

BRASIL

CCLIP PARA EL PROFISCO

**(RESPALDO A LA GESTIÓN E INTEGRACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES
FINANCIERAS EN BRASIL)**

(BR-X1005)

**PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL
DEL ESTADO DE CEARÁ**

(BR-L1174)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por Marcio Cracel (ICF/FMM), jefe del equipo; Fátima Cartaxo (FMM/CBR), Luiz Villela (ICF/FMM), Gerardo Reyes-Tagle (ICF/FMM), Patrícia Bakaj (FMM/CBR), Ana Lúcia Paiva Dezolt (FMM/CBR); Bernadete Buchsbaum (LEG/SGO), Orlando Reos (VPS/VPS); Luciana Pimentel (consultora); Eugenio Lira (consultor); y Cecília Bernedo (ICF/FMM).

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROYECTO

I.	DESCRIPCIÓN DE LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA EL PROFISCO (CCLIP PARA EL PROFISCO) – BR-X1005	1
A.	Antecedentes, justificación y estrategia	1
B.	Objetivo y alcance de la CCLIP y sus componentes	3
C.	Escala y plazos de la línea de crédito CCLIP	4
D.	Condiciones financieras de la CCLIP	4
E.	Condiciones que rigen el uso de la CCLIP	4
F.	Condiciones de elegibilidad para la CCLIP	5
G.	Adquisiciones en el marco de la CCLIP para el PROFISCO	5
II.	DESCRIPCIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PROYECTO DEL ESTADO DE CEARÁ (BR-L1174) ...	7
A.	Antecedentes, problemas abordados y justificación	7
B.	Objetivo, componentes, y costos	12
C.	Principales indicadores del proyecto	15
III.	ESTRUCTURA FINANCIERA Y RIESGOS PRINCIPALES	16
A.	Instrumentos financieros, adquisiciones y condiciones contractuales	16
B.	Riesgos de salvaguardia ambiental y social	17
C.	Riesgo fiduciario	17
D.	Otros temas y riesgos importantes	18
IV.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO	18
A.	Resumen de acuerdos de implementación	18
B.	Resumen de acuerdos para el seguimiento de los resultados	19

ANEXOS Y REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

Anexo I: Marco de resultados del proyecto	
Anexo II: Plan de adquisiciones del proyecto – 18 meses (cuadro resumen)	
REFERENCIAS TÉCNICAS REQUERIDAS	Enlace
1. Plan anual de trabajo –18 meses	Enlace
2. Acuerdos de supervisión y evaluación y cuadro de indicadores de proyecto	Enlace
3. Marco de referencia de la CCLIP para el PROFISCO aprobado por el gobierno brasileño (vPOD)	Enlace
4. Cuadro de indicadores	Enlace
5. Reglamento Operativo de la CCLIP para el PROFISCO y anexos	Enlace
6. Plan de adquisiciones del proyecto – 18 meses (cuadro detallado)	Enlace
7. Filtro de política de salvaguardias y Formulario de análisis de salvaguardias	Enlace
REFERENCIAS TÉCNICAS ADICIONALES	Enlace
1. Mapa de problemas – diagnóstico resumido del proceso de gestión fiscal	Enlace
2. Plan de acción y plan de inversión – 4 años	Enlace
3. Análisis financiero del proyecto	Enlace
4. Acuerdo institucional y mecanismo de ejecución del proyecto	Enlace
5. Estructura de información del estado del proyecto	Enlace
6. Ley estatal que autoriza la operación crediticia	Enlace
7. Decreto por el que se crea la unidad de coordinación del proyecto (UCP/CE)	Enlace
8. Plan estratégico SEFAZ/CE	Enlace
9. Informe sobre gestión fiscal en el Estado de Ceará	Disponible a solicitud

APÉNDICES

Proyecto de resolución

SIGLAS Y ABREVIATURAS

ADINS	Asesoría de Desarrollo Institucional
BEC	Banco del Estado de Ceará
CCC	Centro de Mando y Control de Acciones de Fiscalización e Inteligencia Fiscal
CCLIP	Línea de crédito condicional para proyectos de inversión
CGO/CE	Contraloría y Defensoría General del Estado de Ceará
CIOF	Centro Integrado de Operaciones Fiscales
CNS	Catastro Nacional Sincronizado
COGEF	Comisión de Gestión Financiera
CONFAZ	Consejo Nacional de Política Financiera
ESAF	Escuela de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda
ICMS	Impuesto sobre la circulación de mercancías y prestación de servicios de transporte intermunicipal e interestatal y comunicación
ICN	Ingreso corriente neto
IPVA	Impuesto sobre la propiedad de vehículos
IRN	Ingreso real neto
IRP	Informe de Revisión de Préstamo
IRRF	Impuesto sobre la renta retenido en la fuente
ITP	Informe de terminación del proyecto
LOA	Ley Presupuestaria Anual
LRF	Ley de Responsabilidad Fiscal
NF-e	Nota fiscal electrónica
PAC	Plan de Aceleración del Crecimiento
PAF	Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal para los Estados Brasileños
PGE/CE	Procuraduría General del Estado
PIB	Producto interno bruto
PMAE	Programa de Modernización de la Administración de Ingresos y la Gestión Fiscal, Financiera y Patrimonial de las Administraciones Estatales
PNAFE	Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados Brasileños
PROFISCO	Programa de Gestión e Integración de las Administraciones Tributarias
SEAIN/MP	Secretaría de Asuntos Internacionales del Ministerio de Planeamiento, Presupuesto y Gestión
SEFAZ/CE	Secretaría de Hacienda del Estado de Ceará
SEPLAG/CE	Secretaría de Estado de Planificación y Gestión
SIC	Sistema Integrado de Contabilidad del Estado
SPED	Sistema público de contabilidad digital
STN/MF	Secretaría del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda
TI	Tecnología de la información
UCP	Unidad de Coordinación del PROFISCO

RESUMEN DEL PROYECTO

BRASIL

CCLIP para el PROFISCO

(RESPALDO A LA GESTIÓN E INTEGRACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES FINANCIERAS EN BRASIL)
(BR-X1005)

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE CEARÁ (BR-L1174)

Términos y condiciones financieras				
Prestatario: Estado de Ceará			Plazo de amortización:	20 años
Garante: República Federativa del Brasil			Período de gracia:	4 años
Organismo ejecutor: Estado de Ceará a través de su Secretaría de Hacienda (SEFAZ/CE)			Período de desembolso:	4 años
Fuente	Monto			
BID (Capital Ordinario)	Línea de Crédito CCLIP	US\$500 millones	Inspección y vigilancia:	*
	Estado de Ceará (Primer proyecto)	US\$41 millones		
			Tasa de interés:	Libor
Local	Estado de Ceará (Primer proyecto)	US\$9 millones	Comisión de crédito:	*
Total	Línea de Crédito CCLIP	US\$500 millones	Moneda:	Dólar estadounidense de la Facilidad Unimonetaria
	Estado de Ceará (Primer proyecto)	US\$50 millones		
Esquema del proyecto				
Objetivo del proyecto:				
Objetivo:				
El objetivo general de la Línea de crédito condicional para proyectos de inversión (CCLIP para el PROFISCO) consiste en promover la integración de las administraciones fiscales y la modernización de la gestión fiscal, financiera y de los activos de ese estado brasileño, haciendo más eficaz el actual sistema fiscal, en cumplimiento de disposiciones constitucionales y legales de Brasil.				
El fin general del proyecto para el Estado de Ceará es mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión fiscal a fin de: (i) aumentar los ingresos propios del Estado; (ii) incrementar la efectividad y la gestión del gasto público; y (iii) ofrecer mejores servicios a los ciudadanos.				
Descripción: La línea CCLIP para el PROFISCO y el proyecto para el Estado de Ceará constan de cuatro componentes con sus subcomponentes respectivos:				
1. Componente I – Gestión estratégica integrada: (i) cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional.				
2. Componente II – Gestión tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias: (i) mejoramiento de la eficiencia y la eficacia de la administración tributaria; y (ii) mejoramiento de la gestión del registro de contribuyentes e implementación del sistema público de contabilidad digital (SPED).				
3. Componente III - Gestión financiera y de los activos y controles internos: (i) aumento de la eficiencia y la eficacia de la gestión financiera.				
4. Componente IV – Gestión de recursos estratégicos: (i) perfeccionamiento de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad; (ii) modernización de la gestión y actualización de los servicios de tecnología de la información y comunicación; (iii) perfeccionamiento de la gestión de recursos humanos; y (iv) fortalecimiento de la gestión del conocimiento.				

Condiciones contractuales especiales del proyecto para el Estado de Ceará:

Con anterioridad al primer desembolso de los recursos financieros, el prestatario debe presentar, a satisfacción del Banco, pruebas fehacientes de que el Reglamento Operativo de la línea CCLIP para el PROFISCO, establecido por el Banco, se encuentra en vigor (véase el párrafo 4.4 del documento principal).

Excepciones a políticas del Banco en el proyecto para el Estado de Ceará: El prestatario solicita el uso de la legislación nacional para las adquisiciones y el uso de la contratación directa de acuerdo con lo expuesto en los párrafos 3.5 y 3.6 respectivamente.

El proyecto califica como: No aplicable SEQ [] PTI [] Sector [] Geográfica [] % de beneficiarios []

* El Directorio Ejecutivo establecerá periódicamente la comisión de crédito y la comisión de inspección y vigilancia como parte de su revisión de los cargos financieros del Banco, de conformidad con las disposiciones aplicables sobre metodología para el cálculo de cargos sobre los préstamos del Capital Ordinario. En ningún caso, la comisión de crédito podrá exceder del 0,75% ni la comisión de inspección y vigilancia exceder, en un semestre determinado, lo que resulte de aplicar el 1% al monto del financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.

