

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

SURINAME

PROGRAMA DE APOYO FISCAL PARA REACTIVAR EL CRECIMIENTO

(SU-L1060)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por Luis Alejandro Alejos, jefe del equipo de proyecto; (IFD/FMM); Gerardo Reyes-Tagle, cojefe del equipo de proyecto (IFD/FMM); Gisele Teixeira y Steven Hofwijks (CCB/CSU); Johanna Pelaez, Maureen Baynath y Cleide Berlanda (VCP/FMP); Mónica Centeno (LEG/SGO); José Martínez (SPD/SDV); Susana Román Sánchez, Mariana Canillas y Laura Ospina (IFD/FMM); Jorge Baca, Osvaldo Santín y Luis Fernando Cadena (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

| | | |
|------|---|----|
| I. | DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y SEGUIMIENTO DE RESULTADOS..... | 1 |
| A. | Antecedentes, problema abordado y justificación | 1 |
| B. | Objetivo, componentes y costo | 13 |
| C. | Indicadores de resultados clave | 17 |
| II. | ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y RIESGOS PRINCIPALES..... | 18 |
| A. | Instrumentos financieros | 18 |
| B. | Riesgos para las salvaguardias ambientales y sociales | 19 |
| C. | Riesgo fiduciario | 19 |
| D. | Otros riesgos y temas clave..... | 19 |
| III. | PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO..... | 21 |
| A. | Resumen del plan de implementación | 21 |
| B. | Resumen del plan de seguimiento de resultados | 23 |

APÉNDICES

Proyecto de resolución

| ANEXOS | |
|-----------|--|
| Anexo I | Resumen de la Matriz de Efectividad en el Desarrollo |
| Anexo II | Matriz de Resultados |
| Anexo III | Arreglos Fiduciarios |

| ENLACES | |
|-------------------|---|
| REQUERIDOS | |
| 1. | Plan de ejecución plurianual/plan operativo anual |
| 2. | Plan de seguimiento y evaluación |
| 3. | Plan de adquisiciones |
| Opcionales | |
| 1. | Análisis del costo y la viabilidad económica del proyecto |
| 2. | Manual de operaciones del programa |
| 3. | Análisis de género |
| 4. | Filtro de análisis ambiental y social |

SIGLAS Y ABREVIATURAS

| | |
|---------|--|
| ASYCUDA | <i>Automated System for Customs Data</i> [Sistema Automatizado de Datos Aduaneros] |
| AW | ASYCUDA World |
| FMI | Fondo Monetario Internacional |
| IFMIS | Sistema Integrado de Información para la Gestión Financiera |
| IVA | impuesto al valor agregado |
| NIT | Número de Identificación Tributaria |
| PIB | producto interno bruto |
| SAF | Servicio Ampliado del FMI |
| SARA | Sistema de Administración Semiautónoma de Ingresos |
| UNCTAD | Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo |

RESUMEN DEL PROYECTO

SURINAME PROGRAMA DE APOYO FISCAL PARA REACTIVAR EL CRECIMIENTO (SU-L1060)

| Términos y condiciones financieros | | | | |
|---|---|-----|--|--|
| Prestatario: | | | Facilidad de Financiamiento Flexible ^(a) | |
| República de Suriname | | | Plazo de amortización: | 25 años |
| Organismo Ejecutor: | | | Período de desembolso: | 5 años |
| Ministerio de Finanzas y Planificación | | | Período de gracia: | 5,5 años ^(b) |
| Fuente | Monto (US\$) | % | Tasa de interés: | Basada en la SOFR |
| BID (Capital Ordinario): | 50.000.000 | 100 | Comisión de crédito: | (c) |
| | | | Comisión de inspección y vigilancia: | (c) |
| | | | Vida promedio ponderada: | 15,25 años |
| Total: | 50.000.000 | 100 | Moneda de aprobación: | Dólar estadounidense |
| Esquema del proyecto | | | | |
| Objetivo/descripción del proyecto: El objetivo general de desarrollo del programa es mejorar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo. Los objetivos específicos de desarrollo son (i) aumentar los ingresos tributarios; (ii) mejorar la planificación y ejecución presupuestarias, y (iii) mejorar la gestión de las inversiones públicas. | | | | |
| Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso: (i) el establecimiento de la unidad de ejecución del proyecto y la contratación de su personal clave, de conformidad con los términos acordados previamente con el Banco, entre ellos: (a) el jefe de la unidad de ejecución del proyecto; (b) un especialista en adquisiciones; (c) un especialista en seguimiento y evaluación, y (d) un especialista financiero principal; (ii) la aprobación del manual de operaciones del programa por el Ministerio de Finanzas y Planificación, de conformidad con los términos acordados previamente con el Banco, y (iii) la instalación del Comité Directivo a satisfacción del Banco. Dicho Comité Directivo estará integrado por representantes del personal del Ministerio de Finanzas y Planificación y de los departamentos de administración tributaria, aduanas, planificación presupuestaria y la Oficina del Ministro de Finanzas (párrafo 3.4). | | | | |
| 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"/> y DI <input type="checkbox"/> | | CC <input checked="" type="checkbox"/> y ES <input type="checkbox"/> | IC <input checked="" type="checkbox"/> |

^(a) En virtud de la Facilidad de Financiamiento Flexible (documento FN-655-1), el prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones al calendario de amortización, así como conversiones de moneda, de tasas de interés, de productos básicos y de protección contra catástrofes. Al considerar esas solicitudes, el Banco tendrá en cuenta factores de carácter operativo y de gestión de riesgos.

^(b) En virtud de las opciones de amortización flexible de la Facilidad de Financiamiento Flexible, se puede modificar el período de gracia a condición de que no se excedan la vida promedio ponderada original y la fecha de amortización final indicadas en el acuerdo de préstamo.

^(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; EI: integración económica.

^(e) GD: igualdad de género y DI: diversidad; CC: cambio climático y ES: sostenibilidad ambiental; e IC: capacidad institucional y Estado de derecho.

I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

A. Antecedentes, problema abordado y justificación

- 1.1 **Antecedentes macroeconómicos y fiscales.** Suriname hace frente a una grave crisis macroeconómica que está afectando de forma significativa los sectores real, fiscal, externo y financiero. Se deriva de desequilibrios fiscales crónicos, la repercusión de las conmociones en los precios de los productos básicos¹ y el impacto de la pandemia desatada por la enfermedad del coronavirus en 2019 (COVID-19). El crecimiento económico sigue frenado por cuantiosos déficits fiscales dobles, una inflación de dos dígitos y una crisis de deuda pública.
- 1.2 Las tasas de crecimiento de la economía fueron negativas en 2015 (-3,4%) y en 2016 (-4,9%), mientras que de 2017 a 2019 hubo una leve recuperación (Cuadro 1)². Entre 2015 y 2019, el déficit en cuenta corriente fue del 6,5% del producto interno bruto (PIB) en promedio, y las reservas internacionales no comprometidas a fines de septiembre de 2020 apenas sumaban US\$106 millones (cantidad aproximadamente equivalente a 0,9 meses de importaciones de bienes y servicios)³. En promedio, los déficits fiscales y primarios fueron del 12,6% y del 8,3% del PIB entre 2015 y 2019, respectivamente, siendo los ingresos públicos muy inferiores al gasto público (Gráfico 1)⁴.
- 1.3 La pandemia de COVID-19 exacerbó el desmedro de la estabilidad macroeconómica y fiscal, pues el PIB cayó en 2020 (-15,9%) y en 2021 (-3,5%), en tanto que el déficit fiscal se elevó al 12,1% del PIB en 2020 y al 7,6% en 2021⁵. Las altas primas del tipo de cambio en el mercado paralelo, los episodios de financiamiento monetario y una fuerte devaluación del tipo de cambio se tradujeron en una espiral inflacionaria (que subió del 4,2% al 60,7% entre 2019 y 2021)^{6,7}.
- 1.4 Los desequilibrios en las cuentas fiscales condujeron a un período de aumentos de la deuda pública (que pasó del 85,2% al 146,1% del PIB entre 2019 y 2020)⁸. La falta de fuentes de financiamiento llevó al incumplimiento en el pago de bonos por valor de US\$675 millones con vencimiento en 2023 y 2026⁹, pues en este momento el gobierno no puede pagar sus obligaciones de deuda pública y continúa acumulando atrasos frente a acreedores externos e internos. Se negoció un plan

¹ En la economía de Suriname predominan las industrias extractivas, lo que la hace sumamente vulnerable a la volatilidad de los precios de los productos básicos. En 2020, el petróleo y el oro constituían en 87% del total de las exportaciones y cerca del 47% de los ingresos públicos ([Observatorio de Complejidad Económica, 2022](#); [CNW, 2022](#)).

² Perspectivas de la Economía Mundial del Fondo Monetario Internacional (FMI), banco de datos de abril de 2022.

³ FMI (2021).

⁴ [FMI \(2022\)](#).

⁵ Ídem.

⁶ Perspectivas de la Economía Mundial del FMI, banco de datos de abril de 2022.

⁷ El 7 de junio de 2021, el Banco Central de Suriname decidió dejar flotar su moneda, en el marco de las reformas económicas del gobierno orientadas a estabilizar la economía.

⁸ FMI (2022).

⁹ El FMI calcula que los atrasos equivalen al 10,1% del PIB para con acreedores externos y al 10,7% del PIB con tenedores de deuda interna y proveedores (FMI 2022).

de reestructuración de la deuda con los acreedores. En junio de 2022 se llegó a un acuerdo con el Club de París para la reestructuración de la deuda, al tiempo que se firmó un acuerdo de no divulgación con el Comité de Acreedores de Euronotas sobre las condiciones para la reestructuración de los dos eurobonos pendientes de pago^{10,11}.

- 1.5 Se prevé que el crecimiento económico se estabilice en 2022 (1,3%) y en 2023 (2,3%). La perspectiva se torna más positiva a mediano plazo gracias al compromiso del gobierno de emprender reformas económicas y fiscales, con el apoyo de las instituciones multilaterales.

Cuadro 1. Indicadores económicos seleccionados de Suriname, 2017-2022*

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022** |
|--|------|------|-------|-------|-------|--------|
| Crecimiento del PIB real (%) | 1,6 | 4,9 | 1,1 | -15,9 | -3,5 | 1,3 |
| Inflación (% al final del período) | 9,3 | 5,4 | 4,2 | 60,7 | 60,7 | 35,2 |
| Ingresos públicos (% del PIB) | 20,1 | 20,9 | 20,4 | 18,4 | 27,1 | 27,5 |
| Ingresos tributarios (% del PIB) | 13,3 | 14,6 | 15,0 | 13,4 | 19,7 | 19,3 |
| Gasto público (% del PIB) | 27,2 | 26,2 | 42,3 | 30,5 | 34,8 | 31,3 |
| Saldo primario (% del PIB) | -4,6 | -2,5 | -19,0 | -8,4 | -1,3 | 1,7 |
| Saldo general (% del PIB) | -7,1 | -5,2 | -21,9 | -12,1 | -7,6 | -3,7 |
| Moneda nacional (cambio por un dólar estadounidense, al final del período) | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 14,2 | 21,1 | 21,1 |
| Deuda del gobierno central (% del PIB) | 71,5 | 66,1 | 85,2 | 146,1 | 125,7 | 134,0 |

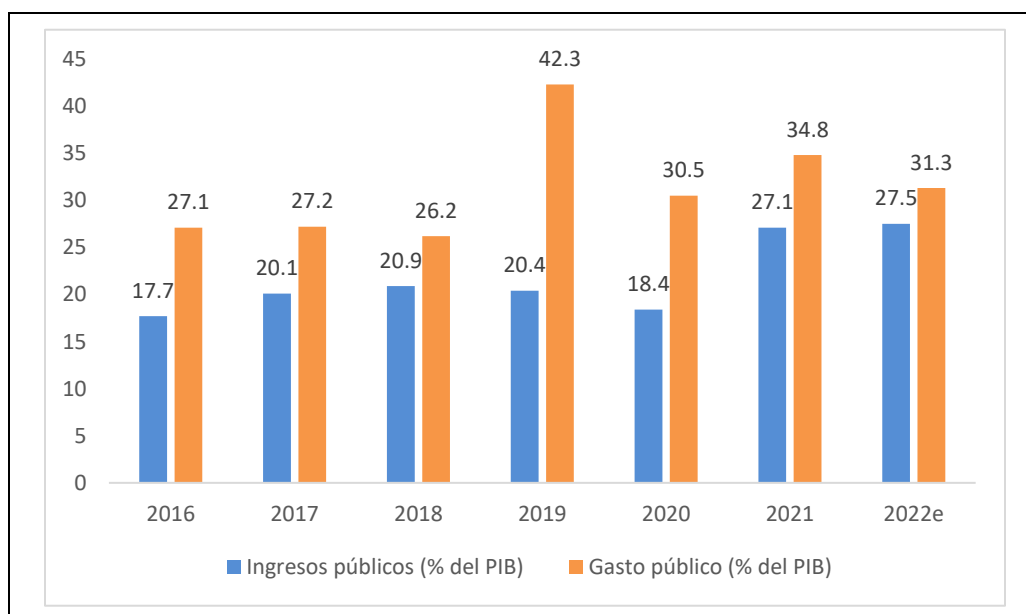
* Fuentes: FMI (2022), Perspectivas de la Economía Mundial (octubre de 2022), Ministerio de Finanzas y Banco Central de Suriname.

** Cálculo del FMI. Incluye los beneficios previstos de las reformas propuestas en el programa del Servicio Ampliado del FMI (SAF).

¹⁰ El 22 de junio de 2022, el Ministerio de Finanzas llegó a un acuerdo con los miembros del Club de París para la reestructuración de deuda pública externa por un valor aproximado de US\$100 millones ([Ministerio de Finanzas y Planificación 2022](#)). Conforme a los términos acordados, los acreedores del Club de París reprogramarán los montos de principal e intereses que vencen entre 2022 y 2024, con reintegro en un plazo de 20 años y un período de gracia de siete años ([UNCTAD 2022](#)).

¹¹ El Ministerio de Finanzas publicó un comunicado de prensa en el que describe las posibles condiciones ([Ministerio de Finanzas y Planificación 2022](#)).

Gráfico 1. Ingresos públicos y gasto público, 2016-2022



Fuente: FMI (2022).

