 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.
- 1.22 Por el lado tributario, evaluaciones recientes demuestran que el desempeño recaudatorio depende significativamente de un fortalecimiento institucional de las administraciones tributarias: (i) mejoría del acceso y calidad de la información disponible⁴⁶; (ii) modelos de fiscalización que se apoyen en el uso intensivo de información⁴⁷; (iii) procedimientos simplificados para facilitar el cumplimiento tributario⁴⁸; y (iv) estrategias para asegurar la idoneidad y motivación del recurso

⁴⁵ 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.

⁴⁶ Las tasas de evasión son hasta ocho veces más altas donde la administración tributaria carece de instrumentos automatizados para verificar las fuentes de ingreso de los contribuyentes (Slemrod et al., 2015; Pomeranz, 2015; Kleven et al., 2011).

⁴⁷ La disponibilidad de información actúa como complemento a la fiscalización de empresas en España (Almunia y López Rodríguez, 2016).

⁴⁸ Puede generar aumentos en las tasas de pago de hasta cuatro puntos porcentuales (Hallsworth et al., 2014).

humano⁴⁹. Varias administraciones tributarias de América Latina han fortalecido estos elementos, destacándose Brasil y Uruguay⁵⁰.

- 1.23 Además, en cuanto al gasto público, diversos estudios señalan la necesidad de establecer acciones para la mejora de la eficiencia técnica y asignativa de manera de promover la sostenibilidad fiscal, la equidad y el crecimiento económico⁵¹. En este sentido, es esencial la mejoría de las compras públicas⁵² por medio de: la planificación estratégica de las adquisiciones; el uso de sistemas electrónicos; el monitoreo sistemático; y la transparencia de las informaciones. Además, el fortalecimiento de la gestión de la inversión pública puede generar un aumento en hasta 30%⁵³ de los beneficios potenciales sobre el desarrollo económico y social⁵⁴. En América Latina, los países que cuentan con sistemas nacionales de inversión pública más desarrollados presentan mejores índices de eficiencia⁵⁵. La experiencia internacional también muestra que la adopción del Marco Presupuestario de Mediano Plazo (MPMP), con el cual se genera un vínculo entre las decisiones presupuestarias actuales y sus implicaciones en el mediano plazo, impacta positivamente en la sostenibilidad fiscal⁵⁶. La mayoría de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han implementado esta herramienta y, en las últimas décadas, varios países de América Latina la han adoptado⁵⁷. Aquellos países que tienen un MPMP sólido tienden a ser más efectivos en el logro de sus metas fiscales⁵⁸.
- 1.24 **Alineación estratégica.** El programa se encuentra alineado con la Segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) (AB-3190-2) y se alinea estratégicamente con el 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 las áreas transversales de Capacidad Institucional y Estado de Derecho, por medio del fortalecimiento de los sistemas tributarios y de gestión y planificación de recursos públicos; y de Cambio Climático y Sostenibilidad Ambiental. De acuerdo a la [metodología conjunta de los Bancos Multilaterales de Desarrollo](#), esta operación contiene un 14,7% de financiamiento climático, debido a adquisiciones de equipos eficientes que reducen el consumo de energía y las emisiones de gases de efecto invernadero, y a la integración de parámetros de cambio climático en el modelo de inversión pública del estado. Estos recursos contribuyen a la meta del Grupo BID de aumentar el financiamiento de proyectos relacionados con el cambio climático a un 30% del volumen de aprobaciones en el 2020. Asimismo, el programa contribuye al Marco de Resultados Corporativos (CRF) 2020-2023 (GN-2727-12) mediante los indicadores de: (i) impuestos recaudados como porcentaje del PIB; (ii) agencias gubernamentales beneficiadas por proyectos que fortalecen los instrumentos tecnológicos y de gestión para mejorar la provisión de servicios públicos, al fortalecer el Sistema Integrado de

⁴⁹ Esquemas de incentivos al personal clave de las administraciones tributarias para generar recaudación adicional produjeron tasas de retorno de entre un 35% y un 51% (Khan et al., 2016).

⁵⁰ [PCR 1783/OC-UR](#). Barreix y Zambrano (2018). FE en América Latina. BID. El Programa Nota Fiscal Paulista aumentó la recaudación del ICMS en US\$226 millones.

⁵¹ [Mejor Gasto para Mejores Vidas \(2019\)](#).

⁵² [Mejor Gasto para Mejores Vidas \(2019\)](#): ineficiencias en las compras públicas cuestan alrededor del 1,4% del PIB de la América Latina y Caribe.

⁵³ [FMI \(2015\)](#).

⁵⁴ Calderón y Servén (2004); Gupta et al. (2014). FMI (2014).

⁵⁵ Armendariz y Contreras (2016).

⁵⁶ [Banco Mundial \(2013; 1998\)](#).

⁵⁷ [Banco Mundial \(2013\)](#); para ALC, ver BID (2009).

⁵⁸ [FMI \(2013\)](#); [Banco Mundial \(2013\)](#).

Administración Tributaria, Sistema Financiero, y Sistema Integrado de Gestión Administrativa; (iii) gobiernos subnacionales beneficiados por la descentralización, la gestión fiscal y proyectos de capacidad institucional; (iv) países que usan sistemas nacionales fiduciarios; y (v) instituciones de rendición de cuentas fortalecidas. 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 las siguientes dimensiones: (i) mejorar la eficiencia y calidad del gasto y de la prestación de servicios; (ii) aumentar la recaudación de impuestos; y (iii) promover mayor transparencia y rendición de cuentas. Igualmente, el programa es consistente con el Marco Sectorial de Cambio Climático (GN-2835-8) a través de la reducción de emisiones de Gases Efecto Invernadero debido a la adquisición de equipos eficientes y de la integración de indicadores de cambio climático en la priorización de la inversión pública.

- 1.25 **Estrategia del Banco con el país.** El proyecto se alinea con 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 1 y 3); (ii) perfeccionar el sistema público de inversión (Componente 3); y (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 (Componente 1, 2 y 3). Finalmente, la operación se encuentra incluida en el Informe sobre el Programa de Operaciones de 2020 (GN-2991-1).