I. DESCRIPCIÓN DE LA LÍNEA DE CRÉDITO CONDICIONAL PARA EL PROFISCO (CCLIP PARA EL PROFISCO) – BR-X1005

A. Antecedentes, justificación y estrategia

- 1.1 En noviembre de 2006 el gobierno brasileño solicitó al Banco que participara en el diseño de un nuevo programa fiscal de respaldo de la modernización de la gestión e integración de los servicios de ingresos fiscales de Brasil. Este programa contribuiría a cumplir los siguientes objetivos:
- a. ***Mejoramiento del clima de inversión.*** Los productos financiados efectuarían una contribución positiva a la economía, a través de la simplificación y reducción de la burocracia, la disminución de la informalidad y de las distorsiones causadas por la evasión tributaria y por el ocultamiento de obligaciones tributarias, y darían una atención centrada en el crecimiento del país en las condiciones enunciadas en el Plan de Aceleración del Crecimiento (PAC). Este último fue aprobado por el gobierno federal y comprende medidas de mejoramiento del sistema tributario y de alivio tributario para crear incentivos a una mayor inversión del sector privado.
 - b. ***Mejoramiento del sistema tributario.*** Previsiblemente, la estructura conceptual (componentes y subcomponentes) contribuirá a los esfuerzos realizados por el gobierno para diseñar una estructura tributaria más competitiva, que permita reducir costos y simplificar las transacciones económicas, y mejorar el clima de negocios. Comprendería necesariamente los siguientes aspectos: (i) implementación del Sistema público de contabilidad digital (SPED), establecido por Decreto 6.022/2007, en especial a través de la creación de la factura fiscal electrónica (NF-e), y (ii) implementación del Catastro Nacional Sincronizado (CNS). También corresponde señalar que el proyecto de ley de reforma tributaria presentado por el gobierno en febrero de 2008 se funda en un sólido y confiable sistema de intercambio de datos fiscales entre los estados y el gobierno federal, que ha de basarse en la implementación del SPED (NF-e, teneduría de libros digital y contabilidad tributaria digital) y del CNS.
 - c. ***Integración de los servicios de ingresos fiscales.*** Los resultados previstos llevarán a hacer hincapié en el cumplimiento de las metas del PAC (dos años) relativos a la ejecución de proyectos nacionales de integración, en especial los referentes al CNS y al SPED, ayudando así a generar sus principales impactos: funcionamiento integrado de los servicios de ingresos fiscales federales, estatales y municipales a través de (i) la estandarización y racionalización de la información; (ii) el acceso compartido de personal legalmente autorizado a la contabilidad digital de los contribuyentes; y (iii) la sustitución de los libros y documentos impresos de contabilidad tributaria por documentos electrónicos certificados en forma digital.
 - d. ***Fortalecimiento del federalismo fiscal.*** El diseño del programa ha de reforzar el esfuerzo conjunto realizado por los tres niveles de gobierno para promover

el mejoramiento del régimen brasileño de federalismo fiscal fortaleciendo los mecanismos de integración institucional, tales como el Consejo Nacional de Política Financiera (CONFAZ) y el Foro Fiscal de los Estados Brasileños, entre otros. En este sentido, el CONFAZ creó, en diciembre de 2007, la Comisión de Gestión Financiera (COGEF), con el fin de promover y administrar el intercambio de experiencias y productos entre los estados y la Secretaría de Estado de Hacienda del Distrito Federal.

- 1.2 La Línea de Crédito Condicional (CCLIP) es la modalidad operativa del Banco que parece más apropiada para el financiamiento de proyectos de modernización de la administración fiscal brasileña, como los ejecutados en los estados y en el Distrito Federal y posiblemente en otros organismos y entidades que constituyen la estructura fiscal de los gobiernos federal y de los estados. A continuación se expone la justificación del uso de la línea de crédito, así como su congruencia con la estrategia del Banco con el país.
- a. ***Experiencia y desempeño en la ejecución de proyectos similares.*** Existen dos experiencias exitosas de financiamiento del Banco en el sector fiscal brasileño: (i) Modernización de la Secretaría Federal de Ingresos del Ministerio de Hacienda, entidad responsable de la administración tributaria federal, y (ii) Programa Nacional de Apoyo a la Modernización de la Gestión Fiscal en los Estados Brasileños (PNAFE). Para la ejecución de este último, 26 estados y el Distrito Federal suscribieron acuerdos de subpréstamos y ejecutaron proyectos a través de sus secretarías del tesoro, hacienda, ingresos o asuntos tributarios.
 - b. ***Celeridad y flexibilidad del trámite y la aprobación de operaciones de préstamo.*** El uso de una línea de crédito concesional para proyectos de inversión (CCLIP) atiende una de las principales necesidades expuestas al Banco por los estados brasileños, especialmente a través de las secretarías del tesoro, hacienda, ingresos o asuntos tributarios, cuyas solicitudes de apoyo técnico y financiero necesitan rápidas respuestas para alcanzar objetivos relacionados con el logro de un saldo fiscal sostenible, el cumplimiento de metas fiscales, el incremento del ingreso fiscal y la contención del gasto público.
 - c. ***Congruencia con el marco jurídico brasileño.*** Desde 2000, la Ley Complementaria 101/2000 (Ley de Responsabilidad Fiscal - LRF) ha venido poniendo de manifiesto la necesidad de medidas planificadas y transparentes para prevenir riesgos y corregir desviaciones susceptibles de afectar el saldo de las cuentas públicas. Más recientemente (en 2003), la Enmienda Constitucional 42/2003 previó una mayor integración entre los servicios de ingresos fiscales: “*Los servicios de ingresos fiscales de la Unión, los estados, el Distrito Federal y los municipios... actuarán en forma integrada, entre otras cosas a través de una utilización conjunta de catastros e información tributaria, a través de una ley o convención*”.

- d. ***Congruencia entre la línea de crédito y las prioridades definidas en la estrategia y el programa de país acordados con el Banco.*** El fortalecimiento de la capacidad institucional de la administración fiscal brasileña, especialmente a nivel subnacional, es congruente con las prioridades acordadas por Brasil con el Banco en la estrategia operativa de la institución con dicho país (2004-2007). Esta prioridad se expresó también a través del tratamiento excepcional otorgado por el gobierno federal para la contratación de operaciones de crédito externo para proyectos de inversión a fin de mejorar la gestión del ingreso fiscal y la gestión fiscal, financiera y de los activos, tal como se describe en los siguientes documentos: (i) Decreto de Excepción dictado por el Senado Federal, y (ii) autorización del Secretaría del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda (STN/MF), a los estados y al Distrito Federal, para realizar operaciones de crédito dentro de la CCLIP para el PROFISCO.

B. Objetivo y alcance de la CCLIP y sus componentes

- 1.3 El objetivo general de la CCLIP para el PROFISCO consiste en contribuir a integrar los servicios de ingreso fiscal y a modernizar la gestión fiscal, financiera y de los activos, haciendo más eficaz el actual sistema fiscal, en cumplimiento de la Constitución y las leyes de Brasil.
- 1.4 La CCLIP se regirá por un Reglamento Operativo, que estipulará los detalles relativos a la ejecución del Programa, incluso la coordinación de actividades entre las diferentes oficinas. Este reglamento será aprobado por el Directorio Ejecutivo del Banco junto con el primer proyecto para el PROFISCO de un Estado individual. Cualquier enmienda al Reglamento Operativo debe ser informada a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda.
- 1.5 La CCLIP para el PROFISCO está estructurada en forma de dar respaldo a proyectos de modernización de la gestión fiscal a través de cuatro componentes y sus correspondientes subcomponentes; a saber:
 - a. **Gestión estratégica integrada:** (i) mejora de la gestión institucional y estratégica y (ii) cooperación interinstitucional nacional e internacional.
 - b. **Gestión fiscal y disputas tributarias:** (i) aumento de la eficacia y eficiencia de la gestión fiscal; (ii) mejora de la gestión del catastro e implementación del sistema público de contabilidad digital, y (iii) aumento de la eficiencia y eficacia de los procedimientos de resolución de disputas tributarias.
 - c. **Gestión financiera y de los activos y supervisión interna de la gestión fiscal:** (i) aumento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera; (ii) aumento de la eficiencia y eficacia de la gestión de materiales y activos, y (iii) mejora de los mecanismos de supervisión e inspección internas.
 - d. **Gestión de recursos estratégicos:** (i) mejora de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad; (ii) modernización de la gestión y mejora de los servicios de tecnología de la información y las

comunicaciones; (iii) mejora de la gestión de los recursos humanos, y (iv) fortalecimiento de la gestión del conocimiento.

- 1.6 Para ejecutar los proyectos, la CCLIP para el PROFISCO financiará los siguientes tipos de recursos: (i) capacitación; (ii) servicios de consultoría; (iii) equipos y sistemas de tecnología de la información; (iv) equipos, materiales y servicios de respaldo operativo (no relacionados con consultorías), y (v) reforma y mejoramiento físico de las unidades operativas y de servicios al ciudadano-contribuyente.

C. Escala y plazos de la línea de crédito CCLIP

- 1.7 Sobre la base de las cartas de consulta y los proyectos en ejecución o en preparación para respaldar las administraciones financieras se definió la escala del proyecto como una operación de hasta **US\$500 millones** —para su uso dentro de un período de diez años— destinada a atender las demandas de la CCLIP para el PROFISCO. Se calcula que las sumas que necesitarían los prestatarios para alcanzar los objetivos de la operación varían, en promedio, entre un mínimo de US\$5 millones y un máximo de US\$50 millones.

D. Condiciones financieras de la CCLIP

- 1.8 Las operaciones de la CCLIP para el PROFISCO estarán sujetas a las condiciones financieras que aplica el Banco a los préstamos de inversión, existiendo la posibilidad de obtener acceso a la nueva Facilidad en Moneda Local del Banco. Para obtener acceso a los recursos de la línea de crédito los prestatarios asumirán un compromiso de contrapartida en moneda local no menor al 10% del monto total del préstamo previsto, enunciado en una carta de consulta presentada a la Secretaría de Asuntos Internacionales del Ministerio de Planificación, Presupuesto y Gestión (SEAIN/MP).

E. Condiciones que rigen el uso de la CCLIP

- 1.9 En la CCLIP para el PROFISCO los prestatarios pueden optar entre las siguientes modalidades de proyectos: (i) *préstamos de inversión*, operación tradicional para adquisición de bienes y servicios o (ii) *préstamos en función del desempeño*, préstamos para inversión que se desembolsan cuando se alcanzan los resultados reales del proyecto en términos de desarrollo y el Banco verifica los comprobantes de los gastos en que haya incurrido el prestatario para alcanzar esos resultados.
- 1.10 Con la aprobación de la CCLIP para el PROFISCO, y para garantizar un trato justo a los estados brasileños, los prestatarios que antes de la aprobación de la presente operación hayan contratado préstamos con el Banco para fortalecer la gestión fiscal podrán afiliarse al PROFISCO presentando una solicitud formal de ajuste de su contrato inicial con el Banco. Podrán así aprovechar las condiciones de la línea de crédito, como por ejemplo la reducción de la contribución de contrapartida y la adaptación de su estructura conceptual para respaldar la integración nacional.
- 1.11 La CCLIP para el PROFISCO también dará lugar a la participación de organismos y entidades de la administración pública federal directa e indirecta, incluidas las

empresas públicas y semipúblicas poseedoras de potestades jurídicas en cuanto a reglamentación, estandarización, supervisión e inspección en el ámbito fiscal. Todos los prestatarios tendrán que adoptar el Reglamento Operativo como condición para participar en la CCLIP para el PROFISCO.