- 1.6 **Programa del Servicio Ampliado del FMI (SAF) y reforma fiscal.** Para enfrentar estos grandes desafíos macroeconómicos, el Gobierno de Suriname pidió apoyo al FMI por medio de un programa SAF (que se aprobó en diciembre de 2021 por un período de tres años y un monto de US\$690 millones). El SAF respalda la sostenibilidad fiscal, el tipo de cambio, la estabilidad monetaria y financiera y la gobernanza. La primera revisión del arreglo ampliado bajo el SAF se completó en marzo de 2022. Se cumplieron todas las metas cuantitativas, salvo el criterio de desempeño referente a las reservas internacionales netas, que no se alcanzó por un pequeño margen. En mayo de 2022 se llegó a un acuerdo a nivel del personal técnico del FMI sobre la segunda revisión, en el que se destacó que el programa económico de Suriname avanza, a pesar de que hay demoras en algunas reformas de política (FMI 2022). Las revisiones del programa están atrasadas en este momento. En las reuniones de otoño del FMI celebradas en octubre de 2022, el gobierno pidió una reevaluación del programa SAF vigente, habida cuenta del deterioro de la situación internacional debido a la invasión de Ucrania por parte de Rusia y su efecto local, que produce aumentos de los precios de los alimentos y del desempleo. El FMI accedió a esta solicitud y proyecta enviar una misión al país en diciembre de este año para evaluar la situación y analizar con las autoridades opciones para poner al día las revisiones y presentar el nuevo programa SAF al directorio del Fondo en marzo de 2023. El Banco está asistiendo al gobierno mediante un plan de apoyo integral (párrafo 1.20), que es coherente con el SAF y complementa sus medidas de política.
- 1.7 En lo que respecta a la sostenibilidad fiscal, una de las principales medidas que apoya el SAF es la introducción de un impuesto al valor agregado (IVA), en

reemplazo del impuesto sobre las ventas del país¹². Se prevé que para su implementación se precise de un plan integral para aumentar la capacidad de administración tributaria y aduanera¹³. Los indicadores estructurales de referencia del SAF incluyen medidas para reforzar el marco de control del gasto mediante la mejora de las operaciones de gestión de las finanzas públicas, como la racionalización de la Cuenta Única de Tesorería y medidas encaminadas a aumentar el control y la transparencia de las adquisiciones públicas¹⁴.

- 1.8 **Desafíos y problemas abordados.** En este contexto, el país precisa superar una serie de desafíos clave si desea implementar con éxito la agenda de reforma fiscal. Entre ellos figuran:
- 1.9 **Problema 1. Capacidad institucional limitada en la administración tributaria y aduanera.** Una preocupación fundamental para el éxito de la implementación del IVA y el aumento de los ingresos tributarios es la capacidad institucional limitada de la Dirección de Impuestos y Aduanas, una dependencia del Ministerio de Finanzas y Planificación¹⁵. Dicha dirección se encarga de recaudar alrededor del 70% del total de los ingresos públicos¹⁶.
- 1.10 La Dirección de Impuestos y Aduanas hace frente a desafíos en materia de capacidad institucional, que se han traducido en bajos niveles de recaudación tributaria y de cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes¹⁷. Entre 2017 y 2019, la recaudación tributaria fue del 14,3% del PIB en promedio (por debajo del promedio del 21,3% en el Caribe¹⁸) antes de reducirse al 13,4% en 2020. Entre 2013 y 2016, en promedio, el 25% de los grandes contribuyentes y el 54% para los demás contribuyentes no presentaron declaraciones de impuestos. En 2019, dicha Dirección calculó que el cumplimiento del pago de los impuestos sobre la renta y sobre las ventas fue de alrededor del 33% y del 63%, respectivamente¹⁹. En promedio, los impuestos en mora representaron el 73% de la recaudación interna de ingresos²⁰.
- 1.11 Las causas principales de estos resultados son, entre otras:
- a. **La estructura organizacional y el alcance inadecuados de los servicios a los contribuyentes:** La Dirección de Impuestos y Aduanas está organizada por tipo de impuesto y no por funciones, lo que produce actividades y unidades organizacionales que se traslapan. Por ejemplo: (i) los procedimientos administrativos están dispersos, lo que causa dificultades para la planificación,

¹² Como lo indican las publicaciones especializadas, introducir el IVA puede arrojar como resultado un aumento de los ingresos públicos. Por ejemplo, en el Caribe, la introducción del IVA ha dado resultados positivos (Beuermann y Schwartz 2018).

¹³ FMI (2022).

¹⁴ Ídem.

¹⁵ Véase: [Howell \(2017\)](#).

¹⁶ El resto corresponde a ingresos no tributarios, consistentes principalmente en regalías del sector minero.

¹⁷ Para un recuento detallado de los retos institucionales que enfrenta la Dirección de Impuestos y Aduanas, véase: [Howell, H. \(2017\)](#).

¹⁸ Véase: FMI (2022) y [Corbacho et al. \(2013\)](#).

¹⁹ Dirección de Impuestos y Aduanas (2020).

²⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas (2017).

priorización y ejecución de las tareas; (ii) no hay planes de negocios ni políticas institucionales relacionados con los recursos, los servicios, los bienes, el personal y los contratos²¹, y (iii) la organización por tipo de impuesto impide una cobertura exhaustiva de la auditoría²². En lo atinente a los servicios a los contribuyentes, el personal carece de una capacitación adecuada para responder a sus preguntas, y no se dispone de un sistema que ofrezca acceso a servicios impositivos en línea.

- b. **Ineficiencias en materia de recaudación de impuestos internos y operaciones aduaneras:** Hay lagunas e imprecisiones en el registro de contribuyentes, tales como una limitada segmentación de los contribuyentes. No se dispone de información con referencias cruzadas sobre filiales, grupos corporativos, terceros, etc. El número de identificación tributaria (NIT) difiere según el impuesto, lo que complica la consolidación de los datos de los contribuyentes. El sistema de tecnología de la información de la Dirección de Impuestos y Aduanas no se interconecta con otros subsistemas informáticos, y la desactivación de los contribuyentes inactivos se realiza manual y esporádicamente. El procesamiento manual de las declaraciones de impuestos se presta a errores y subdeclaraciones. El uso de facturas impresas restringe la efectividad de la administración tributaria, pues promueve declaraciones erróneas, deficiencias en la información empleada para la toma de decisiones y evasión. La unidad a cargo de la recaudación de impuestos atrasados es independiente de otras unidades funcionales debido a disposiciones jurídicas, lo que limita la coordinación entre unidades (como las de auditoría y evaluación), sobre todo debido a que no se dispone de sistemas informáticos comunes²³. Otras deficiencias incluyen una gestión de riesgos inadecuada²⁴, la falta de procedimientos y prácticas actualizados²⁵, la capacitación insuficiente del personal²⁶ y la necesidad de poner al día los procedimientos, las normas y los procesos, a fin de incorporar el nuevo IVA. Además, es preciso modernizar los vehículos y otros medios de transporte, así como el equipo no intrusivo de administración aduanera.

²¹ Howell (2017).

²² [Dos Santos et al. \(2005\)](#).

²³ Ídem.

²⁴ No se identifican, evalúan, clasifican, cuantifican ni mitigan los riesgos relacionados con el cumplimiento; tampoco se controlan los riesgos operativos y de capital humano.

²⁵ Por ejemplo, la falta de procedimientos y prácticas corrientes limita la capacidad de la aduana para validar debidamente las declaraciones de importaciones y exportaciones, lo que arroja una recaudación subóptima. Se señala que la valuación deficiente de las importaciones y las exportaciones ha ocasionado pérdidas de entre el 30% y el 40% de los derechos de aduana.

²⁶ Hay un número limitado de funcionarios calificados para llevar a cabo funciones de auditoría, y ninguno de los auditores tiene título de contador público certificado. Las prácticas óptimas de los países desarrollados disponen que el 30% de estos funcionarios deberían ser auditores acreditados en cumplimiento de obligaciones tributarias (Banco Mundial 2005). En el ámbito de la aduana, aunque se cuenta con el sistema ASYCUDA World (AW), la falta de formación especializada limita su uso potencial. Para ser un instrumento de cumplimiento efectivo, el motor de análisis de riesgos de AW requiere parámetros basados en herramientas de análisis de datos. La falta de personal capacitado limita la adopción de un mayor número de perfiles de riesgo para las importaciones y las exportaciones.

- c. **Infraestructura tecnológica obsoleta e insuficiente para impuestos y aduanas:** La infraestructura tecnológica de la Dirección de Impuestos y Aduanas es obsoleta. Por ejemplo: (i) el sistema funciona con aplicaciones de programas informáticos desactualizadas ejecutadas en versiones obsoletas de los programas; (ii) el equipo de informática depende de redes especiales P2P, lo que plantea importantes riesgos de seguridad para el sistema e impide la administración central de la red de sus oficinas; (iii) no se han implementado los componentes de seguridad necesarios, como el cortafuegos de las aplicaciones web o el sistema de prevención de intrusiones (IPS); (iv) no hay un plan de recuperación ante desastres ni apoyo técnico para el ASYCUDA World (AW) y se carece del entorno informático debido, lo que genera un riesgo importante²⁷; (v) no hay un plan de continuidad de las operaciones para los procesos impositivos; (vi) el intercambio de información entre entidades oficiales se realiza por medio de transferencias manuales de archivos, y (vii) no existe un sitio virtual oficial de la aduana, con información en línea sobre el trámite de transacciones en la aduana²⁸. Además, el ASYCUDA World no es completamente funcional, ya que no se han terminado de implementar todos los módulos²⁹.
- d. **Marco jurídico obsoleto:** En la actualidad no hay disposiciones que permitan las declaraciones electrónicas de impuestos, las firmas electrónicas ni la validación de documentos electrónicos. Por otra parte, al introducir el nuevo IVA será preciso poner al día los marcos regulatorios vigentes para asegurar la debida administración de dicho impuesto.
- 1.12 **Problema 2. Procesos inadecuados y falta de implementación del nuevo marco de gestión de las finanzas públicas.** Cuando se trata de mejorar la disciplina fiscal para velar por la estabilidad de las cuentas fiscales, los estudios especializados relativos al gasto público indican que instrumentos tales como las reglas fiscales, los planes presupuestarios a mediano plazo y los presupuestos anuales son herramientas útiles para guiar la política del gasto, pero carecen de significado si no se puede controlar el gasto durante la ejecución³⁰. Además, los procedimientos inadecuados de control se asocian con niveles de gasto más altos y con la falta de credibilidad del presupuesto³¹. La nueva Ley de Gestión de las Finanzas Públicas de Suriname, promulgada en 2019, tuvo por objeto aumentar el control del gasto al ampliar los requisitos que rigen para la preparación del presupuesto anual, su ejecución y los informes respectivos. Tales requisitos incluyen un documento de estrategia fiscal que oriente la política fiscal a mediano plazo y la presentación de información acerca de la eficiencia y eficacia de la documentación del presupuesto anual. No obstante, han surgido retrasos en la puesta en ejecución de la citada ley. Además, hay importantes falencias en otras áreas clave del marco de control del gasto, tales como la gestión de caja, los

²⁷ Banco Mundial (2005).

²⁸ Ídem.

²⁹ Dirección de Impuestos y Aduanas (2021).

³⁰ [Pattanayak \(2016\)](#).

³¹ Ídem.

procesos para las adquisiciones públicas, el control interno y la supervisión de las empresas estatales³².

1.13 Los principales retos que se deberán enfrentar son:

a. **La estructura organizacional inadecuada del Ministerio de Finanzas y Planificación para las funciones de gestión de las finanzas públicas.**

Dichas funciones se encuentran distribuidas entre varias entidades. Por ejemplo, las operaciones de tesorería no están integradas en una sola estructura organizacional³³. Lo equivalente a la función de la tesorería se lleva a cabo en cinco unidades orgánicas, cuatro de ellas en el Ministerio de Finanzas y una en el Banco Central. Estas entidades no desempeñan adecuadamente las funciones que se prevé que cumpla una tesorería, tales como la gestión y previsión de caja, el uso de una Cuenta Única de Tesorería integral³⁴, la contabilidad de ingresos y las políticas y procedimientos contables. No existe un procedimiento formal establecido para la gestión de caja ni una entidad directamente responsable de desempeñar esta función. Tampoco se cuenta con un comité que supervise las actividades de gestión de caja.

b. **Ineficacia de la planificación y ejecución presupuestarias.** Hay deficiencias en la planificación fiscal a mediano plazo, ya que las evaluaciones macroeconómicas son limitadas y el alcance del actual Marco de Gasto a Mediano Plazo es restringido, no se emplea para vincularlo con la política de gasto a lo largo del tiempo y no contiene resultados medibles³⁵. No se cuenta con un mecanismo normalizado para manejar la diferencia estacional entre las entradas y las salidas de efectivo, lo que dificulta a los ministerios sectoriales planificar la ejecución presupuestaria. Los presupuestos financieros no se vinculan con ningún tipo de resultado o de cumplimiento de metas³⁶. El sistema de gestión de gastos corrientes es ineficiente y se corre el riesgo sistémico de caer en moras. Los ministerios sectoriales se encargan de las adquisiciones públicas, sin que exista una entidad reguladora que supervise los procesos de adquisiciones³⁷. La información sobre leyes y normas para las adquisiciones no se provee al público de manera sistemática ni se pone a su disposición sin

³² Allen (2022) y FMI (2021).

³³ Gentry (2016) y Howell (2017).

³⁴ Existe una Cuenta Única de Tesorería parcial, por medio de la cual se encauza alrededor del 75% del gasto del gobierno central. El SAF incluye como indicador estructural de referencia la publicación de un plan sujeto a un plazo determinado para agilizar las funciones de tesorería por medio de la Cuenta Única de Tesorería.

³⁵ Además, las metas del Marco de Gasto a Mediano Plazo no siempre están en consonancia con las estimaciones de gastos preparadas por los ministerios sectoriales (Frey et al. 2021).

³⁶ Las estrategias sectoriales presentadas por los ministerios sectoriales por lo general no se toman en cuenta en el presupuesto definitivo.