B. Objetivos, componentes y costo

- 1.26 El objetivo del proyecto es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado de Paraíba 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:
- 1.27 **Componente 1. Gestión de hacienda y transparencia fiscal (US\$21.242.000).** Está orientado a mejorar los procesos e instrumentos de gestión, modernizar la infraestructura tecnológica y aumentar la transparencia del fisco con la sociedad, potenciando el desempeño institucional de los órganos que participan de la gestión fiscal del Estado y financiará:
- a. **Modelo de gestión estratégica del Estado (US\$2.210.373)**, incluyendo: (i) estrategia de gobernanza del Estado; (ii) plan estratégico de los órganos de la gestión fiscal; (iii) metodología de riesgo de la gestión fiscal; (iv) metodología de gestión de las metas de los indicadores del Plan Plurianual (PPA) / Ley Presupuestaria Anual (LOA); (v) metodología de auditoría interna; (vi) programa de integridad de los funcionarios del gobierno del Estado; y (vii) sistema integrado de control interno.
 - b. **Modelo de gestión de personas de la gestión fiscal (US\$918.908)**, incluyendo: (i) procedimiento de gestión de personas por competencia; (ii) programa de valorización de la innovación y gestión del conocimiento; (iii) metodología de evaluación de desempeño; y (iv) plan de capacitación permanente.

- c. **Modelo de tecnología de la información (US\$12.174.450)⁵⁹**, incluyendo:
(i) Plan Director de Tecnología de la Información (PDTI); (ii) plan de capacitación en TIC; (iii) central de control de los servicio de la gestión fiscal; (iv) ampliación de parque tecnológico de *hardware* y *software*; (v) sistemas corporativos automatizados utilizando nuevas tecnologías; (vi) centro de datos corporativos, con solución de ciberseguridad, para ampliar la seguridad de la información; y (vii) sistema de gestión de documentos fiscales electrónicos.
- d. **Modelo de gestión de adquisiciones (US\$4.191.350)**, incluyendo:
(i) metodología de planificación estratégica de adquisiciones estatales; y (ii) portal de compras del Estado integrado a los sistemas de gestión.
- e. **Modelo de transparencia y ciudadanía fiscal (US\$1.746.919)**, incluyendo:
(i) portal de servicios del ciudadano; (ii) portal de transparencia; (iii) sistemas de protocolo de los órganos de Gestión Fiscal integrados; y (iv) programa de Educación Fiscal mejorado.

1.28 **Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal (US\$10.107.000).** Este componente busca aumentar la eficiencia de la administración tributaria y de la gestión contencioso fiscal, incrementar los ingresos y simplificar el cumplimiento tributario, y financiará:

- a. **Modelo de gestión de las políticas tributarias (US\$385.000)**, incluyendo:
(i) metodología para subsidiar la formulación y el monitoreo de las políticas tributarias; (ii) procedimientos para conceder y controlar las concesiones de beneficios fiscales; (iii) metodología para estimar la brecha fiscal; y (iv) sistema de consulta a legislación y temas fiscales utilizando inteligencia artificial.
- b. **Modelo de gestión de la información económico-fiscal (US\$924.000)**, incluyendo: (i) sistema REDESIM, incluyendo un panel de control de gestión de registro de los contribuyentes; (ii) módulo de integración al Portal Único del Comercio Exterior; (iii) sistema de gestión para el cálculo del IPM; (iv) procedimiento de simplificación de las obligaciones tributarias accesorias del ICMS; y (v) sistema para el control de los contribuyentes del régimen Simples Nacional.
- c. **Modelo de fiscalización e inteligencia fiscal (US\$5.718.000)**, incluyendo:
(i) sistema de fiscalización de mercancías en tránsito; (ii) sistema de fiscalización electrónica masiva para todos los tipos de contribuyentes, incluyendo acciones de planificación de auditorías en los impuestos estatales; y (iii) procedimiento de inteligencia fiscal con la utilización de *big data* e inteligencia artificial.
- d. **Modelo de gestión del contencioso fiscal (US\$1.630.000)**, incluyendo:
(i) procedimientos del contencioso administrativo y judicial (desde la fiscalización hasta la procuraduría); (ii) sistema e-Proceso administrativo y judicial integrados; y (iii) Cámara de Transacción y Conciliación Fiscal en el ámbito de la PGE.
- e. **Modelo de prestación de servicios a los contribuyentes (US\$1.064.000)**, incluyendo: (i) central de atención a los contribuyentes utilizando

⁵⁹ Al menos el 70% de las adquisiciones de equipos deberán atender a criterios de eficiencia energética como los etiquetados Procel, *Energy Star* o equivalentes.

herramientas digitales; (ii) domicilio fiscal electrónico; y (iii) centros de atención presenciales con infraestructura física y tecnológica adecuadas.

- f. **Modelo de gestión de recaudación y cobranza (US\$386.000)**, incluyendo sistema de cobranza del crédito administrativo, con procedimientos de gestión de riesgo del contribuyente y nuevos procedimientos de financiamiento de deudas.

1.29 **Componente 3. Administración financiera y calidad del gasto público (US\$10.931.000).** Este componente busca contribuir a la disciplina fiscal y al aumento de la eficiencia y efectividad del gasto público, y financiará:

- a. **Modelo de gestión de las políticas públicas del gobierno (US\$592.000)**, incluyendo: (i) metodología de monitoreo para los programas y acciones del gobierno, incluyendo la integración y customización de la Plataforma Digital existente; y (ii) plan de capacitación en gestión de políticas públicas.
- b. **Modelo de gestión de la ejecución financiera (US\$550.000)**, incluyendo: (i) flujo de caja automatizado de la Tesorería; y (ii) procedimientos de control de la ejecución financiera.
- c. **Modelo de supervisión de las empresas estatales (US\$153.649)**, incluyendo: (i) metodología de supervisión; (ii) sistema automatizado de apoyo a la supervisión; y (iii) plan de capacitación en temas referentes a gestión de empresas públicas.
- d. **Modelo de gestión contable y de costos (US\$9.128.865)**, incluyendo: (i) proceso de convergencia contable; (ii) patrimonio inmobiliario estatal identificado, inventariado y revaluado; y (iii) metodología de costos públicos.
- e. **Modelo de gestión de la deuda pública (US\$185.000)**, incluyendo: (i) procedimiento de control de la deuda de los órganos de la administración indirecta, incluyendo los pasivos existentes y pasivos contingentes, con la identificación de los riesgos fiscales; y (ii) sistema integrado de control de la deuda del Estado integrado al SIAF.
- f. **Modelo de Inversión Pública del Estado (US\$321.486)**, incluyendo: (i) procedimientos sistematizados para la gestión de inversión pública en la SEPLAG; (ii) sistema de identificación y priorización de la inversión pública con base en los indicadores socioeconómicos y de vulnerabilidad al cambio climático del Estado; (iii) metodología de preparación de proyecto y de estudios de factibilidad; (iv) estudios técnicos de proyectos de preinversión; (v) metodología de monitoreo y evaluación de proyectos con sistema informatizado de apoyo.