F. Condiciones de elegibilidad para la CCLIP

- 1.12 **Elegibilidad de prestatarios:** Los organismos del gobierno estatal o federal serán elegibles como prestatarios en el marco de la CCLIP para el PROFISCO a condición de que reciban una recomendación favorable de la Comisión de Financiamiento Externo (COFIEX) del Ministerio de Planificación, Presupuesto y Gestión para la preparación de un proyecto. La COFIEX evalúa el cumplimiento de los siguientes requisitos: (i) la capacidad fiscal e institucional del organismo ejecutor, (ii) la experiencia en la ejecución de proyectos financiados con recursos externos, y (iii) los aspectos técnicos del proyecto propuesto.
- 1.13 **Elegibilidad de los proyectos:** Un proyecto será elegible para obtener acceso a la CCLIP para el PROFISCO siempre que cumpla los requisitos siguientes: (i) estar incluido en el Plan Plurianual y en la Ley Presupuestaria Anual (LOA), para recibir recursos financieros de contrapartida; (ii) estar autorizado por la asamblea legislativa para la contratación de la correspondiente operación de crédito; (iii) presentar un marco de resultados conforme a los componentes y subcomponentes del PROFISCO; (iv) presentar pruebas (cuando no se incluyan en el proyecto) de contar con una fuente de financiamiento para la implementación de las medidas de integración nacional del Catastro Nacional Sincronizado (CNS) y el Sistema público de contabilidad digital (SPED), consistentes en *SPED Contábil* (ECD), *SPED Fiscal* (ECF) y la *Nota Fiscal Eletrônica* (factura fiscal electrónica, NF-e); (v) demostrar la creación de la unidad de coordinación del proyecto integrada por funcionarios públicos; (vi) presentar pruebas de que no hay duplicación de financiamiento en las actividades del PROFISCO con las actividades financiadas por (a) el Programa Nacional de Apoyo a la Modernización de la Gestión y la Planificación de los Estados y del Distrito Federal (PNAGE), (b) el Programa de Modernización de la Administración de la Recaudación y de la Gestión Fiscal, Financiera y Patrimonial de las Administraciones de los Estados (PMAE) y (c) el acuerdo suscrito con el Ministerio de Hacienda para respaldar la implementación de la NF-e.
- 1.14 El prestatario enviará información al Banco, con copia a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda, sobre el avance logrado en la implementación de las actividades relacionadas con la integración nacional, como parte de su informe semestral de avance. La Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda puede hacer comentarios acerca de esta información, si así lo desea.

G. Adquisiciones en el marco de la CCLIP para el PROFISCO

- 1.15 **Proceso de adquisiciones y contrataciones:** Todos los Estados que participen en la CCLIP para el PROFISCO, ya han participado en un programa similar llamado Programa Nacional de Administración Fiscal para los Estados Brasileños (PNAFE),

igualmente financiado por el Banco, que se realizó de conformidad con la anterior política del Banco para la adquisición de bienes y servicios y que permitió el uso de la legislación nacional cuando los límites de costo no excedían las reglas de licitación pública internacional. Sobre la base de esta experiencia, el Banco solicitará a su Directorio Ejecutivo el uso, para el Programa actual, ya sea de la legislación nacional o de las políticas de adquisiciones del Banco, siempre que esta opción se haya especificado en el Plan Anual de Adquisiciones. En el caso del uso de legislación nacional, los estados observarán las normas establecidas en las Políticas del Banco para la Adquisición de Bienes y Servicios que estén vigentes a la fecha de aprobación de cada operación individual; las normas actualmente vigentes están contenidas en el documento GN-2749-7, que reglamenta los aspectos de: (i) origen de los bienes; (ii) nacionalidad de los proveedores; (iii) modificación de las órdenes de compra; (iv) prohibición de la fijación de umbrales de precios; y (v) publicación de propuestas en los principales periódicos nacionales para la ejecución de servicios de construcción por valor de entre R\$500.000 y R\$25 millones y para la compra de bienes por valor de entre R\$100.000 y R\$5 millones.

- 1.16 Con respecto a la selección y contratación de servicios de consultoría, los estados que participen en el Programa cumplirán las directrices descrita en el documento GN-2350-7, “Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el BID”, aprobado en julio de 2006, o la correspondiente política del BID que esté vigente en la fecha en que el Directorio Ejecutivo del Banco apruebe cada proyecto individual, según lo que se haya estipulado en cada contrato de préstamo específico.
- 1.17 **Contratación directa:** Se autorizará la contratación de la Escuela de Administración Financiera (ESAF) del Ministerio de Hacienda, pero sólo para servicios de capacitación de funcionarios públicos. También se autorizará la contratación directa de las escuelas de gobierno o las escuelas de administración financiera de los estados con el mismo propósito, siempre que estas entidades formen parte de la administración indirecta del Estado y presenten pruebas de su capacidad en materia de servicios de capacitación. Todas las entidades referidas deberán firmar un documento jurídico en el que asuman los siguientes compromisos: (i) utilizar las normas de contratación y adquisición estipuladas en el contrato suscrito entre el Banco y el Estado; y (ii) autorizar el acceso del Banco y de los auditores del proyecto a la documentación de apoyo de los procesos de contratación y adquisición.

II. DESCRIPCIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PROYECTO DEL ESTADO DE CEARÁ (BR-L1174)

A. Antecedentes, problemas abordados y justificación

- 2.1 El presente es el primer proyecto que deberá incluirse en la línea de crédito CCLIP para el PROFISCO (BR-X1005), que el Gobierno del Brasil considera un componente importante para respaldar el Programa de Reestructuración y Ajuste Fiscal para los Estados Brasileños (PAF). Este Programa fue emprendido con el fin de realizar el seguimiento de los objetivos estratégicos acordados con los Estados, cuando se renegociaron las deudas públicas de éstos con el gobierno federal.
- 2.2 **Consideraciones socioeconómicas.** El Estado de Ceará es una de las 27 unidades federativas de Brasil. Se halla localizado en la región del Nordeste del país y ocupa una superficie de 148.830 km², con una población cifrada en torno a los 8,2 millones de habitantes, de los cuales el 76,4% habita en áreas urbanas y el 23,6% en zonas rurales. En 2007, el Estado aportó el 1,9% (R\$48.050 millones) al PIB nacional total. La economía del Estado se basa en servicios (70,9%), en particular el turismo y el comercio al por menor, la industria (23,1%) y la agricultura (6,0%). Entre 2005 y 2007, Ceará experimentó un crecimiento anual medio del 3,9% del PIB, cifra cercana a la media nacional (4,1%) y a la media de la región del Nordeste (4,2%).
- 2.3 **Consideraciones fiscales.** El Gobierno del Estado de Ceará está consciente de los cambios ocurridos en el contexto de administración tributaria nacional, y de la necesidad de mejorar sus procedimientos operativos y su estructura tecnológica. Con este propósito, ha emprendido diversas iniciativas diseñadas para modernizar su gestión fiscal. Entre las actividades ya en curso se incluyen: (i) adopción de un modelo de gestión matricial de los ingresos, concebido para desglosar los objetivos de la recaudación de ingresos por unidades de administración financiera, lo que permite dar seguimiento a su desempeño y elaborar acciones correctivas para mejorar el desempeño de la recaudación de los ingresos estatales; (ii) mejoramiento de la planificación y seguimiento de la recaudación de impuestos usando metodología técnica y científica para apoyar la planificación y el control del proceso de recaudación; (iii) diseño de un modelo de supervisión del tránsito de mercancías dentro del Estado, dada la dependencia de la economía de Ceará de productos manufacturados e intermedios procedentes de otros estados y países; (iv) generación de información económica oportuna y de mejor calidad para el cálculo de los ingresos previstos del impuesto sobre la circulación de mercancías y prestación de servicios de transporte intermunicipal e interestatal y comunicación; (v) implementación de un sistema de control en unidades de administración financiera con objeto de combatir la evasión tributaria, el contrabando, el tráfico de artículos prohibidos y la prostitución, haciendo así más seguras las autopistas del Estado; (vi) uso de planificación estratégica participativa, organizada individualmente para todas las unidades de administración financiera; (vii) concurso público para cubrir los cargos en la Secretaría de Hacienda del

Estado de Ceará (SEFAZ/CE), que son necesarios para ejecutar nuevos proyectos como el catastro nacional sincronizado, el sistema público de contabilidad digital y la factura fiscal electrónica (NF-e); y (viii) adopción de un modelo de gestión vinculada a los resultados y creación del modelo conceptual para el sistema de administración financiera informatizada.

- 2.4 **Consideraciones institucionales.** Hay cuatro instituciones que se encargan de la administración fiscal en el Estado de Ceará: (i) la SEFAZ/CE, que ejecuta la política y administración tributaria, incluso acciones relacionadas con impuestos según el derecho administrativo, además de ser también responsable de la administración financiera del Estado; (ii) la Secretaría de Estado de Planeamiento y Gestión (SEPLAG/CE), que está encargada de administrar el personal, el presupuesto y los bienes del Estado; (iii) la Procuraduría General del Estado (PGE/CE), que es responsable de los procesos judiciales; y (iv) la Secretaría de la Contraloría y Defensoría General del Estado de Ceará (CGO/CE), que es responsable de las auditorías, los controles internos y las funciones generales de defensoría del pueblo.
- 2.5 La estructura orgánica de la SEFAZ/CE se compone de las siguientes unidades descentralizadas: cinco unidades de servicio en la capital estatal de Fortaleza, cinco unidades de servicio en el Área Metropolitana de Fortaleza, 22 unidades de servicio fuera de la capital, cuatro estaciones de inspección especial (grandes instalaciones situadas en las fronteras del Estado), 11 estaciones de inspección intermedia, dos estaciones de inspección en los puertos, una estación de inspección en el aeropuerto, una estación de inspección en la oficina principal de correos, y una estación central de inspección en Fortaleza. Existen además tres edificios en la capital que albergan las oficinas de los directores y coordinadores, así como de los funcionarios asignados a procedimientos de litigio fiscal en los tribunales administrativos y la Oficina del Coordinador de la Tesorería.
- 2.6 Para llevar a cabo su misión, la SEFAZ/CE cuenta con una plantilla permanente de 1.503 funcionarios. Hay 150 cargos que se cubren por nombramiento y casi todos son ocupados por los propios funcionarios. Las funciones institucionales de la SEFAZ/CE se concentran en dos áreas:
- 2.7 *Administración tributaria*, responsable de: (i) planificación institucional y desarrollo; (ii) planificación y control de acciones de inspección; (iii) control sobre la circulación de mercancías; (iv) inspección de establecimientos, tributación, y servicios y orientación al contribuyente; y (v) procedimientos de litigio fiscal en tribunales administrativos.
- 2.8 *Administración financiera estatal*, responsable, entre otras cosas, de: (i) flujo de caja; (ii) inversiones financieras; y (iii) observación de los límites constitucionales de gasto, los derechos generales que cobra el Estado, la gestión de la deuda pública, la contabilidad financiera y la gestión de bienes.
- 2.9 **Desempeño.** La SEFAZ/CE obtuvo importantes resultados entre 2003 y 2007: (i) la relación entre deuda y PIB descendió de 0,154 a 0,083; (ii) la relación entre deuda e

ingreso corriente neto disminuyó de 1,040 a 0,510; (iii) la relación entre ICMS y PIB aumentó de 9,09 a 9,53 (en 2006); (iv) la relación gastos de personal e ingresos corrientes netos bajó de 50,10 a 49,73; (v) el superávit primario nominal, que había sido de R\$98 millones en 2003, aumentó a R\$930 millones en 2007; y (vi) los ingresos por impuestos para 2006 (R\$4.076.000) representaron el 49,34% de los ingresos corrientes y el 43,7% de los ingresos totales y se compusieron de lo siguiente: el ICMS (90%); el IRRF (Impuesto sobre la renta retenido en la fuente) (5%); el IPVA (Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos) (4%) y otros (1%).

- 2.10 Con respecto a los compromisos fiscales asumidos por el Gobierno de Ceará de conformidad con la Ley de Directrices Presupuestarias de 2007, el Estado obtuvo los resultados que figuran en el Cuadro 1.1.