³⁷ Hay falencias en lo atinente a la competencia, el análisis de la relación calidad-precio y los controles sobre las adquisiciones. Las circulares, los decretos, las cartas informativas y las normas de cada ministerio, departamento o entidad oficial de otro tipo son en esencia un conjunto interno de reglas para el control financiero de la administración pública. No se hacen cumplir los planes de adquisiciones.

costo³⁸. No se publica la adjudicación de contratos³⁹. Los procesos de auditoría no están consolidados, lo que limita su efectividad⁴⁰. Ha habido insuficiencia de capacidad para supervisar las 163 empresas estatales activas y otras entidades paraestatales, de suerte que apenas siete sociedades anónimas proporcionan información financiera periódica al Ministerio de Finanzas y Planificación⁴¹.

- c. **Infraestructura tecnológica obsoleta para la gestión de las finanzas públicas.** Hay tres sistemas principales: el Sistema Estándar Integrado de Gestión Tributaria del Gobierno (SIGTAS), el AW y el Sistema Integrado de Información para la Gestión Financiera (IFMIS). Sin embargo, estos sistemas no están integrados, operan en tres centros de datos distintos y no comparten infraestructura tecnológica alguna. Esta infraestructura es obsoleta en el Ministerio de Finanzas y Planificación y no satisface los requisitos de los tres principales sistemas. Además, no se cuenta con programas de capacitación permanente en competencias en el campo de la informática, incluidos los programas, equipos y las comunicaciones.

- 1.14 **Problema 3. Un marco fragmentado y no reglamentado para las inversiones públicas.** Los gastos que se asignan a inversiones públicas cumplen una doble función en el contexto de la sostenibilidad fiscal a mediano plazo. En primer término, dado el carácter plurianual de los proyectos de inversión, su control es un elemento fundamental del control general del gasto y la prevención de la morosidad⁴². Segundo, hay pruebas empíricas que indican que, en países con poca acumulación de capital público, las inversiones públicas arrojan un alto rendimiento, promoviendo el crecimiento económico⁴³. En Suriname, las funciones de inversión pública se hallan sumamente fragmentadas, no están reglamentadas y carecen de transparencia. Por otra parte, no existe evidencia de que se asignen recursos idóneos para financiar los estudios previos a la inversión y de factibilidad de los proyectos públicos⁴⁴. Además, a pesar de la vulnerabilidad de Suriname al cambio climático, sobre todo debido a su exposición a inundaciones fluviales y costeras, las consideraciones climáticas no se han contemplado a fondo en el marco para las inversiones públicas, lo que da lugar a un riesgo fiscal considerable⁴⁵.

- 1.15 Las causas principales de estas dificultades son:

³⁸ El SAF incluye como indicador estructural de referencia la promulgación de la nueva ley de adquisiciones, a fin de centralizar la publicación de todas las licitaciones y contratos adjudicados y ampliar el Sistema Integrado de Información para la Gestión Financiera, de modo que abarque las adquisiciones, las auditorías y los controles.

³⁹ El SAF incluye como indicador estructural de referencia la publicación, en un sitio virtual del gobierno, de todos los contratos para adquisiciones públicas, con detalles de las entidades adjudicatarias y sus propietarios efectivos, los nombres de los funcionarios públicos que adjudicaron los contratos y una validación ex post de la prestación de los servicios contratados.

⁴⁰ Por ejemplo, cada uno de los 16 ministerios presenta por separado sus estados anuales, con considerables retrasos, de hasta 15 meses (PEFA 2014).

⁴¹ *Stuurgroep State-Owned Enterprises* (2022) y Howell (2017).

⁴² Pattanayak (2016).

⁴³ [Izquierdo et al. \(2019\)](#).

⁴⁴ Britos (2022).

⁴⁵ Ídem.

- a. **Una gestión desactualizada de la inversión pública.** El Sistema Nacional de Inversiones carece de lineamientos, procedimientos y procesos que permitan identificar y priorizar los proyectos de inversión pública⁴⁶. No se dispone de un banco de datos sobre la situación de cada proyecto o su vinculación con los planes de desarrollo económico del gobierno. No hay una base de conocimientos para evaluar los criterios en que se sustentan los proyectos de inversión pública y sus efectos. Tampoco existe un banco de datos centralizado de los proyectos ni metodologías uniformes para la preparación de estos, los estudios de factibilidad y su ejecución, seguimiento y evaluación⁴⁷. No se sopesa debidamente la exposición al riesgo climático ni se incorporan en el diseño de los proyectos consideraciones relativas a la resiliencia ante el cambio climático^{48,49}.
 - b. **Las responsabilidades y las funciones están distribuidas entre los ministerios sectoriales.** No existe un instrumento jurídico global que rijan las actividades de gestión de la inversión pública y que dicte la pertinencia y el alcance de los principios y las reglas, así como las instituciones encargadas de aplicarlos⁵⁰. Los ministerios sectoriales presentan por separado los gastos de mejoras y recurrentes, que luego se combinan en el presupuesto, lo que dificulta la determinación de las sumas asignadas a cada categoría. No existe un sistema electrónico integrado en apoyo de las operaciones de inversión pública. Los ministerios sectoriales llevan a cabo su control mediante instrumentos de gestión distintos y hojas de cálculo en Excel⁵¹.
- 1.16 **Justificación.** Frente a esta perspectiva macroeconómica y fiscal difícil, el Gobierno de Suriname ha emprendido un plan de recuperación exhaustivo⁵² apoyado por el FMI por medio de un programa SAF a tres años (párrafo 1.6), así como por el Banco y otros donantes (párrafo 1.20). El plan del gobierno descansa en cuatro pilares: (i) un plan fiscal prudente, ajustado al SAF; (ii) una reestructuración de la deuda que corresponde a las obligaciones del gobierno; (iii) un sistema de metas para las reservas monetarias que unifica los tipos de cambio paralelo y oficial, y (iv) una supervisión financiera más firme de los mayores bancos de Suriname. El pilar fiscal contempla medidas dirigidas a restablecer la sostenibilidad fiscal mediante el aumento de los ingresos del gobierno y la

⁴⁶ Ministerio de Finanzas y Planificación (2022), PEFA (2014).

⁴⁷ Britos (2022), PEFA (2014) y FMI (2019, 2021).

⁴⁸ Britos (2022).

⁴⁹ Por ejemplo, en Paramaribo y Wanica se determinó, en una evaluación del riesgo climático, que los activos de infraestructura como carreteras y puentes deberían estar protegidos contra los peligros del clima, en particular el aumento del nivel del mar y los eventos de precipitación intensa, como las inundaciones ([Solaun et al., 2021](#)).

⁵⁰ Al tratar este tema, Britos (2022) concluye: “El instrumento jurídico seleccionado debería [...] aclarar las definiciones, los principios y las funciones y responsabilidades clave de cada una de las tareas de gestión de la inversión pública, facultando a una entidad designada, existente o consolidada, para que lleve a cabo las reformas necesarias en este ámbito. Ello debería abarcar todas las modalidades de inversión pública, independientemente de su origen, fuente de financiamiento o forma de implementación”.

⁵¹ Los ministerios sectoriales llevan a cabo su control mediante instrumentos de gestión distintos y hojas de cálculo en Excel, puesto que no existe un sistema electrónico integrado.

⁵² [Plan Herstel 2020 2022](#).

contención y racionalización del gasto público. En materia de ingresos, las medidas incluyen la introducción del IVA en sustitución del impuesto sobre las ventas, el refuerzo de la capacidad institucional de la administración tributaria y aduanera y el incremento de la tasa de regalías para pequeños extractores de oro⁵³. En lo concerniente a los gastos, la atención se centra en su reducción mediante la disminución de los subsidios y otros gastos corrientes⁵⁴. El gobierno también ha asignado prioridad al fortalecimiento de la gestión de las finanzas públicas, tras la promulgación de la ley correspondiente de 2019 (párrafo 1.12), particularmente en lo que atañe a la reforma y agilización de todas las funciones de tesorería mediante una Cuenta Única de Tesorería, el refuerzo del marco de control del gasto (incluidas las operaciones contables y de adquisiciones públicas), la mejora de la rendición de cuentas y la transparencia de las empresas estatales y el fortalecimiento del marco de gestión de las inversiones públicas⁵⁵.

- 1.17 En tal contexto, las autoridades han solicitado la asistencia del Banco en el plan de recuperación económica, sobre todo en lo relacionado con el pilar fiscal. Con ese fin, y en el marco del plan integral de apoyo del Banco a Suriname (párrafo 1.20), la presente operación tiene por objeto contribuir a restablecer la sostenibilidad fiscal a mediano plazo, centrándose en el fortalecimiento de la administración de los ingresos y mejorando la gestión de las finanzas públicas y de las inversiones públicas.
- 1.18 **La experiencia del Banco en el país y en la región y lecciones aprendidas.** El Banco cuenta con amplia experiencia en programas de administración fiscal y tributaria. En Suriname ha dado respaldo al país mediante préstamos en apoyo de reformas de política: Política y Administración de Ingresos I (operación [3105/OC-SU](#), aprobada en 2013 por la suma de US\$20 millones y totalmente desembolsada), Programa de Gestión del Gasto de Capital Público (operación [2666/OC-SU](#), aprobada en 2011 por la suma de US\$20 millones y totalmente desembolsada) y Programa de Gestión del Gasto Público II (operación [2862/OC-SU](#), aprobada en 2012 por la suma de US\$20 millones y totalmente desembolsada). Asimismo, lo apoyó con un préstamo de inversión: Programa de Fortalecimiento Fiscal para Apoyar al Crecimiento Económico (operación [4112/OC-SU](#), aprobada en 2017 por la suma de US\$40 millones y desembolsada en un 85%)⁵⁶. Además, el Banco ha apoyado programas semejantes en otros países del Caribe: las Bahamas (Condiciones para Lograr un Balance Fiscal Sostenido en las Bahamas, operación [ATN/JF-13061-BH](#), que dio respaldo a la introducción del IVA) y Jamaica (Programa Fiscal Estructural para el Crecimiento Económico, operación [3148/OC-JA](#), Programa Fiscal Estructural para el Crecimiento Económico II, operación [3511/OC-JA](#), y Programa Fiscal Estructural para el Crecimiento Económico III, operación [3880/OC-JA](#); así como el Programa de Modernización de la Gestión Fiscal, operación [2658/OC-JA](#)). Otras intervenciones en la región incluyen programas encaminados a aumentar la

⁵³ En el marco del plan de apoyo del Banco (párrafo 1.20), el financiamiento especial para el desarrollo (operación 5500/OC-SU) apoyó el aumento de la tasa de regalías para los extractores de oro, en tanto que el préstamo programático en apoyo de reformas de política (5635/OC-SU, aprobado el 2 de noviembre de 2022) está respaldando la aprobación de la ley del IVA. El Componente 1 de esta operación (párrafo 1.25) apoyará la implementación del IVA y el fortalecimiento institucional de la Dirección de Impuestos y Aduanas.

⁵⁴ Con el apoyo del financiamiento especial para el desarrollo (operación 5500/OC-SU).

⁵⁵ [FMI \(2022\)](#).

⁵⁶ Este préstamo de inversión fue reformulado debido a la pandemia.

capacidad institucional de las administraciones tributarias y aduaneras y contribuir a la modernización digital: en Colombia (Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, operación [5148/OC-CO](#)) y en Perú (Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital, operación [4725/OC-PE](#)), al igual que programas de refuerzo de la gestión de las finanzas públicas en Perú (Proyecto de Mejoramiento de la Administración Financiera del Sector Público a través de la Transformación Digital, operación [5301/OC-PE](#)) y en Uruguay (Programa de Gestión Presupuestaria y Financiera, operación [4705/OC-UR](#)).

- 1.19 Las lecciones aprendidas como resultado de esta experiencia, en particular en Jamaica⁵⁷, Uruguay⁵⁸ y en los anteriores programas fiscales en Suriname (párrafo 1.18), se han integrado en el diseño de la presente operación y son, entre otras, las siguientes: (i) la efectividad de las reformas de la administración de los ingresos es mayor cuando se combina con reformas de la política tributaria, mediante una combinación de instrumentos de financiamiento y distintos de los de financiamiento (párrafo 1.20)⁵⁹; (ii) la política tributaria no puede aislarse de la política fiscal general, lo que significa que las alternativas para cerrar brechas fiscales deberían incluir otros ámbitos de la política fiscal, tales como el gasto público y la gestión de las finanzas públicas (párrafos 1.25-1.27)⁶⁰; (iii) una articulación sostenida a largo plazo, incluidos el diálogo de políticas y las operaciones de cooperación técnica, es fundamental para alcanzar resultados (párrafos 1.18-1.25)⁶¹, y (iv) reviste importancia potenciar los esfuerzos dirigidos a fortalecer el andamiaje institucional general de Suriname para la ejecución de proyectos (párrafos 3.1-3.4)⁶².
- 1.20 **Plan de apoyo del Banco y coordinación con otros donantes.** El Banco asiste al gobierno mediante un plan de apoyo integral que incluye una operación de financiamiento especial para el desarrollo por un total de US\$50 millones (aprobado en marzo de 2022)⁶³, un préstamo programático en apoyo de reformas de política por valor de US\$150 millones (aprobado el 2 de noviembre de 2022), un préstamo de inversión (en ejecución)⁶⁴ y la presente operación. En congruencia con el programa SAF (párrafo 1.6), el financiamiento especial para el desarrollo apoya políticas orientadas a restablecer la sostenibilidad fiscal y mejorar el tipo de cambio y la estabilidad monetaria y financiera, así como la gobernanza. De manera complementaria, el préstamo programático en apoyo de reformas de política respalda el fortalecimiento del sistema tributario, la racionalización del gasto público,

⁵⁷ Oficina de Evaluación y Supervisión (OVE) (2017). Estudio Comparativo: Revisión del Apoyo del Banco en Temas de Política y Administración Tributaria, 2007-2016. [Anexo VII. Estudio de Caso Jamaica](#).

⁵⁸ OVE (2017). Estudio Comparativo: Revisión del Apoyo del Banco en Temas de Política y Administración Tributaria, 2007-2016. [Anexo X: Estudio de Caso Uruguay](#).

⁵⁹ [OVE \(2017\)](#).

⁶⁰ Ídem.

⁶¹ Ídem.

⁶² [Estrategia de País del BID con Suriname, 2021-2025](#).