1.30 **Gestión del proyecto (US\$400.00).** El proyecto también financiará las actividades de apoyo al gerenciamiento de la administración y ejecución de proyecto, incluyendo los costos de auditoría contable y financiera y de monitoreo y evaluación.

1.31 El proyecto financiará para todos los componentes las siguientes categorías de inversión: (i) capacitación US\$2.235.568 (5%); (ii) servicios de consultorías US\$9.588.973 (22%); (iii) bienes US\$13.839.617 (32%); (iv) servicios de no consultorías US\$8.723.249 (20%); y (v) renovaciones a edificios existentes US\$8.292.593 (19%).

1.32 **Beneficiarios.** La mayor sostenibilidad fiscal del Estado de Paraíba beneficiará a sus ciudadanos, empresas, contribuyentes, y entidades del sector público y no

gubernamental a través de 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 Estado.

C. Indicadores claves de resultados

- 1.33 Los impactos esperados son: (i) el incremento de la relación entre la recaudación tributaria y el PIB-PB; (ii) la disminución de la relación del déficit fiscal primario y el PIB-PB; y (iii) la disminución de la relación de la deuda corriente neta y el PIB-PB. Los resultados esperados son: (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.
- 1.34 **Análisis de Costo-Efectividad.** Se realizó un [Análisis de Costo-Efectividad](#) para estimar la efectividad del proyecto con relación a otros tres proyectos del PROFISCO I, cuyos resultados fueron evaluados a través de sus PCR y considerados satisfactorios. Las variables utilizadas fueron los costos de los proyectos, y el índice de eficiencia de la recaudación de administraciones tributarias⁶⁰. De acuerdo con este análisis, con la implementación del proyecto, se estima que Paraíba alcanzará un índice de eficiencia de 3,51%, que representará un aumento de efectividad de 22,53%, arriba de la media de los tres estados comparados que fue de 17,19%. En relación con la sensibilidad, se estima que Paraíba necesita mínimamente alcanzar un índice de eficiencia de 3,55% para contar con una efectividad de 20,53⁶¹.

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 (BR-X1039), que tiene un costo total de US\$42.680.000, financiado mediante los recursos del Capital Ordinario (CO) del Banco de US\$38.412.000 y un aporte de contrapartida local de US\$4.268.000. La distribución de recursos por fuente de financiamiento y categorías se describe en el Cuadro 1:

Cuadro 1. Presupuesto total (US\$)

Categorías	BID	Local	Total	%
A. Costos directos	38.012.000	4.268.000	42.280.000	99,06
Componente 1. Gestión de hacienda y transparencia fiscal	21.242.000	-	21.242.000	49,8
Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal	10.107.000	-	10.107.000	23,7
Componente 3. Administración financiera y calidad del gasto público	6.663.000	4.268.000	10.931.000	25,6
B. Gestión del proyecto	400.000	-	400.000	0,94
Total	38.412.000	4.268.000	42.680.000	100
%	90	10	100	

⁶⁰ El índice de eficiencia es medido a través de la relación entre el costo administrativo para recaudar y la recaudación tributaria. Cuanto menor, mejor es el resultado.

⁶¹ También se comparó el Costo de Efectividad Medio (CEM).

- 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 los desembolsos (US\$)

Fuentes	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
BID	3.613.869	7.176.523	12.614.507	10.775.010	4.232.092	38.412.000
Local	426.800	853.600	853.600	2.134.000	0.00	4.268.000
Total	4.040.669	8.030.123	13.468.107	12.909.010	4.232.092	42.680.000
%	9	19	32	30	10	100%

- 2.3 **Cumplimiento de las condiciones de elegibilidad para participar de la CCLIP PROFISCO II (BR-X1039).** El proyecto cumple con los criterios de elegibilidad previstos en la política aplicable al instrumento CCLIP (GN-2246-9)⁶² 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 Programa de Operaciones de 2020 (GN-2991-1); (iii) el Estado ejecutará la operación por medio de la SEFAZ/PB, la cual fue el órgano executor de la primera operación individual bajo la CCLIP PROFISCO I (2184/OC-BR); (iv) el Estado ejecutó satisfactoriamente el Proyecto PROFISCO I-PB, alcanzando los objetivos previstos; y (v) el resultado del análisis institucional demuestra que la SEFAZ/PB no presenta deterioro en sus capacidades y los mismos instrumentos de ejecución y monitoreo del proyecto anterior podrán ser utilizados para esta nueva operación y el personal de la UCP será el mismo. De acuerdo con el [Informe Final del Proyecto PROFISCO I-PB](#): (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 conformidad con la Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardas del Banco (OP-703), el proyecto se clasifica como Categoría “C”. El proyecto apoyará el fortalecimiento de procesos tributarios y financieros. No financiará obras de infraestructura o adquisición de terrenos, solo se llevarán a cabo renovaciones y modernizaciones en las instalaciones existentes. De esta manera, no se prevén riesgos socioambientales.

C. Riesgos fiduciarios

- 2.5 Se clasifica como medio-alto el riesgo de que, si la SEFAZ/PB no cuenta con un mecanismo ágil para revisar los procesos de adquisición del proyecto, estos serán revisados por el Centro de Compras del Estado sin la prioridad necesaria, comprometiendo el cronograma de ejecución del proyecto. Este riesgo será mitigado a través de la creación de una comisión especial en el Centro de Compras del Estado o de una Comisión Especial de Licitación (CEL) en la SEFAZ/PB, que priorizará la ejecución de los procedimientos de adquisiciones del proyecto.

⁶² 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.