Cuadro 1.1. Evaluación de la consecución de metas fiscales en el año fiscal anterior
Ley de Responsabilidad Fiscal

ESPECIFICACIÓN	Metas para 2007 (a) R\$	% PIB	Metas logradas en 2007 (b) R\$	% PIB	% consecución	
					Valor (c) = (b-a) R\$	% 100-(c/a) R\$
Ingresos totales	8.614.449	21,3	8.004.449	19,8	(610.000)	92,9
Ingresos no financieros (I)	7.967.896	19,7	7.684.838	19,0	(283.058)	96,4
Gasto total	7.230.380	17,9	7.397.139	18,3	166.759	102,3
Gasto no financiero (II)	6.622.558	16,4	5.712.996	14,1	(909.562)	86,3
Superávit primario (I-II)	257.000	0,6	930.023	2,3	673.023	261,9
Superávit/déficit nominal	(148.930)	0,4	1.129.536	2,8	1.278.466	858,4
Deuda pública consolidada	3.853.847	9,5	3.520.332	8,7	(333.515)	-8,7
Deuda consolidada neta	3.199.891	7,9	2.512.029	6,2	(687.862)	-21,5

- 2.11 Con respecto a las metas acordadas con el Gobierno Federal según el PAF, el Estado ha venido cumpliendo sus principales compromisos, tal como se aprecia en el Cuadro 1.2.

Cuadro 1.2. Consecución de metas del Plan de Reestructuración y Ajuste Fiscal (PAF)

Metas fiscales – Acuerdo PAF	2006		2007	
	Comprometida	Lograda	Comprometida	Lograda
Deuda / Ingreso real neto (% - valor máximo)	1,06%	0,78%	1,00%	0,51%
Superávit primario (millones - valor máximo)	288	84,60%	247	930
Personal / Ingreso corriente neto (% - valor máximo)	50%	46,37%	49,97%	49,78%
Ingresos propios (millones - valor máximo)	3.775	4.154	4.246	4.226
Otros gastos corrientes (% - valor máximo)	37,17%	36,18%	35,69%	36,18%
Inversiones / Ingreso real neto (% - valor máximo)	12,25%	19,42%	15,13%	11,46%

- 2.12 En lo que se refiere a las condiciones requeridas por la Ley de Responsabilidad Fiscal para contratar préstamos, el Estado de Ceará cumple con los límites establecidos para gasto de personal en sus tres poderes de gobierno y la Fiscalía Estatal, tal como se muestra en la Cuadro1.3:

Cuadro1.3. Declaración de gastos de personal con respecto a la Ley de Responsabilidad Fiscal sobre Ingresos Corrientes Netos

PODER DEL ESTADO	% en 2007	Límite prudencial (%)	Máximo (%)
Poder Ejecutivo	41,05	46,17	48,60
Poder Legislativo	2,93	3,23	3,40
Poder Judicial	4,26	5,70	6,00
Fiscalía Estatal	1,49	1,90	2,00
Total, Estado de Ceará	49,73	57,00	60,00

- 2.13 **Desafíos para el futuro.** A pesar de que los resultados alcanzados han sido positivos, sigue habiendo importantes desafíos que superar para seguir avanzando en el fortalecimiento de la gestión fiscal del Estado. Estos desafíos se sitúan en las áreas siguientes:

- Gestión estratégica integrada.** La capacidad gerencial es insuficiente para apoyar los objetivos institucionales de la SEFAZ, principalmente porque los actores estratégicos en la administración tributaria no comparten sus experiencias con otras administraciones ni se benefician de las de otras.
- Administración tributaria y procesos en tribunales administrativos.** Los niveles de recaudación de ingresos son insatisfactorios debido a que los instrumentos de gestión tributaria son obsoletos. Esta situación se debe a los resultados producidos por las siguientes deficiencias: (i) los controles sobre la entrada de mercancías, productos, armas y droga por las fronteras del Estado son vulnerables; las estaciones de inspección son física y tecnológicamente inadecuadas para llevar a cabo su misión; y las esperas de los vehículos de

transporte de carga en las estaciones de inspección son prolongadas; (ii) no se ha extendido una cultura de seguimiento del contribuyente; existe una planificación inadecuada de la función de inspección en las empresas y se carece de una metodología científica para el análisis y seguimiento de los contribuyentes; (iii) las empresas necesitan demasiado tiempo para registrarse, debido al exceso de burocracia y la insuficiente información requerida por los organismos pertinentes; aumento de la informalidad en el comercio con la correspondiente pérdida en ingresos para el Estado; (iv) el proceso de emitir, registrar y conservar una factura preparada manualmente aumenta los costos tanto para el gobierno como para el contribuyente; la información sobre recaudación de impuestos se gestiona ineficazmente, y existe una importante proporción de evasión tributaria a causa de un inadecuado control de las facturas; y (v) el proceso de ingresar información y custodiar los libros fiscales y los registros contables se realiza manualmente haciendo que la teneduría de libros contables y fiscales resulte costosa, y que sea difícil recopilar, analizar y conservar su información, lo cual da lugar a un grado significativo de evasión tributaria.

- c. ***Gestión financiera y de bienes, control interno de la administración financiera.*** Hay escasa integración entre los instrumentos empleados para la gestión del gasto público y la información, a causa de las deficiencias siguientes: (i) modelo de gestión de la deuda inapropiado, con un sistema informático obsoleto que no puede ser utilizado por múltiples usuarios, ni integrado con el resto de sistemas ni usado para formular hipótesis; (ii) el modelo empleado para administrar los bonos de liquidación de deuda (*precatórios*) es inadecuado, lo que significa que existe un alto riesgo de que los pagos sean incorrectos y/o duplicados, y los procesos de control se efectúan manualmente; (iii) el modelo usado para gestionar las transferencias (*repases*) conlleva procedimientos inadecuados que se ejecutan en forma manual, lo que dificulta la obtención de información para los cálculos y la administración; (iv) inexistencia de información sobre el volumen de fondos existente en las carteras de préstamos, carencia de información sobre el estado de la recaudación y procedimientos manuales de control; y (v) el ingreso de los datos de nómina en el sistema de administración financiera por razones de compromiso de fondos se lleva a cabo manualmente y está sujeto a errores de clasificación y uso del teclado.
- d. ***Gestión de recursos estratégicos.*** Esta área presenta dificultades en la toma de decisiones que son consecuencia de un desempeño institucional insatisfactorio en la gestión de la planificación, y de los recursos tecnológicos, logísticos y humanos, principalmente debido a que: (i) las políticas vigentes no están sincronizadas, son incompletas y están escasamente integradas; además, los funcionarios no las conocen debido a que no fueron suficientemente difundidas; (ii) es difícil evaluar la competencia de los funcionarios en su trabajo; existe poca conexión entre las acciones propias del Departamento de Recursos Humanos de la SEFAZ y las aptitudes profesionales del

funcionariado; resulta difícil identificar sucesores para los cargos directivos, y no existen criterios claros para nombrar jefes o directores; hay poca relación entre las actividades de capacitación y los requisitos profesionales de los empleados, y las actividades de capacitación carecen de continuidad; (iii) los equipos informáticos de apoyo a los procedimientos financieros, tanto en la capital como en las estaciones de inspección, son anticuados; la infraestructura eléctrica y de comunicaciones es inadecuada para manejar la nueva estructura operacional; las aplicaciones informáticas no están sincronizadas con el nuevo modelo operativo y la seguridad en el entorno de tecnologías de la información (TI) deja mucho que desear; (iv) hace falta un instrumento para orientar las acciones de TI, los retrasos en la entrega sobre grandes, la calidad de los productos TI es baja, el número de proyectos demandados excede la capacidad para gestionarlos y el personal de TI carece de las aptitudes adecuadas; (v) no se dispone de información oportuna para la toma de decisiones; hay un alto grado de dependencia de la división de TI para difundir la información sobre administración; y (vi) el nivel de satisfacción del ciudadano es bajo, la burocracia en los procedimientos financieros es excesiva, la política de capacitación para ayuda al contribuyente adolece de deficiencias, hay falta de identificación visual de las unidades de servicio de la SEFAZ, la distribución geográfica de estas unidades por todo el territorio del Estado es inadecuada, y la apreciación de la importancia que tiene la función de ayuda al contribuyente es escasa.

B. Objetivo, componentes, y costos

- 2.14 El objetivo general del proyecto es mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión fiscal, a fin de: (i) aumentar los ingresos propios del Estado; (ii) incrementar la efectividad y la calidad del gasto público; y (iii) ofrecer mejores servicios a los ciudadanos. El proyecto consta de cuatro componentes y sus correspondientes subcomponentes, a saber:
- 2.15 **Componente I – Gestión estratégica integrada (US\$137.800).** Este componente incluirá el siguiente subcomponente y sus productos:
- a. *Cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional.* Este subcomponente financiará el establecimiento de un programa de cooperación entre organismos a nivel nacional e internacional que incluya visitas técnicas, firma de acuerdos de cooperación y seminarios y otros eventos de integración.
- 2.16 **Componente II – Gestión tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias (US\$36,3 millones).** Este componente incluirá los siguientes subcomponentes y sus productos:
- a. *Mejoramiento de la eficiencia y la eficacia de la administración tributaria.* Este subcomponente servirá para financiar: (i) la adopción de un modelo de automatización para las estaciones de inspección que abarcará las grandes instalaciones situadas en puntos fronterizos, las estaciones para cruces de vehículos en pasos auxiliares de frontera, estaciones especiales (puertos,

aeropuerto y centro postal de clasificación), así como estaciones en la zona metropolitana de Fortaleza que están situadas en puntos intermedios en la red de autopistas del Estado; (ii) implementación de un centro de gestión electrónica de imágenes y documentos; y (iii) establecimiento de los centros siguientes: Centro Integrado de Operaciones Fiscales (CIOF), y el Centro de Mando y Control de Acciones de Fiscalización e Inteligencia Fiscal (CCC).

- b. ***Mejoramiento de la gestión del registro de contribuyentes e implementación del sistema público de contabilidad digital (SPED).*** Este subcomponente financiará: (i) la sincronización del registro estatal de contribuyentes con los registros administrados por el organismo tributario federal y el Registro Comercial del Estado de Ceará; y (ii) la adopción de un sistema de factura fiscal electrónica (NF-e) y el SPED, tanto a efectos fiscales como contables.

2.17 **Componente III – Gestión financiera y de los activos y controles internos (US\$1,1 millón).** Este componente incluirá los siguientes subcomponentes y sus productos:

- a. ***Aumento de la eficiencia y la eficacia de la gestión financiera.*** El presente subcomponente servirá para financiar: (i) la adopción de un modelo de gestión de la deuda pública y un modelo de administración de bonos de liquidación de deuda y para la recolección de activos derivados de la privatización del Banco do Estado do Ceará (BEC), incluidas las respectivas funciones automatizadas; y (ii) automatización del proceso de compromiso de fondos de la nómina del Estado dentro del sistema de administración financiera.