⁶³ Programa Macroeconómico de Emergencia para Proteger el Desarrollo Económico y Social (operación [5500/OC-SU](#)).

⁶⁴ Programa de Fortalecimiento Fiscal para Apoyar al Crecimiento Económico (operación [4112/OC-SU](#)).

el mejoramiento del marco macrofiscal y el refuerzo del seguimiento de las empresas estatales. El préstamo de inversión (operación 4112/OC-SU) ha brindado respaldo a la administración tributaria mediante la implementación de la primera fase de los servicios en línea, la modernización de la infraestructura física y la concepción de una nueva estructura organizacional, con nuevos equipos y programas informáticos. El Banco también apoyará el cálculo de la brecha tributaria por medio de una operación de cooperación técnica⁶⁵.

- 1.21 El Banco se coordina activamente con el FMI y otros donantes, entre ellos la Agencia de Cooperación de los Países Bajos para el Desarrollo, que respalda la creación de una unidad de grandes contribuyentes y de una unidad de lucha contra el fraude y el lavado de dinero.
- 1.22 **Alineación estratégica.** El programa es congruente con la segunda Actualización de la Estrategia Institucional (documento AB-3190-2) y está alineado con el desafío de desarrollo de (i) productividad e innovación, al apoyar la transformación digital de la administración tributaria y aduanera, y con los temas transversales siguientes: (i) capacidad institucional y Estado de derecho, al fortalecer la capacidad institucional de la Dirección de Impuestos y Aduanas y mejorar la transparencia y las funciones de gestión de las finanzas públicas en el Ministerio de Finanzas y Planificación, y (ii) cambio climático, al adquirir equipos con eficiencia energética e incorporar consideraciones relativas al cambio climático en los proyectos de inversión pública. Según el [enfoque conjunto de los bancos multilaterales de desarrollo sobre financiamiento climático](#), el 13,75% del financiamiento total del BID para la presente operación va en pro de la adaptación al cambio climático, gracias a la compra de equipos con eficiencia energética y la incorporación del cambio climático en la evaluación y el diseño de proyectos de inversión pública. Estos recursos contribuyen a la meta de financiamiento climático del BID, del 30% de las aprobaciones anuales. El programa contribuye al Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 (documento GN-2727-12) por medio de los siguientes indicadores: (i) países con política y gestión tributarias y del gasto fortalecidas, al apoyar el refuerzo de los procesos y procedimientos de la Dirección de Impuestos y Aduanas y su implementación del IVA, e (ii) instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas, al fortalecer los sistemas tributario y aduanero. El programa está en armonía con el Documento de Marco Sectorial de Gestión Fiscal (documento GN-2831-10) en cuanto a potenciar la contribución de la política y la gestión fiscales al crecimiento económico, apoyar los procesos de consolidación fiscal y fortalecer las instituciones fiscales en aras de la sostenibilidad de las finanzas públicas, mejorando al mismo tiempo el aporte de la política fiscal a la gestión del cambio climático. Se compagina también con el Documento de Marco Sectorial de Integración y Comercio (documento GN-2715-11) en lo que hace al mejoramiento de las operaciones aduaneras.
- 1.23 La presente operación está en línea con la Estrategia de País del Grupo BID con Suriname 2021-2025 (documento GN-3065) dentro del ámbito estratégico de restaurar la sostenibilidad macroeconómica, al contribuir a los objetivos estratégicos de: (i) alcanzar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo, y (ii) mejorar el gobierno

⁶⁵ Apoyo para Enfrentar los Efectos Económicos y Sociales del COVID-19 a través del Fortalecimiento de la Política y Gestión Fiscal en CCB (operación [ATN/OC-8057-RG](#)).

digital. Además, la operación está incluida en la Actualización del Anexo III del Informe sobre el Programa de Operaciones de 2022 (documento GN-3087-2).

B. Objetivo, componentes y costo

- 1.24 **Objetivo.** El objetivo general de desarrollo del programa es mejorar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo⁶⁶. Los objetivos específicos de desarrollo son (i) aumentar los ingresos tributarios; (ii) mejorar la planificación y ejecución presupuestarias, y (iii) mejorar la gestión de las inversiones públicas. Para conseguir estos objetivos, la presente operación apoya lo siguiente:
- 1.25 **Componente 1. Fortalecimiento de la administración de los ingresos (US\$30,9 millones).** Para abordar el tema de la capacidad institucional limitada de la administración tributaria y aduanera (problema 1), el objetivo de este componente consiste en renovar la organización institucional de la Dirección de Impuestos y Aduanas y apoyar la modernización de los procedimientos internos y la infraestructura tecnológica de la administración tributaria y aduanera, a fin de aumentar su eficacia⁶⁷. Para lograr este objetivo, se llevarán a cabo las siguientes actividades en el marco de este componente:
- a. **Subcomponente 1.1. Estructura organizacional y servicios a los contribuyentes:** Esta actividad gira en torno a la implementación del sistema de Administración Semiautónoma de Ingresos (SARA) con objeto de aumentar la eficacia de la administración tributaria y aduanera y fortalecer los servicios que se prestan a los contribuyentes, para promover el cumplimiento voluntario de sus obligaciones impositivas. Consiste en (i) un plan de implementación de la nueva estructura organizacional basada en funciones, para el sistema SARA^{68,69} (lo que incluye nuevas funciones para el IVA y la elaboración de un marco para los recursos humanos⁷⁰); (ii) la creación e implementación de la función y organización de servicios a los contribuyentes, y (iii) la implementación de un plan de gestión del cambio⁷¹.
 - b. **Subcomponente 1.2. Modernización de las operaciones de ingresos internos y la infraestructura tecnológica respectiva:** En lo atinente a la modernización de las operaciones de ingresos internos, el programa se concentrará en revisar y fortalecer los procedimientos de la Dirección de Impuestos y Aduanas mediante las actividades siguientes: (i) el diseño y la implementación de un sistema de NIT nuevo y efectivo; (ii) el diseño y la implementación de un sistema integrado de declaración de impuestos que

⁶⁶ En este contexto, se considera que el mediano plazo es un período de cinco años.

⁶⁷ Una administración tributaria y aduanera más efectiva puede traducirse en un aumento de los ingresos tributarios, lo que a su vez ayuda a reducir el déficit fiscal primario.

⁶⁸ Esta actividad se centra en la implementación del diseño elaborado en el [Programa de Fortalecimiento Fiscal para Apoyar al Crecimiento Económico](#) (4112/OC-SU) (párrafos 1.18-1.20).

⁶⁹ Las publicaciones especializadas referentes a la estructura organizacional de las entidades de recaudación señalan que los sistemas SARA contribuyen a reforzar la administración tributaria al reducir la interferencia política, aumentar la responsabilidad y la rendición de cuentas y elevar la capacidad de gestión (Talierto 2004; Banco Mundial 2019).

⁷⁰ Ello incluye el estudio de opciones para establecer un plan de incentivos de pago o algo semejante, de modo que se fomente la retención de los empleados y su productividad.

⁷¹ Contempla la elaboración del plan, apoyo para su ejecución y un plan de comunicaciones internas y externas.

abarque todos los gravámenes (incluido el IVA); (iii) el diseño y la implementación de un nuevo sistema para el pago de todos los impuestos (incluido el IVA); (iv) la modernización de los procedimientos y el sistema para tramitar la interrupción de la presentación de declaraciones y los reembolsos; (v) la implementación de procedimientos de auditoría tributaria y gestión de riesgos (incluida la capacitación); (vi) la revisión y modernización de los procedimientos y el sistema para el cobro de impuestos atrasados, y (vii) la implementación de un plan para establecer un sistema de apelaciones tributarias, con las instituciones correspondientes. En lo relacionado con la modernización de la infraestructura tecnológica y la interoperabilidad con otros sistemas de informática, las actividades serán (i) el diseño y la implementación de una nueva plataforma tecnológica para impuestos y servicios; (ii) la implementación de portales de almacenamiento central de datos y de interfaz para la programación de aplicaciones; (iii) el diseño y la implementación de un nuevo sitio virtual para la integración de los servicios tributarios y aduaneros; (iv) el diseño y la implementación de un modelo de gobernanza informática y de información; (v) un modelo de seguridad informática para las redes y los servidores (incluida una estrategia de ciberseguridad); (vi) el diseño y la implementación de planes para la recuperación frente a desastres y la continuidad de las operaciones, y (vii) la capacitación del personal de la Dirección de Impuestos y Aduanas en tecnología informática.

- c. **Subcomponente 1.3. Modernización de las operaciones aduaneras y la infraestructura tecnológica respectiva:** Esta actividad gira en torno a mejorar las operaciones aduaneras y modernizar su infraestructura tecnológica y su interoperabilidad con otros sistemas de informática, por medio de (i) la preparación e implementación de un plan para reforzar los procesos de acuerdo con las normas de la Organización Mundial de Aduanas (OMA); (ii) la revisión y modernización del modelo de negocios para la auditoría aduanera; (iii) la implementación del sistema de auditoría posterior al despacho; (iv) la formulación e implementación de nuevos procedimientos para el IVA; (v) la puesta en práctica de un plan de modernización de la tecnología informática; (vi) la implementación del respaldo operativo del sistema AW, y (vii) la ejecución de un plan de renovación de vehículos y equipos.
- d. **Subcomponente 1.4. Marco jurídico:** La principal actividad es la revisión y actualización del marco jurídico para la administración tributaria y aduanera, incluido el marco normativo que se requiere para brindar el apoyo debido a la implementación del IVA, junto con el marco para las declaraciones electrónicas, las firmas electrónicas o la validación de documentos electrónicos⁷².

- 1.26 **Componente 2. Mejora de la gestión de las finanzas públicas (US\$10 millones).** Para resolver el tema de los procesos inadecuados y la falta de implementación del nuevo marco para la gestión de las finanzas públicas (problema 2), este componente tiene como finalidad el incremento de la transparencia del proceso presupuestario

⁷² El préstamo programático en apoyo de reformas de política 5635/OC-SU respalda la aprobación de la ley del IVA por la Asamblea Nacional. Como complemento, la presente operación se centra en la preparación de documentación borrador para actualizar cualquier norma que se requiera para apoyar la implementación del IVA.

y el fortalecimiento de la capacidad del Ministerio de Finanzas y Planificación en materia de planificación, ejecución y seguimiento presupuestarios⁷³. Para alcanzar este objetivo, se realizarán las siguientes actividades:

- a. **Subcomponente 2.1. Estructura organizacional:** Se contempla la elaboración e implementación de una nueva estructura organizacional del Ministerio de Finanzas y Planificación, de acuerdo con las áreas clave (evaluación macroeconómica, tesorería, contabilidad y adquisiciones) a fin de mejorar las funciones y la coordinación de la gestión de las finanzas públicas y el manejo del cambio.
- b. **Subcomponente 2.2. Planificación y ejecución presupuestarias:** Esta actividad se centra en mejorar las capacidades de planificación y ejecución del presupuesto por medio de (i) un plan para modernizar la función de análisis macroeconómico, fiscal y de políticas públicas (con la capacitación del caso) del Ministerio de Finanzas y Planificación; (ii) la revisión y mejora del modelo de negocios para la planificación presupuestaria⁷⁴; (iii) la revisión y el refuerzo de las operaciones de tesorería⁷⁵; (iv) la revisión y el refuerzo de los procedimientos que rigen las adquisiciones públicas⁷⁶; (v) la revisión y el refuerzo del sistema de contabilidad⁷⁷; (vi) la preparación e implementación de un plan de mejora del control interno; (vii) la revisión y actualización de un modelo de negocios dirigido a las empresas estatales⁷⁸, y (viii) la revisión y el refuerzo de los procedimientos y el sistema de auditoría interna⁷⁹.
- c. **Subcomponente 2.3. Digitalización de la infraestructura tecnológica y el presupuesto para la gestión de las finanzas públicas:** En esta actividad se prevé modernizar la infraestructura informática y su interoperabilidad con otros

⁷³ Un proceso presupuestario más transparente (incluso en lo referente a las modificaciones del presupuesto y la preparación de informes financieros), aunado a capacidades más robustas de planificación, ejecución y seguimiento presupuestarios, ayudan a aumentar la credibilidad del presupuesto y mantener el control de los niveles de gasto público, facilitando la consecución de las metas fiscales a mediano plazo (Pattanayak 2016).

⁷⁴ Incluye la presupuestación por resultados.

⁷⁵ Incluye la elaboración de un nuevo modelo de gestión de caja y la optimización del uso de la Cuenta Única de Tesorería. Las buenas prácticas internacionales exigen realizar los pagos por medio de un sistema de Cuenta Única de Tesorería (Pattanayak 2016).

⁷⁶ La operación 5635/OC-SU apoya la preparación de un proyecto de ley de adquisiciones. Como complemento, la presente operación contempla formular y poner en práctica un plan de acción para la modernización y revisión del sistema de adquisiciones y la actualización de las normas y manuales respectivos, así como metodologías para los contratos marco y los precios de referencia, y la formación del personal.

⁷⁷ El préstamo programático en apoyo de reformas de política 5635/OC-SU apoya la preparación de un plan de acción para poner al día las clasificaciones presupuestarias. Como complemento, la presente operación se centra en revisar y actualizar el plan de cuentas y en implementar metodologías y herramientas de extracción de datos.

⁷⁸ El préstamo programático en apoyo de reformas de política 5635/OC-SU apoya la preparación de un plan de acción y un marco para reglamentar las empresas estatales. Como complemento, la presente operación se centrará en poner en ejecución este plan de acción y elaborar procedimientos para mejorar la supervisión de las empresas estatales.

⁷⁹ Incluye una evaluación del modelo de negocios de la auditoría interna, así como la implementación de metodologías y herramientas para la auditoría de los principales sistemas de información del gobierno.

sistemas de información mediante (i) un plan de actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Finanzas y Planificación⁸⁰ y (ii) la capacitación del personal de dicho ministerio en tecnología informática⁸¹.