D. Otros riesgos y temas clave del proyecto

2.6 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, los riesgos identificados son:

- a. **Gestión pública y gobernabilidad.** Se clasifican como riesgos medio-altos: (i) si ocurriesen cambios de autoridades en cualquiera de los organismos de la gestión fiscal, podrán producirse cambios de prioridad en la implementación de los productos con retrasos en el cronograma del proyecto. Este riesgo será mitigado a través de la creación de un comité de coordinación con los cinco órganos involucrados (SEPLAG, CGE, PGE, SEAD y SEFAZ/PB), para garantizar la gobernanza del proyecto (§3.3); y (ii) si ocurriesen dificultades para conformar los equipos de ejecución técnica de los productos del proyecto con el contingente requerido, el equipo existente podrá verse sobrecargado, causando retrasos en el cronograma de ejecución del proyecto. Este riesgo será mitigado a través de la contratación de consultor individual para apoyar al personal de SEFAZ/PB en temas técnicos de ingresos y gastos según sean necesarios, durante toda la ejecución del proyecto.
- b. **Sostenibilidad fiscal.** Se clasifica como riesgo medio-alto que si los efectos adversos de la pandemia del COVID-19 sigue evolucionando, el impacto sobre en la economía brasileña será fuerte, especialmente a nivel subnacional lo que puede afectar la capacidad del Estado en aportar la contrapartida, comprometiendo el logro de los resultados del proyecto. Este riesgo será mitigado a través de ajustes en el cronograma financiero del proyecto para permitir la ejecución con mayor proporción de recursos BID en el periodo en que el Estado presente dificultad en aportar la contrapartida.
- c. **Desarrollo.** Se clasifica como riesgo medio-alto que, 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 cumplirán con los criterios de calidad y los objetivos del proyecto podrán no cumplirse. Este riesgo será mitigado mediante la contratación de una consultoría especializada (financiado en la Gestión del Proyecto) en temas de tecnología de la información para apoyar al personal de SEFAZ/PB a preparar los términos de referencia y las especificaciones técnicas.
- d. **Sostenibilidad.** Se clasifica como riesgo medio-alto que, si después del término del proyecto no se cuenta con suficientes recursos para el mantenimiento de la calidad de los productos y del desempeño de los resultados, los productos implementados puedan deteriorarse, afectando el desempeño de la gestión de las finanzas públicas del estado. Este riesgo será mitigado a través de: (i) implantación de un plan de capacitación continua para el personal técnico permanente, que garantizará la continuación de la calidad de los procedimientos implementados (§1.27b); y (ii) implantación del Plan Director de TIC, con la previsión de los recursos necesarios y la identificación de las fuentes de recursos financieros para el mantenimiento de los equipos y soluciones (§1.27c).

2.7 **Análisis fiscal del Estado.** El análisis de las condiciones financieras de Paraíba confirma su capacidad de pago para atender el servicio de la deuda contraída por

este préstamo, que representa aproximadamente el 0,2% del PIB del Estado y tan solo el 1,6% de los ingresos corrientes netos de 2018. Además, el Estado tiene una calificación B, la segunda mejor otorgada por la STN mediante la metodología CAPAG, lo cual muestra su capacidad fiscal. De la misma forma, Paraíba viene cumpliendo con la Ley de Responsabilidad Fiscal y con los condicionantes del Programa de Ajuste Fiscal ([ver Análisis Fiscal de Paraíba](#)).

- 2.8 **Sostenibilidad del programa.** Para garantizar que las capacidades generadas por el proyecto sean sostenibles una vez termine su ejecución, se contemplan los siguientes productos que, a la par con las previsiones de mejora en la economía y en la condición fiscal del Estado, contribuirán a mejorar la eficiencia de la gestión tributaria y del gasto público, y redundarán en mayores niveles de recaudación y ahorros en las adquisiciones del Estado: (i) fiscalización e inteligencia fiscal, que permitirá identificar más potenciales evasores e incentivar su auto regularización; (ii) control de los techos de gasto, que permitirá que se cumpla la programación financiera y en consecuencia un mejor uso de los recursos públicos; y (iii) modelo de inversión pública, que permitirá al Estado invertir en áreas prioritarias apalancando su crecimiento económico. En cuanto a las inversiones en tecnología, la SEFAZ/PB utilizará mayormente su personal de planta y consultorías de apoyo para desarrollo y mantenimiento necesarios. El proyecto financiará la mejora de protección de datos y medidas de ciberseguridad.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN

A. Resumen de los arreglos de implementación

- 3.1 El prestatario es el Estado de Paraíba, el cual ejecutará la operación a través de la SEFAZ/PB. La República Federativa de Brasil será garante de las obligaciones financieras del prestatario, de conformidad con la política de Garantías Requeridas a los Prestatarios (documento GP-104-2). Para la ejecución del proyecto, se establecerá una UCP que contará con un coordinador general, un coordinador técnico, un coordinador administrativo y financiero, un asesor de planificación y monitoreo, y un asesor de adquisiciones. La UCP coordinará las actividades vinculadas a la planificación, seguimiento, evaluación y auditoría del proyecto.
- 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 proyecto: [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 y apoyar la realización de los procesos de preparación de TDR, 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 proyecto. El prestatario se deberá adherir al [Reglamento Operativo del Programa \(ROP\)](#) 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 proyecto; y (iii) relaciones operativas y contractuales entre las partes involucradas en el proyecto.
- 3.3 **Mecanismo de coordinación interinstitucional.** La SEFAZ/PB cooperará con la SEPLAG, CGE, PGE y SEAD para la ejecución de las actividades que beneficiarán a estas últimas. En estas entidades se nombrarán líderes de los