2.18 **Componente IV – Gestión de recursos estratégicos (US\$10,3 millones).** Este componente incluirá los siguientes subcomponentes y sus productos:

- a. ***Perfeccionamiento de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad.*** Este subcomponente financiará: (i) la adopción del modelo de Excelencia en el Servicio al Ciudadano en las unidades de ayuda al contribuyente con una identidad visual propia.
- b. ***Modernización de la gestión y actualización de los servicios de tecnología de la información y comunicación.*** Este subcomponente financiará lo siguiente: (i) reestructuración del modelo operativo en la división de TI de la SEFAZ; (ii) adopción de un sistema de gestión del acceso a la información; (iii) adopción del Sistema electrónico de gestión de documentos; y (iv) implementación de un sistema de certificación digital reconocido por la Infraestructura de Claves Públicas de Brasil (ICP).
- c. ***Perfeccionamiento de la gestión de recursos humanos.*** Este subcomponente financiará lo siguiente: (i) preparación y difusión de políticas de recursos humanos, así como identificación de perfiles profesionales basados en competencias organizacionales; y (ii) adopción de un modelo de evaluación de la gestión para el programa de sucesión gerencial y el sistema informatizado de gestión de recursos humanos.

- d. **Fortalecimiento de la gestión del conocimiento.** Este subcomponente financiará la implementación de programas de educación a distancia y educación continua.
- 2.19 **Presupuesto total.** El valor total del proyecto es de **US\$50 millones**, de los cuales **US\$41 millones** (82%) son financiados por el Banco y **US\$9 millones** (18%) son fondos de contrapartida local, como se muestra a continuación.¹

Cuadro 1.4. Presupuesto total del proyecto BR-L1165 – Por fuentes

CATEGORÍAS	BID	Local	TOTAL	%
1- Administración del proyecto	191.667	55.556	247.223	0,49
Gestión del proyecto	80.556	55.556	136.112	0,27
Seguimiento y evaluación	111.111	0	111.111	0,22
2- Costos directos	40.095.565	7.756.743	47.852.308	95,71
Gestión estratégica integrada	137.778	0	137.778	0,28
Administración tributaria	28.801.569	7.478.966	36.280.535	72,56
Administración financiera	1.112.689	0	1.112.689	2,23
Gestión de recursos estratégicos	10.043.529	277.777	10.321.306	20,64
3- No asignado	712.768	1.187.701	1.900.469	3,80
Imprevistos	712.768	1.187.701	1.900.469	3,80
TOTAL	41.000.000	9.000.000	50.000.000	100,00
PORCENTAJE	82,00	18,00	100,00	—

- 2.20 **Desembolsos.** Se desembolsarán fondos durante cuatro años contados a partir de la fecha en que entre en vigor el contrato del préstamo, según se indica en el Cuadro 1.5 siguiente:

Cuadro 1.5. Calendario de desembolsos

FUENTE	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL	%
BID	2.883.658	9.819.137	12.290.968	12.290.968	3.715.268	41.000.000	82,00
PAÍS	865.874	2.082.595	2.518.985	2.518.985	1.013.561	9.000.000	18,00
TOTAL	3.749.533	11.901.732	14.809.953	14.809.953	4.728.829	50.000.000	100,00
PORCENTAJE	7,50	23,80	29,62	29,62	9,46	100,00	—

- 2.21 **Análisis financiero.** Dada la escala de la operación, el equipo de proyecto decidió realizar un análisis comparativo simple entre los costos financieros incrementales y los beneficios asociados a la implementación de sólo tres productos del proyecto.

¹ No se ha previsto ninguna partida presupuestaria para cubrir los gastos de comisión de inspección y vigilancia ni para comisión de crédito, porque estos se pagarán con fondos propios del Estado.

En consecuencia, en el análisis financiero se tuvieron en cuenta los siguientes elementos: (i) aumento de ingresos propios derivados del ICMS con que se gravan las mercancías en tránsito, (ii) adopción del SPED y la NF-e; y (iii) reducción en los costos operativos resultante de la adopción del sistema NF-e. Se emplearon los parámetros siguientes: (i) horizonte de 10 años; (ii) tasa de descuento del 12,5% por año; y (iii) tasa de crecimiento del 4% por año².

- 2.22 Según el Cuadro I del análisis financiero del proyecto (que figura en las referencias técnicas 2) se prevé que en el cuarto año de desembolso de los fondos del préstamo para el proyecto (2011) habrá un beneficio financiero neto acumulativo de US\$55.140.000 en términos de valor actualizado (2.5/2011) y un beneficio económico de US\$34.948.000 (3,4/2011). Además, se espera un beneficio financiero neto acumulativo de US\$473.301.000 en términos de valor actualizado (2.5/2017) y un beneficio económico de US\$360.252.000 (3.4/2017) seis años después de finalizada la ejecución (2017). Por consiguiente, desde el punto de vista económico y financiero, el proyecto está justificado incluso si los beneficios calculados resultan de sólo tres de los diversos proyectos financiados por esta operación.

C. Principales indicadores del proyecto

- 2.23 Los resultados más significativos que se prevé alcanzar al final de la ejecución del proyecto son los siguientes:
- 2.24 **Objetivo general:** (i) Saldo de deuda/ingreso real neto = 0,76 (valor máximo); (ii) resultado primario = R\$ 200 millones (valor mínimo); (iii) gastos de nómina del personal/ingresos corrientes netos = 57,6% (valor máximo); (iv) ingresos propios = R\$5.336.000 millones (valor mínimo); (v) otros gastos corrientes/ ingreso real neto = 33,30% (valor máximo); y (vi) inversiones/ ingreso real neto = 19,16% (valor máximo).
- 2.25 **Componentes y subcomponentes.** (i) Incorporación de dos nuevas tecnologías de gestión resultantes de un intercambio de soluciones técnicas y/o cooperación entre organismos; (ii) cuatro estaciones grandes de inspección están operando y controlan la circulación de mercancías mediante lectura de imágenes de la carga del vehículo; (iii) el tiempo medio de espera para los vehículos de carga en las estaciones de inspección se ha reducido a cinco horas; (iv) disminución del 15% en el número de empresas informales, según la medición del número de empresas registradas (aumento de 131.100); (v) reducción del tiempo empleado para obtener el registro a un máximo de 72 horas para el 40% de las nuevas solicitudes; (vi) compromiso salarial automático según el Sistema Integrado de Contabilidad del Estado (SIC); (vii) incremento en el porcentaje de disponibilidad del entorno informático al 99% (límite en el tiempo de inactividad de la tecnología informática: 86 horas/año); (viii) acceso al 100% de las solicitudes empresariales de plataforma baja de la SEFAZ mediante certificados digitales; (ix) validación con fines jurídicos de todos

² Crecimiento del PIB para el Estado de Ceará tal como se prevé en el Plan Plurianual 2008-2011.

- los documentos recibidos a través de internet; (x) adopción, sistematización y difusión de una política de recursos humanos que abarque al 100% de los funcionarios; y (xi) aumento en el número anual de oportunidades de capacitación a 3.610 vacantes (incremento del 27%).
- 2.26 En lo que respecta a las consecuencias a nivel estatal, el proyecto contribuirá a lograr: (i) un equilibrio fiscal sostenible, con repercusiones en la economía estatal; (ii) un aumento en la capacidad de inversión estatal; y (iii) mayor satisfacción del contribuyente/ciudadano. A nivel nacional, el proyecto contribuirá a: (i) facilitar el comercio interestatal; (ii) reducir la evasión tributaria; (iii) mejorar el sistema tributario nacional; y (iv) integrar las administraciones fiscales nacionales y estatales.

III. ESTRUCTURA FINANCIERA Y RIESGOS PRINCIPALES

A. Instrumentos financieros, adquisiciones y condiciones contractuales

- 3.1 **Adquisiciones.** Las adquisiciones de bienes y servicios técnicos y la selección y contratación de consultores, total o parcialmente financiados con fondos del préstamo en el marco del proyecto, se llevarán a cabo de conformidad con las *Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el BID (GN-2349-7)* y las *Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el BID (GN-2350-7)*, y de acuerdo con las disposiciones del contrato de préstamo.
- 3.2 **Intercambio y cooperación técnica.** El prestatario puede llevar a cabo actividades de cooperación para la integración nacional e internacional en el área fiscal, especialmente con respecto al intercambio de soluciones técnicas, transferencia de conocimientos, capacitación de redes temáticas y cooperación interinstitucional.
- 3.3 **Reconocimiento de gastos y reembolso:** Con el consentimiento del Banco, podría usarse hasta la suma de U\$2,5 millones de los recursos del préstamo para reembolsar los gastos que haya efectuado el prestatario en la compra de equipos de tecnología de la información, especialmente para el componente de “gestión de los recursos estratégicos” del proyecto. Estas compras deben realizarse entre el 13 de noviembre de 2007 y la aprobación del proyecto por el Directorio Ejecutivo del Banco, siempre que el prestatario haya dado cumplimiento a los requisitos prescritos en el contrato de préstamo. Además, con la autorización del Banco, los gastos que haya efectuado el prestatario durante el período entre la aprobación del proyecto por el Directorio Ejecutivo y la fecha de entrada en vigor también pueden reembolsarse con los recursos del proyecto, siempre que el prestatario haya dado cumplimiento a los requisitos prescritos en el contrato.
- 3.4 **Supervisión del Banco.** Los tres primeros contratos de adquisición de bienes, contratación de servicios y ejecución de obras de construcción, independientemente de sus cuantías o del tipo de política aplicada (normas del Banco o normas nacionales) tienen que ser revisados por anticipado. Después de eso, todas las

contrataciones directas y las que sobrepasen los US\$250 millones deben someterse al mismo método de revisión.

- 3.5 **Uso de la política nacional de adquisiciones.** El prestatario podría utilizar las políticas nacionales para la adquisición de bienes y la contratación de servicios por valores inferiores a US\$5 millones y la ejecución de servicios de construcción por valores inferiores a US\$25 millones, a condición de que den cumplimiento a las normas de adquisición del Banco, especialmente las relativas a: (i) origen de los bienes; (ii) nacionalidad de los proveedores; (iii) modificación de las órdenes de compra; (iv) prohibición de la fijación de umbrales de precios; y (v) publicación de propuestas en los principales periódicos nacionales para la ejecución de servicios de construcción por valor de entre R\$500.000 y R\$25 millones y para la compra de bienes por valor de entre R\$100.000 y R\$5 millones. El prestatario debe indicar en el Plan de Adquisiciones del proyecto su opción de usar la política nacional en materia de adquisiciones.
- 3.6 **Contratación directa:** Se autorizará la contratación de la Escuela de Administración Financiera (ESAF) del Ministerio de Hacienda, pero sólo para servicios de capacitación de funcionarios públicos. También se autorizará la contratación directa de las escuelas de gobierno o las escuelas de administración financiera de los estados con el mismo propósito, siempre que estas entidades formen parte de la administración indirecta del Estado y presenten pruebas de su capacidad en materia de servicios de capacitación. Todas las entidades referidas deberán firmar un documento jurídico en el que asuman los siguientes compromisos: (i) utilizar las normas de contratación y adquisición estipuladas en el contrato suscrito entre el Banco y el Estado; y (ii) autorizar el acceso del Banco y de los auditores del proyecto a la documentación de apoyo de los procesos de contratación y adquisición.

B. Riesgos de salvaguardia ambiental y social

- 3.7 En lo que respecta a cuestiones ambientales, el proyecto fue clasificado como operación “C” de acuerdo con los criterios de la herramienta de financiamiento sostenible del Banco. Esta clasificación es coherente con la evaluación del equipo de proyecto pues la operación implica la modernización institucional de una secretaría estatal de hacienda. Por lo tanto, no se considera necesario preparar una estrategia ambiental para el proyecto. El análisis de riesgo estuvo a cargo de un equipo especializado de la Representación del BID en Brasil, que calificó su riesgo de “bajo a moderado” y no formuló recomendaciones adicionales (véanse las referencias técnicas).