1.27 **Componente 3. Mejora de la gestión de las inversiones públicas (US\$4,3 millones).** Para resolver el tema de la fragmentación y la falta de reglamentación del marco para las inversiones públicas, (problema 3), el objetivo de este componente consiste en aumentar la transparencia y fortalecer la estrategia de las inversiones públicas, a fin de priorizar y racionalizar los proyectos de inversión. Lo anterior abarcará la priorización de las inversiones que estén en línea con el refuerzo de la resiliencia y la sostenibilidad. Las actividades que se llevarán a cabo para alcanzar este objetivo son las siguientes:

- a. **Subcomponente 3.1. Unidad de inversiones públicas:** Esta actividad gira en torno a lograr una mejor administración y coordinación de las inversiones públicas, por medio del diseño y establecimiento de una unidad de inversiones públicas en el Ministerio de Finanzas y Planificación, lo que abarca (i) el diseño y la implementación del modelo de negocios⁸², incluida la integración de consideraciones de cambio climático en el marco de inversión pública (en el caso de las directrices para la evaluación de proyectos, estas consideraciones incluirán la evaluación de los riesgos climáticos y los diseños resilientes en la materia); (ii) el sistema de gestión⁸³, y (iii) la formación del personal del Ministerio de Finanzas y Planificación en la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación de proyectos de inversión, incluida su capacitación en el diseño de infraestructura resiliente al clima y en la evaluación de riesgos climáticos.
- b. **Subcomponente 3.2. Sistema de seguimiento de proyectos y plan operativo:** Con esta actividad se busca reforzar el control y la transparencia de los proyectos de inversión mediante la implementación de un sistema de seguimiento y un banco de datos de proyectos. Se prevé (i) la instalación del sistema⁸⁴; (ii) la confección del plan operativo, y (iii) el financiamiento de la planificación y los estudios previos a la inversión y de factibilidad (incluida la capacitación)⁸⁵.

⁸⁰ Incluye: (i) la implementación de nuevos módulos para el IFMIS; (ii) la seguridad informática y ciberseguridad, lo que abarca la adquisición de equipos y programas informáticos; (iii) los equipos informáticos que alojarán el entorno del IFMIS; (iv) un almacén central de datos, y (v) la integración con entidades externas. En la compra del equipo se tomará en cuenta la eficiencia energética mediante la certificación Energy Star o su equivalente.

⁸¹ Los programas de capacitación se adecuarán a los distintos tipos de usuarios del Ministerio de Finanzas y Planificación, de acuerdo con sus áreas funcionales.

⁸² Incluye la preparación de directrices, manuales y metodologías.

⁸³ Abarca un sistema de gestión informática.

⁸⁴ Comprende el sistema electrónico en respaldo de las operaciones de inversión pública y la elaboración de un banco de datos de los proyectos.

⁸⁵ Engloba la formulación de un marco para planificar y financiar estudios previos a la inversión y de factibilidad, la preparación de dichos estudios y seminarios de difusión para el personal del Ministerio de Finanzas y Planificación y de ministerios sectoriales.

- c. **Subcomponente 3.3. Marco jurídico para las inversiones públicas:** Revisar y poner al día el marco jurídico y normativo, lo que incluye preparar la documentación borrador⁸⁶ y las modificaciones que se necesiten para establecer la unidad de inversiones públicas y el marco para el financiamiento de los estudios previos a la inversión y de factibilidad.

1.28 **Administración del programa e imprevistos (US\$4,8 millones).** Abarca los costos relacionados con la administración del programa y su auditoría, seguimiento y evaluación, así como imprevistos.

C. Indicadores de resultados clave

- 1.29 **Impacto y resultados.** Para el objetivo general de desarrollo, el indicador es el saldo primario del presupuesto (como porcentaje del PIB)⁸⁷. Para los objetivos específicos de desarrollo, los indicadores son (i) un aumento de los ingresos tributarios (como porcentaje del PIB)⁸⁸; (ii) un aumento de los gastos que se realizan por medio de la Cuenta Única de Tesorería (como porcentaje del gasto total)⁸⁹, y (iii) un aumento del número de proyectos de inversión que emplean el nuevo sistema de seguimiento (como porcentaje del total de proyectos)⁹⁰. Contribuirán al logro de estos resultados el nuevo sistema SARA, gracias a sus procesos y su plataforma tecnológica más modernos (párrafo 1.25), las operaciones mejoradas de gestión de las finanzas públicas en funciones clave (tesorería, contabilidad, adquisiciones, planificación y ejecución presupuestarias) (párrafo 1.26) y la nueva unidad de gestión de las inversiones públicas, que contará con un marco para priorizar y racionalizar proyectos (párrafos 1.27-1.25).
- 1.30 **Análisis económico.** Se llevó a cabo un análisis de la eficacia en función de los costos para comparar la eficacia de las entidades que intervienen en este proyecto (la Dirección de Impuestos y Aduanas, el Ministerio de Finanzas y Planificación y otros ministerios sectoriales) antes y después de su implementación. El indicador

⁸⁶ El préstamo programático en apoyo de reformas de política 5635/OC-SU apoya la preparación de una evaluación de la gestión de las inversiones públicas. Como complemento, la presente operación se centra en revisar el marco jurídico y normativo para la gestión de las inversiones públicas, así como la elaboración de la documentación borrador que servirá como insumo para la modernización del marco para las inversiones públicas.

⁸⁷ El saldo primario del presupuesto (es decir, los ingresos menos los gastos primarios) es un indicador del esfuerzo fiscal, variable crucial para determinar la sostenibilidad fiscal ([Daniel et al. 2006](#)).

⁸⁸ *Ceteris paribus*, un aumento de los ingresos tributarios mejora el saldo primario del presupuesto y, por ende, la sostenibilidad fiscal a mediano plazo. La recaudación y la implementación de políticas en materia de ingresos dependen fundamentalmente de la calidad de la administración tributaria ([Silvani y Baer 1997](#)).

⁸⁹ La implementación de un sistema de Cuenta Única de Tesorería aumenta la eficacia general del marco para la gestión de las finanzas públicas por medio de (i) la consolidación de los saldos de caja oficiales; (ii) una mejor supervisión de todos los flujos de caja oficiales, y (iii) la mejora del control y el seguimiento del presupuesto ([Pattanayak y Fainboim, 2011](#)). Dicha cuenta única también mejora la calidad de la información fiscal, que es un prerrequisito importante para la transparencia fiscal ([FMI 2007](#); [Pattanayak y Fainboim 2011](#)). Estos factores dan mayor credibilidad al presupuesto y aumentan el control del gasto, facilitando la consecución de las metas relativas al saldo primario y la sostenibilidad fiscal a mediano plazo.

⁹⁰ *Ceteris paribus*, un aumento de la eficiencia de las inversiones públicas (por ejemplo, gracias a un mejor marco para la gestión de tales inversiones) puede contribuir a reducir los costos de inversión, mejorando el saldo primario y la sostenibilidad fiscal. Para los proyectos de infraestructura, se calcula que la optimización de las carteras de proyectos puede arrojar economías de hasta el 40%, agilizando la entrega de los proyectos y aprovechando al máximo la infraestructura existente ([Dobbs et al. 2013](#)).

utilizado para medir la eficacia del programa en función de su costo fue el costo (gasto) anual de las citadas entidades dividido entre el saldo primario (ingresos totales menos gastos primarios) ejecutado por el Gobierno de Suriname. Se llegó a la conclusión de que, al llevar a la práctica el proyecto, el gobierno mejorará su saldo primario de manera más eficaz que en ausencia del proyecto, como lo demuestra la reducción del costo promedio necesario para generar un saldo primario SRD 100 más alto —de SRD 629,26 sin el proyecto a SRD 540,24 con el proyecto—. Además, con el proyecto el costo incremental para aumentar el saldo primario en SRD 100 será apenas de SRD 11,05. Se realizó un análisis de sensibilidad para determinar cuál sería el porcentaje mínimo de recaudación adicional (como porcentaje del PIB) necesario para que el programa siga siendo al menos tan eficaz como en ausencia del mismo. Los resultados muestran que, para que este sea el caso, se requiere un aumento mínimo de la recaudación del 0,09% del PIB. También se consideraron variaciones en el costo de sustitución y la tasa de descuento, sin que incidieran significativamente en las conclusiones de este análisis de eficacia en función de los costos.

- 1.31 **Beneficiarios.** Los principales beneficiarios directos son el gobierno y los funcionarios públicos, gracias al monto más elevado de recursos de que dispondrán para financiar políticas públicas y la mejor capacidad institucional que tendrán para controlar el gasto y priorizar las inversiones públicas. Los principales beneficiarios indirectos son los contribuyentes, a los que se dará más apoyo para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras, gracias a los servicios más eficientes y efectivos, y la población en general, debido a los beneficios que arrojarán las políticas públicas y la mayor transparencia en el uso de los recursos públicos.

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y RIESGOS PRINCIPALES

A. Instrumentos financieros

- 2.1 Debido a su alcance fijo, la interdependencia lógica de sus componentes y su individualidad física y técnica, este programa será financiado por medio de un préstamo de inversión específico por la suma de US\$50 millones, con cargo al Capital Ordinario del Banco. El período de ejecución previsto es de cinco años. Los costos del programa se desglosan conforme se muestra en el Cuadro 2:

Cuadro 2. Resumen de los costos del programa (millones de US\$)

| Componentes | IDB | % |
|---|-------------|-------------|
| Componente 1. Fortalecimiento de la administración de los ingresos | 30,9 | 61,7 |
| 1.1 Estructura organizacional y servicios a los contribuyentes | 0,9 | 1,8 |
| 1.2 Modernización de las operaciones de ingresos internos y la infraestructura tecnológica respectiva | 16,3 | 32,6 |
| 1.3 Modernización de las operaciones aduaneras y la infraestructura tecnológica respectiva | 13,2 | 26,4 |
| 1.4 Marco jurídico | 0,4 | 0,8 |
| Componente 2. Mejora de la gestión de las finanzas públicas | 10,0 | 20,0 |
| 2.1 Estructura organizacional | 0,6 | 1,2 |
| 2.2 Planificación y ejecución presupuestarias | 4,9 | 9,8 |

Cuadro 2. Resumen de los costos del programa (millones de US\$)

| Componentes | IDB | % |
|--|-------------|--------------|
| 2.3 Digitalización de la infraestructura tecnológica y el presupuesto para la gestión de las finanzas públicas | 4,5 | 9,0 |
| Componente 3. Mejora de la gestión de las inversiones públicas | 4,3 | 8,7 |
| 3.1 Unidad de inversiones públicas | 0,7 | 1,5 |
| 3.2 Sistema de seguimiento de proyectos y plan operativo | 3,4 | 6,8 |
| 3.3 Marco jurídico para las inversiones públicas | 0,2 | 0,4 |
| Administración del programa e imprevistos | 4,8 | 9,6 |
| Total | 50,0 | 100,0 |

Nota: Los costos por producto/actividad son indicativos.

Table 3. Cronograma de desembolsos (millones de US\$)

| Fuente | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Total |
|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| BID | 5,2 | 8,2 | 12,4 | 14,3 | 9,8 | 50,0 |
| % | 10 | 16 | 25 | 29 | 20 | 100 |

B. Riesgos para las salvaguardias ambientales y sociales

- 2.2 De conformidad con el Marco de Política Ambiental y Social (MPAS) (documento GN-2965-23), la operación se clasifica en la categoría “C”, con un riesgo ambiental y social moderado y un riesgo de desastres y cambio climático bajo.

C. Riesgo fiduciario

- 2.3 Se identificaron los siguientes riesgos fiduciarios medianos-altos: (i) **estructura organizacional**: el organismo ejecutor carece de una asignación formal de funciones y responsabilidades para las actividades de gestión financiera y de adquisiciones. Este riesgo se mitigará estableciendo una unidad de ejecución del proyecto integrada por un mínimo de funcionarios, entre ellos especialistas financieros y en adquisiciones, y dándoles capacitación en las políticas y procedimientos de adquisiciones del Banco y en gestión financiera; (ii) **procesos internos**: el organismo ejecutor carece de normas y procedimientos, así como de un flujo de procesos para la planificación y la gestión organizacional y financiera. Este riesgo se mitigará mediante un sistema contable que integre los informes financieros y presupuestarios; y (iii) **procesos internos**: el organismo ejecutor carece de experiencia en la gestión financiera y la administración de adquisiciones en el marco de programas del Banco. Este riesgo se mitigará mediante las visitas de inspección semestrales del Banco y la capacitación en sus políticas y procedimientos de adquisiciones y en gestión financiera.

D. Otros riesgos y temas clave

- 2.4 **Entorno económico y financiero (riesgo mediano-alto)**. Las condiciones macroeconómicas negativas después de la pandemia y la posibilidad de que se registren desastres naturales podrían traducirse en una recuperación económica lenta y en la necesidad de efectuar más gastos, lo que podría limitar el efecto positivo previsto del proyecto en los ingresos tributarios y en el saldo presupuestario. Este riesgo se mitigará aumentando la resiliencia de los ingresos

públicos, gracias a una administración tributaria y aduanera más eficaz (párrafo 1.25), incrementando la capacidad de análisis macroeconómico y planificación presupuestaria, a fin de tener previsto el impacto de las posibles conmociones económicas (párrafo 1.26), y mejorando el marco de gestión de las inversiones públicas para aumentar el impacto de los proyectos de inversión pública en el crecimiento económico y su resiliencia a los desastres naturales (párrafo 1.27).