productos correspondientes que coordinarán sus acciones con la UCP y velarán por su desarrollo técnico e implementación. Para la coordinación de las actividades de adquisición relacionadas a la gestión de los recursos humanos, las compras, los gastos públicos, 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 instrumentos 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 se justifica en atención a los aspectos operativos, fiduciarios y de responsabilidad institucional que se requerirá reglamentar para una puesta en marcha y ejecución ordenada del proyecto. El [ROP](#) será un documento sujeto a revisiones periódicas y podrá ser modificado contando con la expresa aprobación del Banco; **y (ii) la constitución de la UCP y la 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 proyecto.
- 3.5 **Condiciones contractuales especiales de ejecución.** Antes de iniciar la ejecución de actividades cuyos productos sean destinados a la SEPLAG, a la SEAD, a la CGE y a la PGE; la SEFAZ/PB deberá firmar un instrumento jurídico con esas entidades del prestatario, 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 las entidades beneficiarias de las actividades brindarán la cooperación necesaria a la SEFAZ/PB, que estará a cargo de ejecutarlas.
- 3.6 **Adquisiciones.** Los procesos de adquisiciones serán realizados por una CEL designada para el programa con capacidad para atender la demanda y las adquisiciones y contrataciones 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](#).
- 3.7 **Contrataciones directas.** Basado en las disposiciones para la selección directa de firmas consultoras contenidas en la Política GN-2350-15 (párrafo 3.11d), se prevé la contratación directa de: (i) la Escuela Nacional de Administración Pública del Ministerio de Economía (ENAP/ME), las escuelas de gobierno estatales, las universidades federales y estatales y las empresas de procesamiento de datos que brindan capacitación de funcionarios públicos y asistencia técnica para el desarrollo informático; y (ii) el CIAT, organismo internacional, por su especialización en la asistencia técnica para modernizar las Administraciones Tributarias de la región. Esto se justifica debido a sus naturalezas únicas y excepcionales como centros de enseñanza e investigación pública (ver Anexo III-Capítulo IV).
- 3.8 **Estados Financieros Auditados (EFA).** El Prestatario presentará al Banco anualmente los EFA, dentro de los primeros 120 días siguientes al cierre de cada año fiscal. La auditoría será realizada por consultoría independiente contratada con recursos del préstamo.

B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados

- 3.9 **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 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 proyecto.
- 3.10 **Evaluación.** El proyecto será evaluado conforme a las metas e indicadores anuales de los resultados y productos que integran la MR del proyecto, mediante la comparación de los resultados antes y después. El [PME](#) contempla una evaluación independiente intermedia y una final. También contempla una evaluación independiente intermedia, a ser presentada a los 90 días del cumplimiento de 36 meses contados 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 final, a los 90 días contados a partir de la fecha del último desembolso. Los informes de evaluación servirán de insumo para el PCR.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		BR-L1535
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Objetivos de desarrollo del BID		
Retos Regionales y Temas Transversales	-Productividad e Innovación -Cambio Climático y Sostenibilidad Ambiental -Capacidad Institucional y Estado de Derecho	
Indicadores de desarrollo de países	-Impuestos recaudados como porcentaje del PIB (%) -Agencias gubernamentales beneficiadas por proyectos que fortalecen los instrumentos tecnológicos y de gestión para mejorar la provisión de servicios públicos (#) -Gobiernos subnacionales beneficiados por la descentralización, la gestión fiscal y proyectos de capacidad institucional (#) -Países que usan sistemas nacionales fiduciarios (#) -Instituciones de rendición de cuenta fortalecidas (#)	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2973	(i) Reformar la estructura del gasto público; (ii) Perfeccionar el sistema de inversión pública; (iii) Promover el gobierno electrónico y las soluciones digitales para fomentar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la prestación de servicios públicos a los ciudadanos y las empresas.
Matriz de resultados del programa de país	GN-2991-1	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2020.
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		9.1
3.1 Diagnóstico del Programa		3.0
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		4.0
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		2.1
4. Análisis económico ex ante		8.6
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		2.2
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.3
4.3 Supuestos Razonables		1.0
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.2
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		0.0
5. Evaluación y seguimiento		8.3
5.1 Mecanismos de Monitoreo		1.4
5.2 Plan de Evaluación		6.8
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio
Se han calificado todos los riesgos por magnitud y probabilidad		Si
Se han identificado medidas adecuadas de mitigación para los riesgos principales		Si
Las medidas de mitigación tienen indicadores para el seguimiento de su implementación		Si
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. Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios.
No-Fiduciarios	Si	Sistema Nacional de Estadística.
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 para evaluar el estado de las finanzas públicas y los procesos de gestión fiscal en el Estado de Paraíba para diseñar el proyecto y monitorear el desempeño futuro en relación con la línea de base. (MDGFS)

Nota: (*) Indica contribución al Indicador de Desarrollo de Países correspondiente.

Nota de valoración de la evaluabilidad:

El objetivo principal de la operación es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado de Paraíba. Para alcanzar este objetivo, la propuesta define tres áreas específicas en las que el proyecto intervendrá. La primera área es la Administración Fiscal. La segunda área es la administración fiscal. La tercera área es la administración del gasto público. Cada una de estas áreas se asocia con un componente. El documento incluye una descripción de las brechas en los procesos que llevan a debilidades en cada una de estas tres áreas. El proyecto es hijo de una serie de operaciones bajo una Línea Condicional de Crédito para Proyectos de Inversión (CCLIP) padre BR-X1039.

La propuesta de proyecto diagnostica un balance primario como porcentaje del PIB estatal de -0.4 por ciento en 2019, y una Deuda Corriente Neta como porcentaje del PIB de 4.0 por ciento en 2018 (SEFAZ, 2019). El diagnóstico se basa en la herramienta MD-GEFIS que analiza procesos en tres áreas que definen los componentes. El Ministerio de Finanzas provee un diagnóstico de un total de 21 sub-áreas. Cada diagnóstico identifica las restricciones principales que enfrenta el Ministerio para aumentar la recaudación, disminuir los costos de operación o mejorar la eficiencia en el gasto, y mejorar la provisión de servicios a los ciudadanos. En general, el diagnóstico identifica brechas en arreglos institucionales (como coordinación débil y documentos legales obsoletos), déficits en capacitación y manejo del personal, y brechas en inversiones de capital (resultando en infraestructura tecnológica obsoleta, limitaciones en la disponibilidad de información, y falta de mecanismos para comunicar con los ciudadanos). La cuantificación de las necesidades se desagrega para 17 procesos.

El análisis económico provee una comparación de la costo-efectividad de reducir la evasión fiscal cuando se compara con los estados de Mato Grosso do Sul, Piauí, y Pernambuco. El análisis concluye que Paraíba tiene el potencial de disminuir el costo por dólar recolectado en 23 por ciento en comparación a disminuciones de 5 por ciento para Mato Grosso do Sul, 33 por ciento para Piauí y 14 por ciento para Pernambuco.