C. Riesgo fiduciario

- 3.8 **Escasa capacidad de gestión de proyectos.** Este riesgo se reducirá mediante el uso de un proceso sistemático de seguimiento y evaluación desarrollado para la CCLIP para el PROFISCO, junto con capacitación para el personal de la Unidad de Coordinación de PROFISCO (UCP) en cuanto a gestión de proyectos, y el empleo

de indicadores de ejecución y resultados. A tal fin, se creará un cargo permanente dentro de dicha Unidad para un asesor de seguimiento y evaluación.

D. Otros temas y riesgos importantes

- 3.9 ***Posibilidad de restricciones en la asignación presupuestaria de los fondos del proyecto.*** Este riesgo se atenuará mediante la decisión de incluir los recursos de contrapartida y los recursos del préstamo en el Plan Plurianual y en el Presupuesto Anual durante todo el periodo de ejecución del proyecto. Este riesgo no es probable que se materialice, puesto que el Estado no presenta precedente alguno de no haber asignado los recursos de préstamos en moneda extranjera existentes en su presupuesto.
- 3.10 ***Insuficiente integración de la gestión fiscal a nivel nacional.*** Este riesgo se verá reducido por la participación del Estado en actividades promovidas por el Comité de Gestión Financiera creado como parte del Consejo Nacional de Política Financiera (CONFAZ) con el fin de fomentar el intercambio de experiencias y soluciones técnicas en el marco del PROFISCO.

IV. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO

A. Resumen de acuerdos de implementación

- 4.1 El Prestatario de esta operación será el Estado de Ceará y el garante de las obligaciones financieras del préstamo será la República Federativa del Brasil. El organismo ejecutor será el Estado de Ceará a través de su Secretaría de Hacienda (SEFAZ/CE). La Unidad de Coordinación del PROFISCO (UCP) se establecerá en la Oficina de Superintendencia del Departamento de Gestión Estratégica de SEFAZ/CE.
- 4.2 La estructura básica de la UCP constará de un mínimo de tres empleados que desempeñarán los siguientes cargos: (i) Coordinador General, que dependerá directamente del Secretario de Hacienda; (ii) Coordinador Técnico; (iii) Coordinador administrativo-financiero y (iv) Asistente Técnico para seguimiento e información. Estos tres últimos empleados dependerán del Coordinador General. Para supervisar la ejecución de los componentes, subcomponentes y sus respectivas actividades, se asignará personal, de preferencia entre los gerentes y jefes de las unidades técnicas correspondientes a los diversos aspectos que conforman el proyecto.
- 4.3 Las principales responsabilidades de la UCP serán las siguientes: (i) presentar la petición de desembolso al Banco con los debidos documentos de justificación; (ii) supervisar la licitación y compra del bien y la licitación y contratación de servicios de construcción; (iii) seleccionar y contratar los servicios del proyecto, todo ello según el correspondiente plan de adquisiciones del proyecto y las normas de adquisiciones del Banco; (iv) administrar el sistema de contabilidad financiera del proyecto, ateniéndose a las políticas del Banco sobre la materia; (v) presentar los informes de avance de la ejecución del proyecto; (vi) presentar los planes operativos y actualizar el plan de adquisiciones del proyecto; (vii) mantener el

archivo de facturas, contratos y órdenes de compra, y presentarlos al Banco o al auditor cuando se le solicite; y (viii) verificar que los servicios de construcción contratados y los bienes comprados, con recursos de proyecto, cumplan las normas técnicas generales del Banco.

- 4.4 **Reglamento Operativo.** El proyecto se ejecutará de acuerdo con un reglamento operativo previamente aprobado por el Banco como parte de la CCLIP para el PROFISCO. El reglamento operativo incluye los criterios de elegibilidad para el prestatario, el proyecto y los productos financiados.

B. Resumen de acuerdos para el seguimiento de los resultados

- 4.5 El seguimiento del proyecto se basará en la programación de actividades y en los datos financieros y físicos de los **productos** contenidos en el Plan Anual de Trabajo, así como en las descripciones de los procesos de adquisición y contratación incluidos en el plan de adquisición.
- 4.6 El Prestatario debe presentar al Banco los informes semestrales de evaluación y enviar copias de ellos a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda de la República Federativa del Brasil. Estos informes deben incluir información con respecto al estado actual de ejecución de las actividades relacionadas con la integración nacional mencionada en el párrafo 2.16 (b).
- 4.7 **Plan anual de trabajo para los 18 primeros meses.** El prestatario ha presentado una versión preliminar de este plan para los 18 primeros meses, a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo y el Banco lo ha validado.
- 4.8 **Plan de adquisiciones para los 18 primeros meses.** El prestatario ha presentado una versión preliminar de este plan para los 18 primeros meses, a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo y el Banco lo ha validado.
- 4.9 **Estados financieros auditados.** Los estados financieros del proyecto serán verificados anualmente por una empresa independiente de auditoría aceptada por el Banco; o bien, verificados por la Contraloría General del Estado, en caso de que esta última haya sido acreditada por el Banco.



**PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE CEARÁ
(BR-L1174)**

Marco de resultados Matriz de indicadores							
Objetivo del proyecto							
Resultados	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
Tendencia de deuda/IRN (valor máximo)	0,65	0,76	0,76	0,76	0,76	Mantener la vía acordada con la Secretaría del Tesoro Nacional (STN) para el año 2 de la ejecución del proyecto.	Metas fiscales acordadas con el Gobierno Federal según el Programa de Ajuste Fiscal de los Estados (PAF). Al renegociar el PAF con la STN, se pueden revisar las metas para los años 3 y 4.
Resultado primario (millones) (valor mínimo)	930	200	200	200	200	Mantener el valor acordado con la STN para el año 2 de la ejecución del proyecto.	
Personal /ICN (%) (valor máximo)	49,79	50,24	50,28	57,6	57,6	Mantener la relación de gastos de personal con ingresos corrientes netos por debajo del límite prudencial establecido por la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF) (57,6%).	
Ingresos internos (millones) (valor mínimo)	4.226	4.549	4.888	5.108	5.336	Alcanzar R\$5.336.000 millones en ingresos propios.	
Otros gastos corrientes (%) (valor máximo) (sobre IRN)	35,24	34,38	33,30	33,30	33,30	Mantener el porcentaje acordado con la STN para el año 2 de la ejecución del proyecto.	
Inversiones / IRN (%) (valor máximo)	11,46	17,17	19,16	19,16	19,16	Mantener el porcentaje acordado con la STN para el año 2 de la ejecución del proyecto.	

COMPONENTE I: GESTIÓN ESTRATÉGICA INTEGRADA

Subcomponente 1 - COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL

Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P1.1 – Implementación del programa de cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional.	0	Realizadas dos visitas técnicas y celebrado un seminario.	Realizadas cuatro visitas técnicas y celebrado un seminario.	Realizadas seis visitas técnicas y celebrados dos seminarios.	Realizadas ocho visitas técnicas y celebrados dos seminarios.	Hacer ocho visitas técnicas a otras administraciones y celebrar dos seminarios sobre temas que contribuyan a mejorar el desempeño.	



Resultados							
R1.1 – Incorporación de nuevas tecnologías o procedimientos empleados por otras administraciones aumenta la capacidad de respuesta y reduce los costos.	0			Incorporada 1 tecnología nueva.	Incorporadas 2 tecnologías nuevas.	Incorporadas 2 tecnologías nuevas.	
COMPONENTE II: ADMINISTRACIÓN FISCAL Y LITIGACIÓN RELACIONADA CON IMPUESTOS							
Subcomponente 2 - MEJORA DE LA EFICIENCIA Y LA EFICACIA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P2.1 – Aplicación del modelo de gestión para grandes estaciones de inspección, incluida la capacidad de interpretar imágenes de carga de vehículos.	Ninguna estación de inspección grande interpreta imágenes de carga de vehículos.	Un puesto fiscal grande interpreta imágenes de carga de vehículos.	Dos estaciones de inspección grandes interpretan imágenes de carga de vehículos.		Cuatro estaciones de inspección grandes interpretan imágenes de carga de vehículos.	Cuatro estaciones de inspección grandes interpretan imágenes de carga de vehículos.	
P2.2 – Adopción de un sistema de supervisión de la emisión de cupones fiscales – ECF).	Ninguna empresa utiliza este sistema.			40% de las empresas han instalado chips en su equipo de ECF.	68% de las empresas han instalado chips en su equipo de ECF.	Instalar chips en el 68% de las empresas que usan equipo ECF.	
Resultados							
R2.1 – Aumento en la recaudación del ICMS del segmento minorista del mercado.	R\$593 millones (ingresos de 2007 de comerciantes minoristas).			Recaudación del ICMS de minoristas = R\$612 millones	Recaudación del ICMS de minoristas = R\$623 millones	Incremento del 5% en la recaudación del ICMS del segmento minorista del mercado, alcanzando R\$623 millones.	
R2.2 – Incremento en la recaudación del ICMS debido a la automatización de las estaciones de inspección.	Recaudación del ICMS en 2007 = R\$3,917 mil millones			Recaudación del ICMS = R\$3,995 mil millones (aumento del 2%, en los precios de 2007)	Recaudación del ICMS en 2007 = R\$4,136 mil millones (aumento del 5,6%, en los precios de 2007)	Incrementar la recaudación del ICMS en R\$220 millones (un aumento del 5,6% en términos reales).	



R2.3 – Reducción del tiempo de espera en las estaciones de inspección.	El tiempo de espera medio de los vehículos de carga en las estaciones de inspección es de 15 horas.				Tiempo de espera medio = 5 horas	Reducir a cinco horas el tiempo de espera medio para los vehículos de carga en las estaciones de inspección.	
Subcomponente 3 - MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DEL REGISTRO DE CONTRIBUYENTES E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA PÚBLICO DE CONTABILIDAD DIGITAL							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P3.1 – Sincronización del registro estatal de contribuyentes con los registros mantenidos por el organismo fiscal federal y el Registro Comercial del Estado de Ceará.	Número total de empresas registradas en 2007 = 114.000		Aumento en el número de empresas registradas hasta 118.560 (4%).	Aumento en el número de empresas registradas hasta 120.120 (8%).	Aumento en el número de empresas registradas hasta 131.100 (15%).	Reducir el número de empresas informales en un 15%, medido por el número de empresas registradas (aumento hasta 131.100).	
P3.2 – Adopción del uso de la factura electrónica (NF-e) y la contabilidad digital.	26.984.101 facturas fiscales emitidas manualmente en 2007.		Emitidas 1.349.205 NF-e (5%).	Emitidas 4.047.615 NF-e (15%).	Emitidas 13.492.051 NF-e (50%).	Conseguir que el 50% de las facturas se emita electrónicamente.	
P3.3 – Adopción del Sistema Público de Contabilidad Digital (SPED).	Porcentaje de impuestos estimados mediante notificación oficial frente a impuestos recuperados = 11,9%.			La relación de impuestos recuperados frente a impuestos estimados alcanza el 15%.	La relación de impuestos recuperados frente a impuestos estimados alcanza el 20%.	Incrementar la relación entre la cantidad de impuestos recuperados y los impuestos estimados (mediante notificación oficial) hasta el 20%.	
P3.4 – Adopción del Sistema Público de Contabilidad Digital (SPED).	Todas las empresas deben llevar la contabilidad manualmente.			El 40% de las empresas que llevan la contabilidad fiscal utilizan el SPED.	Todas las empresas que llevan la contabilidad fiscal utilizan el SPED.	Eliminar la contabilidad de papel en los registros contables y fiscales.	
Resultados							
R3.1 – Reducción en tiempo para registrar un negocio	El 19% de las empresas se registra en 72 horas.	El 22% de las empresas se registra en 72 horas.	El 30% de las empresas se registra en 72 horas.	El 35% de las empresas se registra en 72 horas.	El 40% de las empresas se registra en 72 horas.	Reducir el tiempo necesario para registrar un negocio a no más de 72 horas para el 40% de las solicitudes nuevas.	