- 2.5 **Recursos humanos (riesgo mediano-alto).** Si el personal del Ministerio de Finanzas y Planificación no recibe la formación debida de índole administrativa y tecnológica, su posibilidad de aprovechar al máximo los nuevos marcos operativo e informático podría verse limitada. Ello probablemente tendría un efecto perjudicial para los aumentos de eficiencia previstos en la administración tributaria y aduanera y la gestión de las finanzas públicas que el proyecto promueve. Este riesgo se mitigará impartiendo programas de capacitación especializada en administración y tecnología de la información dentro de cada uno de los componentes del proyecto (párrafos 1.25-1.27) e implementado un plan de gestión del cambio (párrafo 1.25).
- 2.6 **Sistemas informáticos (riesgo mediano-alto).** Si se demora la implementación de las mejoras o de las medidas de recuperación ante desastres para los sistemas de tecnología de la información que apoya el proyecto, se podría ver negativamente afectado el resultado de otras actividades, entre ellas la posibilidad de poner en práctica de manera integral un marco de gestión de riesgos relacionados con el cumplimiento y la automatización de las funciones operativas. Este riesgo se mitigará estableciendo una unidad de ejecución del proyecto y contratando a un especialista en informática para que proporcione asesoramiento en la implementación de estas mejoras y del plan de recuperación ante desastres informáticos.
- 2.7 **Sostenibilidad (riesgo alto).** Las mejoras que se habrán de introducir (en la estructura organizacional, el marco de gestión de riesgos, los sistemas informáticos, etc.) podrían deteriorarse a mediano plazo debido a cambios de políticas o a la falta de medidas suficientes para atraer y retener recursos humanos calificados y para mantener y poner al día los sistemas informáticos y el equipo que se instalará en el marco del programa. De registrarse estos hechos, podrían tener efectos negativos para las mejoras previstas en la administración tributaria y aduanera y en la gestión de las finanzas públicas y de las inversiones públicas que el proyecto apoya. Este riesgo se mitigará parcialmente durante el período de ejecución y más adelante mediante el establecimiento de un sistema SARA (párrafo 1.25) dotado de la autonomía necesaria para pagar sueldos competitivos, impartir programas de capacitación y preparar un plan a mediano plazo para los sistemas informáticos que contemple mantenimiento, actualización de la tecnología, mecanismos de interoperabilidad y ciberseguridad (párrafo 1.25), junto con un plan de gestión del cambio (párrafo 1.25), provisto de una estrategia de comunicación interna y externa. Además, contribuirán a mitigar este riesgo el establecimiento de la unidad de ejecución y el fortalecimiento de los procesos operativos clave del Ministerio de Finanzas y Planificación (párrafo 1.26).

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROYECTO

A. Resumen del plan de implementación

- 3.1 **Prestatario y organismo ejecutor.** El prestatario será la República de Suriname. La entidad oficial responsable de implementar el programa será el Ministerio de Finanzas y Planificación, por intermedio de la Oficina del Ministro de Finanzas. Dentro de dicha oficina se establecerá una unidad de ejecución del proyecto, encargada de cumplir todas las obligaciones fiduciarias y técnicas del programa. El ministro fungirá en calidad de titular del cargo de Coordinador General del Programa, brindando orientación estratégica al proyecto y delegando en el jefe de la unidad de ejecución la responsabilidad operativa de supervisar y controlar las actividades del programa⁹¹.
- 3.2 **Funciones de la unidad de ejecución del proyecto.** Esta unidad se hará cargo de cumplir con todas las obligaciones operativas y fiduciarias que se necesitan para ejecutar el programa (incluidas las adquisiciones, la gestión financiera y las salvaguardas ambientales y sociales), actuando también como interlocutor directo con el Banco. Entre las responsabilidades de la unidad de ejecución figurarán las siguientes: (i) llevar a cabo la coordinación técnica y operativa del programa; (ii) programar las actividades del préstamo; (iii) aprobar y financiar las actividades del préstamo; (iv) supervisar la formulación, ejecución y evaluación de todas las actividades del préstamo; (v) elaborar, implementar y poner al día el plan de ejecución plurianual, los planes operativos anuales, el plan de adquisiciones, la matriz de resultados y el informe de seguimiento del avance; (vi) preparar los términos de referencia, las licitaciones y los procesos para la adquisición y contratación de bienes, obras, servicios y consultorías; (vii) mantener todas las comunicaciones oficiales con el Banco, en particular la presentación de solicitudes de desembolso y la preparación de estados financieros, y (viii) contratar y aprobar la evaluación final del programa. Con este fin, se reforzará el Ministerio de Finanzas y Planificación mediante la contratación de personal calificado y especializado, con dedicación exclusiva al programa.
- 3.3 **Arreglos de coordinación.** Se establecerá un comité directivo en el Ministerio de Finanzas y Planificación para facilitar la coordinación entre las partes interesadas y brindar orientación estratégica al proyecto. Presidirá este comité el Ministro de Finanzas y Planificación o el representante que él o ella designe. Además, el jefe de la unidad de ejecución del proyecto obrará en calidad de secretario del comité directivo, con voz, pero sin voto. Entre las funciones del comité directivo figurará la revisión y aprobación de (i) el plan operativo anual y los informes de avance preparados por la unidad de ejecución; (ii) los cambios en los objetivos, estrategias y componentes, antes de presentar estos cambios al Banco para su no objeción; (iii) los informes anuales de la auditoría de los estados financieros, y (iv) el informe intermedio y el informe final. En lo que se refiere a la organización, el comité

⁹¹ Véase el [manual de operaciones del programa](#).

directivo actúa a nivel estratégico, en tanto que la función de la unidad de ejecución del proyecto se lleva a cabo a nivel operativo⁹².

- 3.4 **Cláusula contractual especial previa al primer desembolso:** (i) el establecimiento de la unidad de ejecución del proyecto y la contratación de su personal clave, de conformidad con los términos acordados previamente con el Banco, entre ellos: (a) el jefe de la unidad de ejecución del proyecto; (b) un especialista en adquisiciones; (c) un especialista en seguimiento y evaluación, y (d) un especialista financiero principal; (ii) la aprobación del manual de operaciones del programa por la unidad de ejecución, de conformidad con los términos acordados previamente con el Banco, y (iii) la instalación del Comité Directivo a satisfacción del Banco. Dicho Comité Directivo estará integrado por representantes del personal del Ministerio de Finanzas y Planificación y de los departamentos de administración tributaria, aduanas, planificación presupuestaria y la Oficina del Ministro de Finanzas. Estas condiciones son necesarias para asegurar que existan los elementos técnicos y operativos que se precisan para iniciar y ejecutar ordenadamente el proyecto, al igual que la responsabilidad institucional del caso.
- 3.5 **Adquisiciones y contrataciones.** Estos dos aspectos se regirán por las políticas correspondientes para la adquisición de bienes y la contratación de obras financiados por el Banco (documento GN-2349-15), y las políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco (documento GN-2350-15), así como por los arreglos fiduciarios que se incluyen en el Anexo III.
- 3.6 **Contratación directa.** El Gobierno de Suriname habrá suscrito un contrato directo con la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD), dentro del período de retroactividad estipulado y por valor de US\$1,1 millones, para la entrega de un sistema ASYCUDA World mejorado, que facilitará la continuación de las funciones de gestión de datos y otras afines que resultan críticas para la administración de todas las actividades de importación y exportación de la economía surinamesa, mejorará la eficiencia del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de Suriname al reforzar la capacidad y los medios de gestión y aumentará el grado de facilitación comercial. La UNCTAD es el principal proveedor autorizado del programa informático, tanto en Suriname como a escala internacional. ASYCUDA opera actualmente en otros países del Caribe como Barbados, Belize, Antigua y Barbuda, Dominica, el Caribe Neerlandés, Jamaica, etc. Además, es el proveedor exclusivo del sistema ASYCUDA y tiene un centro en Barbados (párrafo 3.11 (d) del documento GN-2350-15). La UNCTAD ha trabajado antes con la Dirección de Impuestos y Aduanas y está al tanto de sus operaciones, sus limitaciones y sus retos (párrafo 3.11 (a) del documento GN-2350-15).
- 3.7 **Financiamiento retroactivo.** El Banco podrá financiar en forma retroactiva con cargo a los recursos del préstamo gastos elegibles incurridos por el prestatario antes de la fecha de aprobación del préstamo por el Directorio Ejecutivo del Banco, hasta un total de US\$1,1 millones (el 2,2% del monto propuesto del préstamo) para

⁹² Ídem. En función de las lecciones aprendidas de operaciones anteriores (párrafo 1.19), esta estructura se ha establecido para mejorar la ejecución del programa. Asimismo, se contratará además un experto en tecnología de la información para que ofrezca asesoramiento sobre la ejecución de las actividades vinculadas a la tecnología informática.

financiar bienes y servicios de consultoría y de otra índole relacionados con el Componente 1, siempre que todos los requisitos sean sustancialmente similares a los establecidos en el acuerdo de préstamo. Estos gastos deberán haberse efectuado a partir de la fecha de aprobación del perfil del proyecto (29 de junio de 2022) y en ningún caso se incluirán gastos realizados más de 18 meses antes de la fecha de aprobación del préstamo.

- 3.8 **Plazos y modalidad de desembolso.** El período de desembolso es de cinco años. El Banco desembolsará los recursos del programa en función de las necesidades de liquidez del proyecto, según sus compromisos y obligaciones actuales y previstos. Se prevé que se utilizará el método de anticipo de fondos. Estos anticipos, que cubrirán las necesidades de liquidez durante un período no superior a seis meses, se calcularán sobre la base del programa semestral de flujo de fondos asignados al programa y de acuerdo con las categorías de inversión, los productos o las actividades que se ejecutarán durante el período. Los anticipos posteriores se podrán desembolsar una vez que el 80% del saldo total acumulado pendiente de justificación haya sido presentado al Banco y este lo haya aceptado. Las revisiones de desembolsos se realizarán en la modalidad ex post, conforme a lo previsto en la norma OP-273-6.
- 3.9 **Auditoría.** A lo largo del período de desembolso, el organismo ejecutor presentará al Banco los estados financieros anuales auditados dentro de los 120 días posteriores al cierre del ejercicio fiscal, así como una última auditoría financiera del proyecto, dentro de los 120 días posteriores a la fecha del último desembolso. La auditoría estará a cargo de una empresa de auditoría independiente que el Banco considere elegible. El alcance de la auditoría y las consideraciones relacionadas se regirán por la Guía de Gestión Financiera (documento OP-273-12) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa. Los costos de auditoría se financiarán con recursos del proyecto.

B. Resumen del plan de seguimiento de resultados

- 3.10 **Seguimiento.** El seguimiento del programa se basa en los instrumentos estándar del Banco, a saber: (i) el [plan de ejecución plurianual](#) y el [plan operativo anual](#); (ii) el [plan de adquisiciones](#); (iii) la matriz de resultados y el [plan de seguimiento y evaluación](#), y (iv) el informe de seguimiento de avance. Los informes de avance semestrales se presentarán dentro de los 60 días calendario posteriores al final del semestre correspondiente (a fines de febrero y a fines de agosto) y deberán incluir los resultados y productos alcanzados en la ejecución del plan operativo anual, el plan de adquisiciones y la matriz de resultados, así como una descripción de la situación de cumplimiento de las obligaciones ambientales y sociales. La unidad de ejecución del proyecto mantendrá un sistema de información administrativa en el que registrará todos los eventos pertinentes de la implementación del programa. Dicho sistema proporcionará toda la información necesaria para preparar los informes financieros y administrativos y será un instrumento clave para el seguimiento del programa.
- 3.11 **Evaluación.** Se llevarán a cabo dos evaluaciones: una evaluación intermedia (90 días después de que se haya desembolsado el 60% de los recursos del proyecto o 3,5 años después de la fecha de elegibilidad, lo que ocurra primero), y una evaluación final (90 días después de que se haya desembolsado el 90% de los recursos del préstamo), que se realizará junto con la preparación del informe de

terminación del proyecto. El informe intermedio se referirá a (i) los resultados de la ejecución física y financiera; (ii) el grado de cumplimiento de las metas de la matriz de resultados; (iii) el grado de cumplimiento de los requisitos ambientales y de mantenimiento de las obras; (iv) un compendio de los resultados de las auditorías y los planes de mejora, y (v) un resumen de las principales lecciones aprendidas. Para la evaluación final se adoptará un enfoque de antes y después, comparando la situación de los indicadores de la matriz de resultados al comienzo y al final de las intervenciones del programa y sopesando su efectividad frente a sus objetivos específicos ([enlace requerido 2](#)).

| Matriz de Efectividad en el Desarrollo | | |
|---|---|---|
| Resumen | | SU-L1060 |
| I. Prioridades corporativas y del país | | |
| 1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF | | |
| Retos Regionales y Temas Transversales | -Productividad e Innovación -Cambio Climático -Capacidad Institucional y Estado de Derecho | |
| Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo | -Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#) -Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#) | |
| 2. Objetivos de desarrollo del país | | |
| Matriz de resultados de la estrategia de país | GN-3065 | (i) Lograr sostenibilidad fiscal en el mediano plazo; (ii) mejorar el gobierno digital. |
| Matriz de resultados del programa de país | GN-3087-2 | La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2022. |
| Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país) | | |
| II. Development Outcomes - Evaluability | | Evaluable |
| 3. Evaluación basada en pruebas y solución | | 8.6 |
| 3.1 Diagnóstico del Programa | | 1.9 |
| 3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas | | 3.2 |
| 3.3 Calidad de la Matriz de Resultados | | 3.6 |
| 4. Análisis económico ex ante | | 9.0 |
| 4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE | | 2.0 |
| 4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados | | 3.0 |
| 4.3 Supuestos Razonables | | 2.0 |
| 4.4 Análisis de Sensibilidad | | 2.0 |
| 4.5 Consistencia con la matriz de resultados | | 0.0 |
| 5. Evaluación y seguimiento | | 7.1 |
| 5.1 Mecanismos de Monitoreo | | 2.8 |
| 5.2 Plan de Evaluación | | 4.3 |
| III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación | | |
| Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad | | Medio Alto |
| 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) | | |
| No-Fiduciarios | | |
| 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 | | |

Nota de valoración de la evaluabilidad: El objetivo general de desarrollo del programa es mejorar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo. Los objetivos específicos de desarrollo son: i) aumentar los ingresos fiscales; ii) mejorar la planificación y ejecución presupuestaria; y iii) mejorar la gestión de la inversión pública. Surinam enfrenta una severa crisis económica, y el equipo fiscal del BID está apoyando al país para recuperar la sostenibilidad con un paquete de proyectos. Esta operación sigue a un préstamo de SDL aprobado en marzo de 2022 y PBP aprobado en noviembre de 2022. El déficit en cuenta corriente es del 6,5% del PIB y la recaudación tributaria en 2020 fue del 13,4% del PIB (por debajo del promedio caribeño del 21,3%). El diagnóstico identifica tres determinantes relevantes de la crisis fiscal que serán abordados por la intervención: (i) la limitada capacidad institucional para recaudar impuestos, (ii) la falta de efectividad en la gestión financiera pública debido al uso de procesos obsoletos, y (iii) el marco de inversión pública no regulado. Aunque el diagnóstico es claro, la falta de datos disponibles no permite dimensionar la brecha de resultados relacionada con la mala gestión de la inversión.