El monitoreo se basa en reportes por la Secretaría de Finanzas y el Ministerio de Planeación del Estado. La evaluación ex post incluye una evaluación de impacto para identificar los efectos de un sistema de monitoreo de las mercancías en tránsito sobre la recaudación y la eficiencia del proceso. La evaluación se basa en un experimento aleatorizado.

Hay nueve riesgos identificados de los cuales seis se clasifican como medio-altos y tres como medio-bajos. Los riesgos clasificados como medios-altos incluyen cambios en prioridades por el gobierno local, restricciones técnicas para entregar productos, el impacto del COVID-19 en la economía del estado, la falta de recurso para el mantenimiento de los productos y procesos de adquisición débiles.

MATRIZ DE RESULTADOS¹

Objetivo del Proyecto:	El objetivo del proyecto es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado de Paraíba 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.
-------------------------------	---

Objetivo General de Desarrollo

Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta Final	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo general de desarrollo: El objetivo principal del programa es contribuir a la sostenibilidad fiscal del Estado											
Resultado Primario / PIB-PB	%	0,37	2019	0,27	0,24	0,10	0,05	0,04	0,04	Informe de Datos del balance del estado	Ver PME
Recaudación Tributaria / PIB-PB	%	9,19	2019	9,19	9,19	9,54	9,90	10,27	10,27	Informe de la Gerencia Operacional de Recaudación – GOA/SEFAZ-PB	Ver PME
Deuda Corriente Neta / PIB-PB	%	4,03	2018	3,56	3,19	2,90	2,65	2,50	2,50	Informe de Datos del balance del estado	Ver PME

¹ Las metas establecidas inicialmente no han considerado la pandemia, por lo tanto las cifras incluidas para los indicadores de impacto podrán ser recalculadas considerando el contexto actual de COVID-19.

Objetivos de Desarrollo Específicos

Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta Final	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo Específico #1: Modernizar la gestión hacendaria											
Cantidad de metas cumplidas / total de metas planificadas	%	62,5	2018	65	70	75	80	87,5	87,5	Información producida por la gerencia de Planificación de la Secretaria de Estado de Hacienda (SEFAZ/PB)	Ver PME
Objetivo Específico # 2: Mejorar la administración tributaria											
Costo para recaudar / recaudación tributaria	%	4,53	2019	4,53	4,53	4,16	3,82	3,51	3,51	Balance General del Estado producido por la SEFAZ/PB	Ver PME
Objetivo Específico #3: Mejorar la gestión del gasto público											
Presupuesto ejecutado / Presupuesto planificado	%	2,36	2018	2,30	2,20	2,10	2,05	2,00	2,00	Informe del Balance presupuestario del Estado producido por la SEFAZ/PB	Fórmula de cálculo: $\frac{\text{Presupuesto planificado}}{\text{presupuesto ejecutado}}$ Línea de Base: 2.36% Presupuesto planificado = R\$ 10,762,006,466 Presupuesto ejecutado = R\$ 10,507,521,304

PRODUCTOS^{1,2}

Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta Final	Medios de Verificación	Comentarios
Componente 1. Gestión hacendaria y transparencia fiscal											
1.1 Modelo ³ de gestión estratégica del Estado implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Secretaria de Planificación (SEPLAG)	Ver PME Con respecto al Modelo de Tecnología de la Información, el 70% del monto para adquisiciones de equipos se destinará a equipos con etiquetado de eficiencia energética.
1.2 Modelo de gestión de personas de la gestión fiscal implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Dirección de Recursos Humanos de la SEFAZ	
1.3 Modelo de Tecnología de la Información implantado ⁱ	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Dirección de Tecnología de Información la SEFAZ	
1.4 Modelo de Gestión de adquisiciones implantado ⁴	Modelo	0	2019	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la Dirección de Administración de la SEFAZ	
1.5 Modelo de Transparencia y Ciudadanía Fiscal implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Educación Fiscal de la SEFAZ	
Componente 2. Administración tributaria y contencioso fiscal											
2.1 Modelo de gestión de las Políticas	Instrumentos	0	2019	0	0	2	2	0	4	Informe de gestión de la Dirección de	Ver PME

¹ Los resultados son acumulativos.

² Los sistemas, modelos o *softwares* solamente serán considerados cumplidos cuando se encuentren en operación por de los funcionarios públicos.

³ Modelo es un conjunto de actividades que pueden incluir: (i) diagnóstico de la situación actual; (ii) propuesta de metodología y de cambio; (iii) reingeniería de procesos; (iv) una solución informática; y (v) capacitación en los nuevos procesos y herramientas.

⁴ Al menos 70% de las adquisiciones de equipos deberán atender a criterios de eficiencia energética como los etiquetados Procel, *Energy Star* o equivalentes.

Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta Final	Medios de Verificación	Comentarios
Tributarias implantado										Estudios Económicos Fiscales de la SEFAZ	
2.2 Modelo de gestión de la información económico-fiscal implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la Dirección de Información Económico Fiscales de la SEFAZ	
2.3 Modelo de fiscalización e inteligencia fiscal implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la Dirección de Fiscalización de la SEFAZ	
2.4 Modelo de Gestión del contencioso fiscal implantando	Modelo	0	2019	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de la Dirección de Contencioso de la SEFAZ	
2.5 Modelo de prestación de servicio al contribuyente implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Dirección de Atención al Contribuyente de la SEFAZ	
2.6 Modelo de gestión de recaudación y cobranza implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	1	0	1	Informe de gestión de Cobranza de la SSEFAZ	
Componente 3. Administración financiera y calidad del gasto público											
3.1 Modelo de gestión de las políticas públicas del gobierno implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la SEPLAG	Ver PME

Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Meta Final	Medios de Verificación	Comentarios
3.2 Modelo de gestión de la ejecución financiera implantado	Modelo	0	2019	0	0	1	0	0	1	Informe de gestión de la secretaria del Tesoro de la SEFAZ	
3.3 Modelo de supervisión de las empresas estatales implantado	Software	0	2019	0	0	1	0	0	1	Informe de gestión de la SEPLAG	
3.4 Modelo de gestión contable y de costos implantado	Software	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Contabilidad Pública de la SEFAZ	
3.5 Modelo de gestión de la deuda pública implantado	Software	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la Deuda Pública de la SEFAZ	
3.6 Modelo de Inversión Pública de Estado implantado	Modelo	0	2019	0	0	0	0	1	1	Informe de gestión de la SEPLAG	