COMPONENTE III: GESTIÓN FINANCIERA Y DE BIENES Y CONTROL INTERNO							
Subcomponente 4 - AUMENTO DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P4.1 – Adopción de un nuevo modelo para la gestión de la deuda pública.	Tiempo medio necesario para calcular la capacidad de endeudamiento y reembolso = 1 día			El nuevo sistema instalado permite la consulta en línea.		Reducir a “en línea” el tiempo necesario para calcular la capacidad de endeudamiento y reembolso.	
P4.2 – Adopción del modelo para gestionar la entrada de bienes.	No se dispone de información en tiempo real sobre contratos que impliquen activos.			El nuevo sistema instalado permite la consulta en línea.		Identificar y poner a disposición en tiempo real el 100% de la deuda pendiente resultado de la federalización del Banco do Estado do Ceará (BEC).	
Resultados							
R.4.1 – Incremento en la liquidez de bienes públicos.	La deuda pendiente resultado de la privatización del Banco do Estado do Ceará (BEC) es de un total de R\$350 millones.		El 1% del stock de deuda ha sido recuperado (R\$3,5 millones).	El 2% del stock de deuda ha sido recuperado (R\$7 millones).	El 5% del stock de deuda ha sido recuperado (R\$17,5 millones).	Recuperar el 5% del saldo de la deuda resultante de la privatización del Banco do Estado do Ceará (BEC) (R\$17,5 millones).	
COMPONENTE IV: GESTIÓN DE RECURSOS ESTRATÉGICOS							
Subcomponente 5 - PERFECCIONAMIENTO DE LOS MECANISMOS DE TRANSPARENCIA Y COMUNICACIÓN CON LA SOCIEDAD							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P5.1 – Adopción de la política de Excelencia en el Servicio al Ciudadano en las oficinas de administración financiera.	270 tipos de transacciones ofrecidos en el sitio web.			378 tipos de transacciones ofrecidos en el sitio web.		Aumentar en un 40% los tipos de transacciones ofrecidos en el sitio web.	



Resultados							
R5.1 – Incremento en el índice de satisfacción del cliente en las unidades donde se ofrece servicio in situ.	Publicación de encuesta de satisfacción para las ofertas.	Se ha mejorado la satisfacción del cliente en las unidades de servicio in situ.			Índice del 95% en la satisfacción del cliente en las unidades donde se ofrece servicio in situ.	Alcanzar un índice del 95% en la satisfacción del cliente en las unidades donde se ofrecen servicios personales.	
Subcomponente 6 - MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC)							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P6.1 – La infraestructura tecnológica es adecuada para los procesos financieros.	El porcentaje de disponibilidad en el entorno de TIC es del 98%.			El límite de tiempo de inactividad en el entorno de TIC es de 86 horas/año.		Aumentar el porcentaje de disponibilidad del entorno de TIC al 99% (el límite de tiempo de inactividad en el entorno de TIC es de 86 horas/año).	
P6.2 – Reestructuración del modelo económico para el departamento de TIC de la SEFAZ.	El tiempo medio antes de que se inicie la respuesta al servicio solicitado es de 48 horas.			El tiempo medio antes de que se inicie la respuesta al servicio solicitado es de 24 horas.		Reducir a 24 horas el tiempo medio antes de que se inicie la respuesta al servicio solicitado.	
P6.3 – Adopción del Sistema Electrónico de Gestión de Documentos (GED) CONAT/RH	El 100% de los procesos tributarios activos en tribunales administrativos (CONAT) se procesa en papel.			El 80% de los casos activos de CONAT activos se ha digitalizado y puesto a disposición pública.	El 100% de los casos activos de CONAT se ha digitalizado y puesto a disposición pública.	Digitalizar y poner a disposición pública en 48 meses el 100% de los casos activos de CONAT.	



P6.4 – Instalación de un proceso de certificación digital reconocido por la Infraestructura de Claves Públicas de Brasil (ICP).	No existe certificación digital.			El 100% de las solicitudes empresariales de plataforma baja en la SEFAZ son accesibles mediante certificados digitales.		El 100% de las solicitudes empresariales de plataforma baja en la SEFAZ son accesibles mediante certificados digitales.	
Resultados							
R6.1 – Validación legal garantizada de los documentos recibidos por internet.	La validez legal no está garantizada.		Garantizada la validez legal del 40% de los documentos recibidos a través de la red.	Garantizada la validez legal del 60% de los documentos recibidos a través de la red.	Garantizada la validez legal del 100% de los documentos recibidos a través de la red.	Todos los documentos recibidos a través de la red están garantizados.	
Subcomponente 7 - PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P7.1 – Adopción y publicación de la política de recursos humanos.	No existe política de orientación para las herramientas de recursos humanos.			La política de recursos humanos se ha aprobado en un proceso en el que han participado los funcionarios.		Implementar, sistematizar y dar a conocer la política de recursos humanos a todos los funcionarios.	
P7.2 – Automatización del modelo de gestión de recursos humanos de la SEFAZ.	Los funcionarios pueden acceder en línea a un tipo de consulta sobre información de empleados (encuesta de nivel educativo).			Los funcionarios pueden acceder en línea a seis tipos de consulta sobre información de empleados.		Poner a disposición de los funcionarios seis nuevos tipos de consulta en línea: seguimiento de beneficios, nóminas, tiempo de vacaciones, información de empleados, permisos, objetivos institucionales y objetivos individuales.	



P7.3 – Elaboración y aplicación de un modelo de evaluación de la gestión.	No se ha evaluado a ningún jefe en 2007.			Implementada y sistematizada la evaluación de la gestión.	Evaluados 150 jefes.	Evaluar a todos los jefes anualmente (150 jefes).	
Resultados							
R7.1 – Reasignación de personal según las aptitudes requeridas para puestos concretos.	El personal es reasignado sin tener en cuenta las aptitudes requeridas.				El 100% de las reasignaciones de personal se basa en las aptitudes establecidas.	Que el 100% de las reasignaciones de personal se base en las aptitudes establecidas.	
Subcomponente 8 - FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO							
Productos	Base (2007)	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Meta	Observaciones
P8.1 – Implementación de un programa de educación a distancia.	No existe ningún instrumento de educación a distancia en el propio entorno de la SEFAZ.			Los funcionarios tienen acceso a 15 horas de educación a distancia.	Los funcionarios tienen acceso a 30 horas de educación a distancia.	Poner a disposición de los funcionarios 30 horas de educación a distancia al año.	
P8.2 – Puesta en práctica de un programa de educación continua.	2.565 vacantes ofrecidas en 2007.		2.693 oportunidades de formación (5%).	2.821 oportunidades de formación (10%).	3.257 oportunidades de formación (27%).	Aumentar el número anual de oportunidades de formación a 3.257 (un aumento del 27%).	
Resultados							
R8.1 – Aumento del porcentaje de funcionarios de fuera de la capital estatal que han recibido formación.	El 20% de los funcionarios formados procede de fuera de la capital estatal.			El 30% de los funcionarios formados procede de fuera de la capital estatal.	El 40% de los funcionarios formados procede de fuera de la capital estatal.	Incrementar el número de funcionarios de fuera de la capital estatal que han recibido formación al 40% del total de personas formadas.	

Notas:

1. La Matriz de Indicadores mostrará los valores de base, los valores anuales previstos y las metas para cada indicador.
2. Los productos y los resultados se agrupan para facilitar el seguimiento del desempeño del componente.
3. La columna del extremo derecho puede utilizarse para describir los productos/resultados, la elección de indicador o para otras notas aclaratorias.
4. En el Anexo/sección de resultados, esta matriz será complementada con datos de los acuerdos (institucionales, responsabilidades, normas de funcionamiento, términos de referencia, contratación de consultores, presupuesto) para mostrar la manera en que los datos serán recopilados, verificados, analizados y comunicados al Banco. También se describirán las fuentes de los datos así como la justificación de las líneas de base y las metas especificadas.

**PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL DEL ESTADO DE CEARÁ
(BR-L1174)**

Resumen – Plan de Adquisiciones (18 meses) ¹										
Nº	Descripción del contrato	Producto vinculado PA/PTA	Costo estimado (US\$)	Método de adquisición ²	Revisión ³	Fuente (%)		Fechas aproximadas		Observaciones
						BID	Local	Publicación de anuncio	Finalización del contrato	
SERVICIOS DE CONSULTORÍA										
1	Diseño y aplicación de un modelo de integración de soluciones. Modelo de gestión para grandes estaciones de inspección.	P2.1	650.667	SBCC	Previa	100%		I/2008	II/2009	Empresa
2	Implementación de un sistema de actividades de inspección de gestión en el Centro de Mando y Control.	P2.9	166.667	SBCC	Posterior	100%		I/2009	II/2009	Empresa
3	Adaptación de rutinas, críticas y programas del sistema de registro al nuevo método de coordinación del registro estatal de contribuyentes con los registros mantenidos por el organismo fiscal federal y el Registro Comercial del Estado de Ceará.	P3.1	55.556	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	II/2008	Individual
4	Desarrollo y prueba del Sistema de Factura Fiscal Electrónica y contabilidad tributaria digital.	P3.2	276.467	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	II/2008	Empresa
5	Desarrollo del Sistema Público de Contabilidad Digital (SPED) – Solución de auditoría.	P3.3	277.778	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	II/2008	Empresa
6	Desarrollo y prueba del SPED.	P3.4	195.756	Ley 8.666	Posterior		100%	III/2008	I/2009	Empresa
7	Diseño y aplicación del modelo de gestión de la deuda pública.	P4.1	390.400	SBCC	Posterior	100%		II/2008	I/2009	Empresa
8	Desarrollo e implementación del sistema de gestión de registro de activos.	P4.3	211.467	SBCC	Posterior	100%		II/2008	III/2008	Empresa
9	Desarrollo e implementación de la interfaz usada para integrar la nómina estatal y el sistema de administración financiera estatal.	P4.4	73.200	SBCC	Posterior	100%		III/2008	IV/2008	Individual
10	Definición del modelo de Excelencia en el Servicio al Ciudadano en las unidades de finanzas, con una identidad visual propia.	P5.1	302.778	SBCC	Previa	100%		I/2008	III/2008	Empresa
11	Diseño del entorno de base datos para la infraestructura tecnológica.	P6.1	177.222	SBCC	Posterior	100%		II/2008	II/2008	Empresa

¹ Índice de conversión de moneda: US\$1,00 = R\$1,80 (01/feb/2008).