La lógica vertical del proyecto es adecuada para lograr los objetivos específicos del proyecto. La matriz de resultados presenta indicadores de resultados apropiados dados los desafíos de disponibilidad de datos en este contexto. Obsérvese que la implementación oportuna de los productos del componente 3 es necesaria para lograr el resultado esperado asociado. El proyecto planifica adecuadamente las actividades de M&E. Recomendamos al equipo que supervise constantemente las ganancias en la recaudación de impuestos asociadas al objetivo específico 1. Dado que depende del ciclo económico, es importante medir y monitorear también indicadores complementarios asociados, como la tasa de no llenado del impuesto sobre la renta. El plan de M&E indica que el logro de resultados se evaluará con una metodología de antes y después.

El proyecto presenta un análisis de costo-efectividad (CEA). Mide la costo-efectividad de los cambios esperados del saldo primario con y sin programa para el período 2023-2032. En el escenario con programa, los cambios esperados del saldo primario son los que surgen como resultado de las actividades incluidas en el programa: (i) aumentos en la recaudación, y (ii) reducciones de costos derivadas de una mejor gestión presupuestaria y de la inversión pública. Nótese que la reducción de costos de gestión pública no se supervisará como parte de la matriz de resultados. Recomendamos que el equipo trabaje con el gobierno para medir y monitorear esta dimensión. El análisis del CEA concluye que gracias al programa la administración pública podrá generar un saldo primario positivo con mayor eficiencia.

MATRIZ DE RESULTADOS

| | |
|-------------------------------|--|
| Objetivo del proyecto: | Los objetivos específicos de desarrollo son (i) aumentar los ingresos tributarios; (ii) mejorar la planificación y ejecución presupuestarias, y (iii) mejorar la gestión de las inversiones públicas. El logro de estos objetivos habrá de contribuir al objetivo general de desarrollo de mejorar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo. |
|-------------------------------|--|

OBJETIVO GENERAL DE DESARROLLO

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año de consecución previsto | Meta | Medios de verificación | Observaciones |
|---|------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|------------------------|---|
| Objetivo general de desarrollo: mejorar la sostenibilidad fiscal a mediano plazo | | | | | | | |
| Saldo primario del presupuesto | % del PIB | -1,3 | 2021 | 2027 | 3,5 ¹ | Informe del FMI | <ul style="list-style-type: none"> Fórmula: (saldo primario del presupuesto)/PIB Valor de referencia: Ingresos tributarios = -SRD 800 millones (2021). PIB = SRD 56.200 millones (2021) |

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE DESARROLLO

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación | Observaciones |
|---|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------|--|--|
| Objetivo específico de desarrollo 1: aumentar los ingresos tributarios | | | | | | | | | | | |
| Ingresos tributarios | % del PIB | 19,7 | 2021 | 19,7 | 19,7 | 20,2 | 20,3 | 20,5 | 20,5 ² | Informe del Ministerio de Finanzas y Planificación e informe del FMI | <ul style="list-style-type: none"> Fórmula: (ingresos tributarios)/PIB Valor de referencia: Ingresos tributarios = SRD 11.100 millones (2021). PIB = SRD 56.200 millones (2021) <p>El indicador incluye los impuestos directos y los indirectos.</p> |

¹ La meta se basa en datos del programa SAF del FMI (FMI 2022), que contempla el impacto estimado de las reformas fiscales en curso del gobierno, incluida la presente operación.

² Ídem.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación | Observaciones |
|--|---|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|--|---|
| Objetivo específico de desarrollo 2: mejorar la planificación y ejecución presupuestarias | | | | | | | | | | | |
| Gastos pagados por medio de la Cuenta Única de Tesorería | % del gasto total | 75 | 2021 | 75 | 75 | 78 | 83 | 85 | 90 ³ | Informe del Ministerio de Finanzas y Planificación e informe del FMI | <ul style="list-style-type: none"> Fórmula: (total de gastos pagados por medio de la Cuenta Única de Tesorería)/(gasto total) Valor de referencia: 75 (2021) <p>El gasto total se refiere al gasto del gobierno central.</p> |
| Objetivo específico de desarrollo 3: mejorar la gestión de las inversiones públicas | | | | | | | | | | | |
| Gastos en inversiones públicas en proyectos que emplean el nuevo sistema de seguimiento* | % del total de las inversiones públicas | 0 | 2021 | 0 | 0 | 10 | 15 | 30 | 50 ⁴ | Informe del Ministerio de Finanzas y Planificación e informe del FMI | <ul style="list-style-type: none"> Fórmula: (gastos en inversiones públicas en proyectos que emplean el nuevo sistema de seguimiento desde el comienzo del proyecto)/(total de inversiones públicas desde el comienzo del proyecto) Valor de referencia: gastos en inversiones públicas en proyectos que emplean el nuevo sistema de seguimiento = 0 (2021). <p>*El nuevo sistema de seguimiento se refiere al sistema informático de seguimiento y gestión de proyectos que se financiará en el Componente 3 del programa, que integra el nuevo modelo de negocios al marco para las inversiones públicas.</p> |

³ Los estudios especializados indican que la cobertura de la Cuenta Única de Tesorería debería ser completa e incluir todas las entidades financiadas con recursos oficiales (Pattanayak y Fainboim, 2011). Esta meta refleja el alcance de este objetivo, si bien reconoce que el progreso total podría demorarse debido a la integración de todas las cuentas que hay aún en bancos comerciales.

⁴ El avance en este indicador será gradual, a medida que los proyectos nuevos se incluyan en el nuevo sistema en los nuevos ministerios sectoriales.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación | Observaciones |
|-------------|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | <p>El indicador mide el porcentaje de inversión pública acumulativa que ha empleado el nuevo sistema de seguimiento desde el comienzo del proyecto. El sistema contiene prácticas mejoradas en todo el ciclo de los proyectos, desde la preinversión hasta la ejecución.</p> <p>Las fuentes de datos para este indicador incluyen datos presupuestarios y administrativos generados por el nuevo sistema de seguimiento.</p> |

PRODUCTOS

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|---|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|---|
| Componente 1. Fortalecimiento de la administración de los ingresos | | | | | | | | | | |
| Subcomponente 1.1. Estructura organizacional y servicios a los contribuyentes | | | | | | | | | | |
| Plan de implementación de la nueva estructura organizacional para el sistema SARA, aprobado e implementado ⁵ | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Función y organización de servicios a los contribuyentes, aprobadas e implementadas | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Plan de gestión del cambio, aprobado e implementado | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |

⁵ Incluye un plan de gestión del cambio.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|---|------------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|--|
| Subcomponente 1.2. Modernización de las operaciones de ingresos internos y la infraestructura tecnológica respectiva | | | | | | | | | | |
| Sistema NIT nuevo y efectivo, diseñado e implementado | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la implementación del NIT |
| Sistema integrado de declaración de impuestos diseñado, aprobado e implementado para todos los impuestos (incluido el IVA). | Programa informático | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación del sistema |
| Nuevo sistema de pago diseñado, aprobado e implementado para todos los impuestos (incluido el IVA). | Programa informático | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación del sistema |
| Procedimientos y sistema para tramitar la interrupción de la presentación de declaraciones y los reembolsos, aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Procedimientos de auditoría tributaria y gestión de riesgos implementados (incluida la capacitación). | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta el informe de la revisión de los procedimientos de auditoría tributaria y gestión de riesgos (incluida la capacitación) |
| Procedimientos y sistema para el cobro de impuestos atrasados, revisado y modernizado. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta el informe de la revisión y modernización de los procedimientos y el sistema para el cobro de impuestos atrasados |
| Plan para establecer un sistema de apelaciones tributarias aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Nueva plataforma tecnológica para impuestos y servicios diseñada e implementada. | Plataforma informática | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación de la plataforma |

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|--|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|--|
| Portales de almacenamiento central de datos y de interfaz para la programación de aplicaciones implementados. | Sistema | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación del sistema |
| Nuevo sitio virtual para la integración de los servicios tributarios y aduaneros diseñado, aprobado e implementado. | Sitio virtual | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación en línea del sitio virtual |
| Modelo de gobernanza informática y de información diseñado, aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Modelo de seguridad informática para las redes y los servidores diseñado, aprobado e implementado ⁶ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | |
| Planes para la recuperación frente a desastres y la continuidad de las operaciones diseñados, aprobados e implementados. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara los planes de recuperación frente a desastres y continuidad de las operaciones y documenta su implementación |
| Capacitación del personal de la Dirección de Impuestos y Aduanas en tecnología informática diseñada, aprobada e impartida. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Subcomponente 1.3. Modernización de las operaciones aduaneras y la infraestructura tecnológica respectiva | | | | | | | | | | |
| Plan para reforzar los procesos de acuerdo con las normas de la | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |

⁶ Incluye la adquisición e implementación de (i) una red de comunicaciones segura para los centros de datos y la red de área local (LAN) de los edificios de la Dirección de Impuestos y Aduanas e (ii) instrumentos tecnológicos en apoyo de la seguridad de la información (sistema de prevención de intrusiones (IPS), cortafuegos, cortafuegos de las aplicaciones web). Se considerará la eficiencia energética de los equipos mediante la certificación Energy Star o su equivalente.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|--|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|---|
| OMA preparado, aprobado e implementado. | | | | | | | | | | |
| Modelo de negocios para la auditoría aduanera revisado, aprobado e implementado ⁷ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan del nuevo modelo de negocios para la auditoría |
| Sistema de auditoría posterior al despacho aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Nuevos procedimientos para el IVA elaborados e implementados. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta un informe sobre los nuevos procedimientos para el IVA |
| Plan de modernización de la tecnología informática aprobado e implementado ⁸ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Respaldo operativo para la implementación del sistema AW completado. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe sobre el respaldo operativo para la implementación del sistema AW |
| Plan de renovación de vehículos y equipos aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Subcomponente 1.4. Marco jurídico | | | | | | | | | | |
| Marco jurídico para la administración tributaria y aduanera revisado y actualizado. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión y puesta al día del marco jurídico para la administración tributaria y aduanera |

⁷ La modernización del modelo de negocios contempla adquirir equipos fijos y móviles de escaneo. Se considerará la eficiencia energética de los equipos mediante la certificación Energy Star o su equivalente.

⁸ El plan contempla la adquisición de la red, servidores, computadoras personales, impresoras, la detección de programas maliciosos e intrusiones, así como un centro de recuperación frente a desastres/continuidad de las operaciones para brindar la resiliencia debida a los sistemas informáticos. Se considerará la eficiencia energética de los equipos mediante la certificación Energy Star o su equivalente.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|---|
| Componente 2. Mejora de la gestión de las finanzas públicas | | | | | | | | | | |
| Subcomponente 2.1. Estructura organizacional | | | | | | | | | | |
| Nueva estructura organizacional del Ministerio de Finanzas y Planificación, de acuerdo con las áreas clave (evaluación macroeconómica, tesorería, contabilidad y adquisiciones) elaborada e implementada. | Estructura organizacional | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la aprobación de la nueva estructura organizacional |
| Subcomponente 2.2. Planificación y ejecución presupuestarias | | | | | | | | | | |
| Plan para modernizar la función de análisis macroeconómico, fiscal y de políticas públicas (con la capacitación del caso) aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Modelo de negocios para la planificación presupuestaria revisado, aprobado e implementado | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan del modelo de negocios para la planificación presupuestaria y presenta pruebas de su implementación |
| Operaciones de tesorería revisadas y reforzadas. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión de las operaciones de tesorería |
| Procedimientos que rigen las adquisiciones públicas revisados y reforzados. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión de las operaciones de adquisición pública |
| Sistema de contabilidad revisado y reforzado. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión de las operaciones contables |
| Plan de mejora del control interno preparado, aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|---|------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|---|
| Modelo de negocios dirigido a las empresas estatales revisado, aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan con el modelo de negocios dirigido a las empresas estatales y ofrece pruebas de su implementación |
| Procedimientos y sistema de auditoría interna revisados y reforzados. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión de los procedimientos y el sistema de auditoría interna |
| Subcomponente 2.3. Digitalización de la infraestructura tecnológica y el presupuesto para la gestión de las finanzas públicas | | | | | | | | | | |
| Plan de actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Finanzas y Planificación aprobado e implementado ⁹ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Plan para la implementación de nuevos módulos para el IFMIS aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Plan de seguridad informática y ciberseguridad aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Plan de adquisición de los equipos informáticos que alojarán el entorno del IFMIS aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Almacén central de datos implementado. | Sistema | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta pruebas de la implementación del almacén central de datos |
| Plan de integración con entidades externas aprobado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |

⁹ Se considerará la eficiencia energética de los equipos mediante la certificación Energy Star o su equivalente.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|--|
| Programa de capacitación del personal del Ministerio de Finanzas y Planificación en tecnología informática diseñado e implementado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Componente 3. Mejora de la gestión de las inversiones públicas | | | | | | | | | | |
| Subcomponente 3.1. Unidad de inversiones públicas | | | | | | | | | | |
| Plan para establecer una unidad de inversiones públicas aprobado e implementado, incluido un modelo de negocios y un sistema de gestión. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta el plan aprobado y proporciona pruebas de su implementación |
| Modelo de negocios, incluida la integración de consideraciones de cambio climático en el marco de inversión pública, diseñado, aprobado e implementado ¹⁰ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |
| Sistema de gestión implementado. | Programa informático | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación ofrece pruebas de la implementación del sistema de gestión |
| Programa de formación del personal del Ministerio de Finanzas y Planificación en la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación de proyectos de inversión, incluidas las consideraciones relativas al cambio climático, concebido e implementado ¹¹ . | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el plan y documenta su implementación |

¹⁰ Incluye la preparación de directrices, manuales y metodologías. Tratándose de las directrices para la evaluación de proyectos, esto incluirá consideraciones relativas a la evaluación de riesgos climáticos y a diseños resilientes en materia climática.