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

PAÍS: Brasil
PROYECTO N°: BR-L1535
NOMBRE: Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Paraíba - PROFISCO I PB II
ORGANISMO EJECUTOR (OE): Estado de Paraíba, a través de su Secretaría de Estado de Hacienda (SEFAZ/PB)
EQUIPO FIDUCIARIO: David Salazar y Fábila Bueno (VPC/FMP)

I. RESUMEN EJECUTIVO

- 1.1 La evaluación institucional para la gestión fiduciaria del proyecto fue elaborada con base en: (i) contexto fiduciario actual del país; (ii) resultados de la evaluación de los principales riesgos fiduciarios; (iii) informe MD-GEFIS; (iv) análisis institucional; (v) experiencia previa en el PROFISCO I; y (vi) reuniones de trabajo con el equipo del proyecto y de la SEFAZ/PB.
- 1.2 Brasil dispone de sistemas fiduciarios nacionales robustos que permiten una buena gestión de los procesos administrativos, financieros, de control y de adquisiciones, cumpliendo con los principios de transparencia, economía y eficiencia. Los sistemas del ejecutor referidos a su capacidad de planeación y organización, ejecución y control tienen nivel mediano de desarrollo que representa un nivel de riesgo medio.
- 1.3 La SEFAZ/PB tiene la capacidad jurídica y experiencia para ejecutar las acciones del proyecto, ya que en los últimos años implementó proyectos junto con el Banco (PNAF y PROFISCO I) en los cuales utilizó su estructura propia, con una UCP. Se aprovechará la estructura ya implementada y consolidada, tomando las lecciones aprendidas que dejó la ejecución de la primera fase.

II. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

- 2.1 La estructura de la SEFAZ/PB está compuesta por órganos de la Secretaría Ejecutiva de Recaudación y de la Secretaría Ejecutiva de Finanzas.
- 2.2 El proyecto beneficiará a la SEFAZ/PB como OE; a la Secretaría de Planeación, Presupuesto y Gestión (SEPLAG); a la Secretaría de Administración (SEAD); a la Fiscalía General del Estado (PGE); y a la Contraloría General del Estado (CGE).
- 2.3 Las actividades del proyecto serán ejecutadas por la SEFAZ/PB, a través de su Unidad de Coordinación del Programa (UCP), responsable por la coordinación institucional y técnica.
- 2.4 Los procesos de adquisiciones serán realizados por una Comisión Especial de Licitación (CEL) constituida particularmente para el programa, con capacidad suficiente para atender la demanda generada por éste. El Organismo Ejecutor (OE) podrá utilizar el Sistema Licitaciones-e del Banco de Brasil, que es aceptable para la realización de compras mediante la modalidad de *Pregão Eletrônico* (PE).
- 2.5 El control del ejecutor es interno y externo. El control interno depende de la CGE, y el externo es ejercido por el Tribunal de Cuentas del Estado (TCE/PB), entidad que realiza auditorías a todos los entes del estado y que está elegible para la realización de las auditorías externas de las operaciones financiadas con recursos del Banco.

III. EVALUACIÓN DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL, RIESGO FIDUCIARIO Y ACCIONES DE MITIGACIÓN

- 3.1 La evaluación de la capacidad institucional y su validación con los funcionarios de la SEFAZ/PB concluye que el OE dispone de una capacidad institucional suficiente y adecuada con oportunidades puntuales de mejora para la ejecución de operaciones con el Banco.
- 3.2 Se identificó como medio-alto el riesgo de que, si la SEFAZ/PB no cuenta con un mecanismo ágil para revisar los procesos de adquisición del proyecto, estos serán revisados por el Centro de Compras del Estado sin la prioridad necesaria, comprometiendo el cronograma de ejecución del proyecto. Este riesgo será mitigado a través de creación de una comisión especial en la Centro de Compras del Estado o de una Comisión Especial de Licitación (CEL) en la SEFAZ/PB, que priorizará la ejecución de los procedimientos de adquisiciones del proyecto, conforme indicado en ¶2.4.

IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES

A. Ejecución de las adquisiciones

- 4.1 **Adquisiciones de obras, bienes y servicios diferentes de consultoría.** Los contratos estarán sujetos a Licitación Pública Internacional (LPI) y se ejecutarán utilizando los Documentos Estándar de Licitaciones (DEL) emitidos por el Banco. Las licitaciones sujetas a Licitación Pública Nacional (LPN) se ejecutarán usando Documentos de Licitación Nacional acordados con el Banco.
- 4.2 **Selección y contratación de consultores.** Los contratos se ejecutarán utilizando la Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) emitida por el Banco. La selección y la contratación serán realizadas de acuerdo con las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15).
- 4.3 **Uso de sistema nacional de adquisiciones.** El (sub)sistema nacional de adquisiciones aprobado por el Banco, PE, será utilizado para la adquisición de bienes de uso común hasta un monto de US\$5 millones. Cualquier sistema o subsistema que sea aprobado con posterioridad será aplicable a la operación. El Plan de Adquisiciones y sus actualizaciones indicarán qué contrataciones se ejecutarán a través de los sistemas nacionales aprobados.

B. Contrataciones directas

- 4.4 **Escuelas y entidades de gobierno.** Basado en la política GN-2350-15, considerando lo indicado en los párrafos 1.13 (c) y 3.11, y con la finalidad de dar sostenibilidad a los productos desarrollados y financiados por el proyecto, se prevé la contratación directa de la Escuela Nacional de Administración Pública del Ministerio de Economía (ENAP/ME), las escuelas de gobierno estatales, las universidades federales y estatales y las empresas de procesamiento de datos que brindan capacitación de funcionarios públicos y asistencia técnica para el desarrollo informático. El total estimado de estas contrataciones es de US\$1 millón.
- 4.5 **Agencias internacionales especializadas.** En virtud de lo indicado en los párrafos 3.11 y 3.16 del Documento GN-2350-15, también se prevé la contratación directa del Centro Interamericano de Administración Tributaria (CIAT), como agencia

especializada con valor excepcional, al ser un organismo internacional, especializado en la asistencia técnica para la actualización y modernización de las administraciones tributarias. El valor estimado de esta contratación es de US\$0,8 millones.