² Métodos de selección: **a) BID: LPI:** licitación pública internacional; **LPN:** licitación pública nacional; comparación de precios; **CD:** contratación directa; **SBCC:** selección basada en la calidad y el costo; **SFC:** selección basada en la Capacitación de los consultores; **SFU:** selección de fuente única; **b) Ley 8.666: Inv:** Invitación, **AP:** análisis de precios, **C:** concurso.

³ Posterior o previa.

Resumen – Plan de Adquisiciones (18 meses) ¹										
Nº	Descripción del contrato	Producto vinculado PA/PTA	Costo estimado (US\$)	Método de adquisición ²	Revisión ³	Fuente (%)		Fechas aproximadas		Observaciones
						BID	Local	Publicación de anuncio	Finalización del contrato	
12	Reestructuración del modelo operativo del departamento de TIC de la SEFAZ.	P6.2	583.333	SBCC	Previa	100%		II/2008	II/2009	Empresa
13	Implementación del Sistema Electrónico de Gestión de Documentos (GED CONAT/RH)	P6.4	111.111	SFC	Posterior	100%		III/2008	IV/2008	Empresa
14	Difusión de las políticas de RH establecidas.	P7.1	50.000	SFC	Posterior	100%		III/2008	III/2008	Individual
15	Automatización del modelo de gestión de RH en la SEFAZ.	P7.2	77.778	SFC	Posterior	100%		II/2008	I/2009	Individual
16	Identificación de perfiles de trabajo basados en responsabilidades y funciones.	P7.4	66.667	SFC	Previa	100%		I/2008	IV/2008	Individual
Total servicios de consultoría			3.668.847							
OTROS										
1	Visitas técnicas a realizar conforme al programa de cooperación interinstitucional nacional e internacional.	P1.1	3.333	Comparación de precios	Posterior	100%		I/2008	II/2009	Individual
2	Capacitación en el uso del proceso de registro estatal de contribuyentes en relación con los registros mantenidos por el organismo fiscal federal y el Registro Comercial del Estado de Ceará.	P3.1	58.889	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	II/2008	Individual
3	Capacitación en el uso de la factura fiscal electrónica (NF-e) y la contabilidad digital.	P3.2	66.667	Ley 8.666	Posterior		100%	II/2008	I/2009	Individual
4	Capacitación en el funcionamiento del Sistema Público de Contabilidad Digital – SPED Solución de Auditoría.	P3.3	55.556	Ley 8.666	Posterior		100%	II/2008	IV/2008	Individual
5	Capacitación en el funcionamiento del Sistema Público de Contabilidad Digital – SPED Solución de Contabilidad.	P3.4	55.556	Ley 8.666	Posterior		100%	IV/2008	II/2009	Individual
6	Capacitación en la gestión de la deuda pública.	P4.1	13.889	Comparación de precios	Posterior	100%		I/2009	I/2009	Individual
7	Capacitación en el sistema de gestión de entrada de activos.	P4.3	8.333	Comparación de precios	Posterior	100%		IV/2008	IV/2008	Individual
8	Capacitación en el funcionamiento del sistema de nóminas y el sistema estatal de administración financiera.	P4.4	11.111	Comparación de precios	Posterior	100%		IV/2008	IV/2008	Individual
9	Capacitación en el tema de Excelencia en el Servicio al Ciudadano en las unidades de finanzas, con identidad visual propia.	P5.1	50.000	Comparación de precios	Posterior	100%		IV/2008	II/2009	Individual
10	Capacitación para el equipo de la SEFAZ en varios temas relacionados con TIC.	P6.2	111.111	LPN	Posterior	100%		III/2008	IV/2008	Empresa
11	Capacitación de usuarios en el uso del acceso al sistema de gestión de la información (AD)	P6.3	55.556	Comparación de precios	Posterior	100%		III/2008	IV/2008	Individual

Resumen – Plan de Adquisiciones (18 meses) ¹										
Nº	Descripción del contrato	Producto vinculado PA/PTA	Costo estimado (US\$)	Método de adquisición ²	Revisión ³	Fuente (%)		Fechas aproximadas		Observaciones
						BID	Local	Publicación de anuncio	Finalización del contrato	
12	Capacitación para usuarios del Sistema Electrónico de Gestión de Documentos (GED CONAT/RH)	P6.4	27.778	Comparación de precios	Posterior	100%		III/2008	III/2008	Individual
13	Capacitación para usuarios del sistema de certificación digital reconocido por la Infraestructura de Claves Públicas de Brasil (ICP).	P6.5	33.333	Comparación de precios	Previa	100%		I/2008	II/2008	Individual
14	Capacitación en educación continua.	P8.2	698.000	LPI	Previa	50%	50%	I/2008	II/2009	Empresa
15	Capacitación de personal de la unidad de coordinación en temas relacionados con la gestión del proyecto.	A.1	41.667	Comparación de precios	Previa	25%	75%	I/2008	II/2009	Individual
16	Seminarios y actos similares.	P1.1	55.556	Comparación de precios	Posterior	100%		III/2008	III/2008	
Total servicios técnicos			1.346.335							
BIENES										
1	Estación 1 - Aracati – Instalar y configurar equipo y capacitar a los usuarios.	P2.1	2.781.364	LPI	Previa	100%		III/2008	I/2009	Cuadro 2
2	Estación 5 – Instalar y configurar equipo informático.	P2.2	708.944	LPI	Previa	100%		I/2009	II/2009	Cuadro 1
3	Instalar equipos de control en las 17 estaciones de inspección de la Región Metropolitana, 55 estaciones de inspección dentro de las zonas fronterizas y 63 pasos auxiliares.	P2.3	1.616.389	LPI	Previa	100%		II/2008	II/2009	Cuadro 2
4	Instalar equipos de control en los puertos, el aeropuerto, el centro de clasificación postal y el CEFIT.	P2.4	1.516.444	LPI	Previa	100%		III/2008	II/2009	Cuadro 2
5	Instalar chips y módulos -1ª fase (1.000 equipos) en el equipo de emisión de recibos.	P2.6	480.556	LPN	Posterior	100%		II/2009	III/2009	
6	Instalar mobiliario y equipo en el Centro de Gestión Electrónica de Imágenes y Documentos.	P2.7	700.000	LPI	Previa	100%		III/2008	II/2009	
7	Instalar mobiliario y equipo en el Centro Integrado de Operaciones Fiscales (CIOF).	P2.8	628.167	LPI	Previa	100%		I/2009	II/2009	
8	Instalar mobiliario y equipo en el Centro de Mando y Control de Acciones de Fiscalización e Inteligencia Fiscal.	P2.9	523.333	LPI	Previa	100%		I/2009	II/2009	
9	Instalar y probar equipo.	P3.1	631.910	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	I/2008	Cuadro 2
10	Equipo para implementar la NF-e y la contabilidad digital.	P3.2	36.667	Ley 8.666	Posterior		100%	III/2008	III/2008	Cuadro 1
11	Equipo para implementar el Sistema Público de Contabilidad Digital – SPED – Auditoría.	P3.3	645.111	Ley 8.666	Posterior		100%	I/2008	II/2008	Cuadro 1
12	Equipo para implementar el Sistema Público de Contabilidad Digital – SPED – Contabilidad.	P3.4	623.056	Ley 8.666	Posterior		100%	IV/2008	IV/2008	Cuadro 1

Resumen – Plan de Adquisiciones (18 meses) ¹										
Nº	Descripción del contrato	Producto vinculado PA/PTA	Costo estimado (US\$)	Método de adquisición ²	Revisión ³	Fuente (%)		Fechas aproximadas		Observaciones
						BID	Local	Publicación de anuncio	Finalización del contrato	
13	Equipo informático para la adaptación de procedimientos financieros.	P6.1	1.750.917	LPI	Previa	100%		II/2008	II/2009	Cuadro 1
14	Equipo de apoyo a la adaptación de procedimientos financieros.	P6.1	98.333	Comparación de precios	Posterior	100%		II/2008	II/2008	Cuadro 1
15	Herramienta OLAP para almacenaje de datos.	P6.3	111.111	LPN	Previa			I/2008	II/2008	Cuadro 1
16	Equipo para implementar los certificados digitales para los proyectos ya en marcha (SefazNet, NF-e y WebMail)	P6.5	55.556	Comparación de precios	Previa	100%		I/2008	I/2008	Cuadro 1
17	Tecnología / entorno virtual para cursos.	P8.1	2.778	Comparación de precios	Posterior	50%	50%	III/2008	IV/2008	Cuadro 1
18	Equipo para implementar programas de educación continua.	P8.2	58.333	Comparación de precios	Posterior	50%	50%	III/2008	III/2008	Cuadro 1
19	Equipo de coordinación de proyecto.	A.1	55.556	Comparación de precios	Posterior	25%	75%	IV/2008	II/2008	Cuadro 1
Total bienes			13.024.525							
CONSTRUCCIÓN										
1	Adaptación de un espacio para llevar a cabo programas de educación continua.	P8.1	30.555	Comparación de precios	Posterior	50%	50%	II/2008	II/2008	
Total construcción			30.555							
Importe total										
* Las tablas 1 y 2 incluyen una lista de los tipos de equipo para comprar en cada uno de los puntos relacionados con bienes.										

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/08

Brasil. Línea de Crédito Condicional - Profisco
Programa de Apoyo a la Gestión e Integración
de los Fiscos en Brasil

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

1. Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que, en nombre y representación del Banco, proceda a firmar con la República Federativa de Brasil el acuerdo o acuerdos que sean necesarios para formalizar el establecimiento de una Línea de Crédito Condicional (CCLIP) hasta por la suma de US\$500.000.000 con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario del Banco para cooperar en la ejecución de un programa de apoyo a la gestión e integración de los fiscos en Brasil (PROFISCO).

2. Establecer que los recursos asignados a la Línea de Crédito mencionada en el párrafo anterior, en adelante la Línea de Crédito CCLIP-PROFISCO, sean utilizados para la concesión de Préstamos para financiar operaciones individuales de conformidad con (a) los objetivos y reglamentos de la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión aprobados mediante la Resolución DE-58/03 del 16 de julio de 2003 y su modificación aprobada mediante la Resolución DE-10/07; (b) las disposiciones de los documentos GN-2246-4 y GN-2246-7; y (c) los términos y condiciones que constan de la Propuesta de Préstamo para la primera operación individual bajo la Línea de Crédito CCLIP-PROFISCO.

LEG/SGO/CSC/IDBDOCS#1354303
BR-X1005

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/08

Brasil. Préstamo ____/OC-BR al Estado de Ceará
Programa de Modernización de la Gestión Fiscal
del Estado de Ceará

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 Ceará, como Prestatario, y la República Federativa del Brasil, como Garante, para otorgarle al primero un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución de un programa de modernización de la gestión fiscal del Estado de Ceará, que constituye la primera operación individual bajo la Línea de Crédito CCLIP-PROFISCO aprobada mediante Resolución DE-___/08 de esta misma fecha. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$41.000.000, que formen parte de los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen del Proyecto de la Propuesta de Préstamo.