Cuadro 1. Montos límites para licitación internacional y lista corta con conformación internacional (US\$)

Método	LPI Obras	LPI Bienes y Servicios diferentes a la consultoría	Lista Corta Internacional en servicios de consultoría
Monto Límite	US\$25 millones	US\$5 millones	US\$1 millón

Cuadro 2. Adquisiciones principales

Objeto de la Contratación	Método de selección	Fecha estimada	Monto estimado (US\$ Millones)
Bienes y Servicios Distintos de Consultoría			
Equipos de TI (<i>desktops, roteadores, storages</i>)	PE	2021-III	2.5
Consultoría Firmas			
Desarrollo del sistema gestor de compras	Selección Basada en Calidad y Costo (SBCC)	2022-II	1.3
Saneamiento de inventario y reevaluación	SBCC	2021-III	0.8
Modelo de procesos con desarrollo y mapeo	SBCC	2023-IV	0.7

C. Supervisión de adquisiciones

- 4.6 El método de supervisión será ex post, salvo en aquellos casos en que se justifique una supervisión ex ante, y la contratación directa. Cuando las adquisiciones se ejecuten a través del sistema nacional, la supervisión también se llevará a cabo por medio del sistema del país.
- 4.7 El método de supervisión se debe determinar para cada proceso de selección. Las revisiones ex post se realizarán de acuerdo con el plan de supervisión del proyecto.

Cuadro 3. Límite para revisión ex post

Obras	Bienes	Servicios de Consultoría
LPN y CP	LPN	Menor a US\$1 millón

D. Registros y Archivos

- 4.8 La documentación del proceso estará a cargo de la UCP que mantendrá la documentación necesaria a efectos de supervisión y auditoría.

V. GESTIÓN FINANCIERA

- 5.1 **Programación y presupuesto.** La SEFAZ/PB es la responsable de la planificación de las actividades del PROFISCO II y la UCP de la ejecución y control de las actividades según lo previsto en el PEP y en el POA. Las entidades de estado utilizan los instrumentos de Planificación: PPA, LDO, que dispone sobre los direccionamientos presupuestales, y LOA. El presupuesto del proyecto formará parte de la LOA.

- 5.2 La UCP deberá garantizar que los recursos para el proyecto, Banco y aporte local sean presupuestados anualmente, y asegurados para la ejecución de acuerdo con la programación del proyecto. Los recursos presupuestales deben estar registrados en el año de ejecución en el Sistema Integrado de Planeación y Presupuesto (SIOP) como una fuente externa. La LOA deberá contemplar los fondos necesarios para la ejecución, tanto para el crédito externo como para el aporte local.
- 5.3 **Contabilidad y sistemas de información.** En Paraíba, las entidades públicas utilizan el Sistema Integrado de Finanzas Publicas (SIAF), que integra la gestión financiera, presupuestaria y contable del Estado. 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 y será utilizado para la ejecución del PROFISCO II. Para el PROFISCO I, los informes financieros de desembolso y de auditoría externa, requeridos por el Banco, fueron elaborados en *Excel*. El proyecto debe beneficiarse de la experiencia de otros estados que ya han implementado un sistema de gestión financiera bajo PROFISCO II para generar estos informes.
- 5.4 **Desembolsos y flujo de caja.** El proyecto utilizará el sistema de tesorería de la SEFAZ/PB. Los gastos estarán sujetos al proceso de ejecución presupuestaria y financiera, y estarán debidamente registrados en el SIAF.
- 5.5 Los recursos del Banco, al igual que en el PROFISCO I, serán administrados a través de una cuenta exclusiva que permita identificar los recursos del préstamo, y realizar las respectivas conciliaciones bancarias, incluyendo los ingresos y pagos.
- 5.6 Los desembolsos se efectuarán en dólares de los Estados Unidos de América, bajo la modalidad de anticipos de fondos, y estarán basados en una proyección de recursos financieros de máximo 180 días. Para futuros anticipos será necesaria la prestación de cuentas de por lo menos el 80% del total los recursos anteriormente anticipados.
- 5.7 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.
- 5.8 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 como aporte local o como reembolso de los gastos a cargo del préstamo, la tasa acordada será la tasa de cambio de compra fijada por el Banco Central de Brasil vigente a la fecha efectiva del pago de los gastos elegibles al proyecto.
- 5.9 **Control interno y auditoría interna.** El Estado de Paraíba cuenta con la CGE/PB, ente encargado del control interno estatal. Sus actividades son desarrolladas a través de las coordinaciones de control interno, transparencia, asuntos internos e integridad y *compliance*. Las actividades del proyecto estarán bajo su control.
- 5.10 **Control externo e informes.** El control externo será ejercido por el TCE/PB o por una firma de auditores externos elegible al Banco.
- 5.11 La presentación de los Informes Financieros Auditados (IFA) anuales se realizará, de acuerdo con los términos de referencia acordados con el Banco dentro de un plazo de 120 días posteriores al cierre de cada año fiscal.

- 5.12 **Plan de supervisión financiera.** Este plan podrá ser modificado durante la ejecución conforme la evolución en los niveles de riesgo o por necesidades de control adicionales.

Cuadro 4. Plan de supervisión

Naturaleza – Alcance	Frecuencia	Responsable	
		Banco	Ejecutor
Revisión ex post de desembolsos y adquisiciones	Anual	Equipo fiduciario	UCP - Auditor Externo o TCE/PB
Auditoría anual	Anual		
Revisión solicitudes de desembolsos	Periódica		
Visita de supervisión	Anual	Especialista fiduciario	

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/20

Brasil. Préstamo ____/OC-BR al Estado de Paraíba. Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Paraíba (PROFISCO II PB). Décima Tercera 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 Estado de Paraíba, como prestatario, y con la República Federativa del Brasil, como garante, para otorgarle al primero un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Proyecto de Modernización de la Gestión Fiscal del Estado de Paraíba (PROFISCO II PB), que constituye la décima tercera 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 de fecha 8 de diciembre de 2017. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$38.412.000, 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 de Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el ____ de _____ de 2020)

LEG/SGO/CSC/EZSHARE-620307903-39012
BR-L1535