¹¹ Incluye capacitación en el diseño de infraestructura resiliente al clima y en la evaluación de riesgos climáticos.

| Indicadores | Unidad de medida | Valor de referencia | Año de referencia | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 | Fin del proyecto | Medios de verificación |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------|---|
| Subcomponente 3.2. Sistema de seguimiento de proyectos y plan operativo | | | | | | | | | | |
| Sistema de seguimiento de proyectos implementado. | Programa informático | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación ofrece pruebas de la implementación del sistema |
| Plan operativo aprobado. | Plan | 0 | 2021 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación presenta el plan operativo |
| Diseño de un marco de financiamiento de la planificación y los estudios previos a la inversión y de factibilidad (incluida la capacitación) preparado. | Diseño | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el diseño del marco de financiamiento de la planificación y los estudios previos a la inversión y de factibilidad |
| Subcomponente 3.3. Marco jurídico para las inversiones públicas | | | | | | | | | | |
| Marco jurídico y normativo para las inversiones públicas revisado y puesto al día. | Informe | 0 | 2021 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | El Ministerio de Finanzas y Planificación prepara el informe de la revisión del marco jurídico y normativo y sus actualizaciones |

País: Suriname

División: IFD/FMM

Operación N.º: SU-L1060

Año: 2022

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

Organismo ejecutor: Ministerio de Finanzas y Planificación

Nombre de la operación: Programa de Apoyo Fiscal para Reactivar el Crecimiento

I. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

1. Uso del sistema nacional en la operación

| | | | |
|---------------------------------------|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Presupuesto | <input type="checkbox"/> Informes | <input type="checkbox"/> Sistema de información | <input type="checkbox"/> Licitación pública nacional (LPN) |
| <input type="checkbox"/> Tesorería | <input type="checkbox"/> Auditoría interna | <input type="checkbox"/> Comparación de precios | <input type="checkbox"/> Otros |
| <input type="checkbox"/> Contabilidad | <input type="checkbox"/> Control externo | <input type="checkbox"/> Consultores individuales | |

2. Mecanismo de ejecución fiduciaria

| | | |
|-------------------------------------|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Particularidades de la ejecución fiduciaria | El préstamo será ejecutado por el Ministerio de Finanzas y Planificación. |
|-------------------------------------|---|---|

3. Capacidad fiduciaria

| | |
|---|--|
| Capacidad fiduciaria del organismo ejecutor | La capacidad fiduciaria del Ministerio de Finanzas y Planificación indica un nivel mediano de riesgos fiduciarios generales. Estos riesgos se mitigarán ofreciendo capacitación en las políticas y procedimientos de gestión financiera y adquisiciones del BID. |
|---|--|

4. Riesgos fiduciarios y respuesta

| Taxonomía del riesgo | Riesgo | Nivel de riesgo | Respuesta al riesgo |
|-----------------------------|---|------------------------|--|
| Estructura organizacional | El organismo ejecutor carece de una asignación formal de funciones y responsabilidades para las actividades de gestión financiera y adquisiciones. | Mediano o alto | Establecer una unidad de ejecución del proyecto integrada por un mínimo de funcionarios, entre ellos especialistas financieros y en adquisiciones, y dándoles capacitación en las políticas y procedimientos de adquisiciones del Banco y en gestión financiera. |
| Procesos internos | El organismo ejecutor carece de normas y procedimientos, así como de un flujo de procesos para la planificación y la gestión organizacional y financiera. | Mediano o alto | Un sistema contable que integre los informes financieros y presupuestarios. |
| Procesos internos | El organismo ejecutor carece de experiencia en la gestión financiera y la administración de adquisiciones en el marco de programas del Banco. | Mediano o alto | Las visitas de inspección semestrales del Banco y la capacitación en sus políticas y procedimientos de adquisiciones y en gestión financiera. |

5. Políticas y guías aplicables a la operación: Las adquisiciones y contrataciones se regirán por las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco (documento GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco (documento GN-2350-15), así como por los arreglos fiduciarios descritos en el presente documento.
6. Excepciones a las políticas y reglas: Ninguna.

II. ASPECTOS QUE DEBEN CONSIDERARSE EN LAS CONDICIONES ESPECIALES DEL ACUERDO DE PRÉSTAMO

| |
|---|
| <p>Tipo de cambio: A los efectos del Artículo 4.10 de las Condiciones Generales, las Partes convienen que el tipo de cambio aplicable será el señalado en el párrafo (b)(i) de dicho artículo. A los efectos de determinar la equivalencia para el reembolso de gastos con cargo al préstamo, el tipo de cambio convenido será el tipo en el que el prestatario, el organismo ejecutor o cualquier otra persona o entidad jurídica a quien se le haya conferido la facultad de incurrir en gastos realice los pagos respectivos al contratista, proveedor o beneficiario.</p> |
| <p>Tipo de auditoría: A lo largo del período de desembolso, el organismo ejecutor presentará al Banco los estados financieros anuales auditados, dentro de los 120 días posteriores al cierre del ejercicio fiscal, así como una última auditoría financiera del proyecto, dentro de los 120 días posteriores a la fecha del último desembolso. La auditoría estará a cargo de una empresa de auditoría independiente que el Banco considere elegible. El alcance de la auditoría y las consideraciones relacionadas se registrarán por la Guía de Gestión Financiera (documento OP-273-12) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa. Los costos de auditoría se financiarán con recursos del proyecto.</p> |

III. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES

| | | |
|-------------------------------------|---|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Documentos de licitación | Para la adquisición de bienes y obras y la contratación de servicios distintos de los de consultoría ejecutadas de conformidad con las políticas de adquisiciones y contrataciones (documento GN-2349-15), que estén sujetas a licitación pública internacional, se usarán los documentos estándar de licitación del Banco o los convenidos entre el organismo ejecutor y el BID para la adquisición o contratación del caso. Asimismo, la selección y contratación de servicios de consultoría se realizarán de conformidad con las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores (documento GN-2350-15) y la solicitud estándar de propuestas emitida por el Banco o convenida entre el organismo ejecutor y el BID para la selección del caso. La revisión de las especificaciones técnicas y de los términos de referencia de las adquisiciones durante la preparación de los procesos de selección está a cargo del especialista sectorial del proyecto. Esta revisión técnica puede realizarse ex ante y es independiente del método de revisión de las adquisiciones. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Contratación anticipada Financiamiento retroactivo | El Banco podrá financiar en forma retroactiva con cargo a los recursos del préstamo gastos elegibles incurridos por el prestatario antes de la fecha de aprobación del préstamo por el Directorio Ejecutivo del Banco, por un total de hasta US\$1,1 millones (el 2,2% del monto del préstamo propuesto) para financiar bienes y servicios de consultoría y de otra índole relacionados con el Componente 1, siempre que todos los requisitos sean sustancialmente similares a los establecidos en el acuerdo de préstamo. Estos gastos deberán haberse efectuado a partir de la fecha de aprobación del perfil del proyecto (29 de junio de 2022) y en ningún caso se incluirán gastos realizados más de 18 meses antes de la fecha de aprobación del préstamo. |

| | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| | | El Gobierno de Suriname habrá suscrito un contrato directo con la UNCTAD, dentro del período de retroactividad estipulado y por valor de US\$1,1 millones, para la entrega de un sistema ASYCUDA World mejorado, que facilitará la continuación de las funciones de gestión de datos y otras afines que resultan críticas para la administración de todas las actividades de importación y exportación de la economía surinamesa, mejorará la eficiencia del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de Suriname al reforzar la capacidad y los medios de gestión y aumentará el grado de facilitación comercial. La UNCTAD es el principal proveedor autorizado del programa informático, tanto en Suriname como a escala internacional. ASYCUDA opera actualmente en otros países del Caribe como Barbados, Belize, Antigua y Barbuda, Dominica, el Caribe Neerlandés, Jamaica, etc. Además, es el proveedor exclusivo del sistema ASYCUDA y tiene un centro en Barbados (párrafo 3.11(d) del documento GN-2350-15). La UNCTAD ha trabajado antes con la Dirección de Impuestos y Aduanas y está al tanto de sus operaciones, sus limitaciones y sus retos (párrafo 3.11(a) del documento GN-2350-15). |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Supervisión de adquisiciones | El método de supervisión será ex ante. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Registro y archivos | La unidad de ejecución del proyecto mantendrá todos los registros y archivos conforme a las prácticas óptimas aceptadas. Estos deberán conservarse hasta por tres años después de concluir el período de ejecución de la operación. |

7. Principales adquisiciones

| Descripción de la adquisición o contratación | Método de selección | Fecha estimada | Monto estimado (en miles de US\$) |
|--|-----------------------------|----------------|-----------------------------------|
| Bienes | | | |
| Equipo móvil de escaneo adquirido mediante solicitud de propuestas. | Licitación pública nacional | 2023 | 400.000,00 |
| Nuevo sistema de administración tributaria disponible en el mercado, seleccionado conforme al proceso de adquisición del sistema SARA. | | | 5.000.000,00 |
| Adquisición de tecnología moderna (red, servidores, computadoras personales, impresoras, detección de programas maliciosos e intrusiones) en apoyo de los nuevos programas informáticos e instalación en los centros de datos primarios o de recuperación frente a desastres del gobierno. | | | 1.100.000,00 |
| Centro de recuperación frente a desastres / continuidad de las operaciones para los centros de datos, que se establecerá para | | | 1.000.000,00 |

| Descripción de la adquisición o contratación | Método de selección | Fecha estimada | Monto estimado (en miles de US\$) |
|---|--|----------------|-----------------------------------|
| dar la debida resiliencia a los sistemas informáticos. | | | |
| Compra y despliegue de vehículos para el cobro de impuestos y derechos de aduana y para actividades de observancia y cumplimiento. | Licitación pública internacional | | 555.000,00 |
| Elaboración e implementación de un nuevo sitio virtual institucional. | | 2024 | 1.000.000,00 |
| Empresas de consultoría | | | |
| Asistencia técnica internacional para revisar los procedimientos vigentes de auditoría tributaria y diseñar e implementar nuevos procedimientos conforme a las prácticas óptimas internacionales adoptadas por el organismo para operar en el entorno, asesorando sobre la ubicación del SIGTAS para satisfacer los requisitos de auditoría. Esto incluye la preparación de programas de capacitación mediante un proceso de formación de instructores. | Selección basada en la calidad y el costo | 2023 | 142.481,00 |
| Brindar apoyo operativo a la plataforma ASYCUDA World adquiriendo recursos mediante una empresa, tanto para proporcionar apoyo técnico al producto con carácter contractual a corto plazo como para capacitar al personal de tecnología de la información de la aduana en cómo mantener la aplicación en funcionamiento (dos consultores durante un año). | | | 110.880,00 |
| Programa de certificación en adquisiciones oficiales para funcionarios públicos. | | | 122.126,00 |
| Campaña de sensibilización. | | | 162.835,00 |
| Individuos | | | |
| Asistencia técnica para ofrecer mentoría a los administradores del nuevo sistema SARA en la gestión del cambio y la administración de proyectos, complementado con capacitación formal en estos temas. | Selección de consultor individual (por invitación abierta) | 2023 | 198.000,00 |
| Contratación de consultores locales especializados en operaciones de servicio. | | | 221.760,00 |
| Contratación de consultores locales especializados en operaciones de declaración de impuestos. | | | 369.600,00 |

| Descripción de la adquisición o contratación | Método de selección | Fecha estimada | Monto estimado (en miles de US\$) |
|---|---------------------|----------------|-----------------------------------|
| Contratación de consultores locales especializados en operaciones de IVA. | | | 369.600,00 |
| Contratación de consultores locales especializados en funciones de informática. | | | 184.800,00 |
| Elaboración e implementación de una nueva estructura organizacional para el Ministerio de Finanzas y Planificación, de conformidad con las nuevas funciones y entidades que se establecerán, lo que abarca (i) un nuevo organigrama; (ii) la definición de las responsabilidades de las entidades principales, así como las descripciones de cargos correspondientes del personal operativo, y (iii) la ejecución de un programa de capacitación para el ministerio basado en las descripciones de cargos, incluida la capacidad de aprendizaje electrónico. | | | 297.000,00 |
| Contratación de uno o varios consultores externos especializados en refuerzo de capacidad y capacitación para el departamento de economía. | | | 198.000,00 |
| Desarrollo de capacidad para (i) elaborar diagnósticos macroeconómicos; (ii) presentar posturas y perspectivas macroeconómicas integradas (o preparar los informes respectivos); (iii) destacar acontecimientos fiscales y evaluar resultados de las políticas públicas; (iv) proyectar el marco fiscal a mediano plazo conforme a diversas hipótesis de reglas fiscales, integrando supuestos macroeconómicos clave, objetivos de política pública y determinadas metas de sostenibilidad fiscal y en materia de deuda pública; (v) ayudar al departamento de presupuestos a traducir los objetivos de política pública en los marcos de gasto a mediano plazo y los planes presupuestarios anuales (de los departamentos), salvaguardando al mismo tiempo la integridad del saldo fiscal general, y (vi) actuar de enlace con la oficina de gestión de deuda para salvaguardar la sostenibilidad financiera de las operaciones del gobierno central y del sector público. | | | 198.000,00 |
| Fortalecimiento del proceso de planificación | | | 264.000,00 |

| Descripción de la adquisición o contratación | Método de selección | Fecha estimada | Monto estimado (en miles de US\$) |
|---|---------------------|----------------|-----------------------------------|
| presupuestaria como parte de la implementación de la metodología mejorada del marco fiscal a mediano plazo. | | | |
| Elaboración e implementación de un sistema para gestionar los subsidios otorgados a las empresas públicas, incluida la capacitación en el tema de los subsidios. | | | 396.000,00 |
| Contratación de consultores locales especializados en operaciones cotidianas de tesorería. | | | 443.520,00 |
| Establecimiento de un Departamento de Tesorería, lo que abarca (i) la preparación de una hoja de ruta para su implementación y (ii) la modernización del sistema de Cuenta Única de Tesorería de modo que se disponga de información sobre el total de los saldos de caja del gobierno al menos diariamente y se consoliden los saldos de caja en apoyo de la gestión del efectivo. Elaboración e implementación de un nuevo modelo de gestión de caja, lo que supone (i) la creación de una unidad de gestión de caja; (ii) el establecimiento de un comité de gestión de caja encargado de coordinar a las partes interesadas, incluidos la unidad de gestión de la deuda y el Banco Central, y (iii) la puesta en práctica de un programa de capacitación permanente. | | | 594.000,00 |
| Elaboración e implementación de metodologías para los contratos marco y los precios de referencia. | | | 198.000,00 |
| Elaboración e implementación de una versión mejorada del plan de cuentas, aprovechando las capacidades que ofrece el nuevo IFMIS, incluidas las cuentas bancarias, las cuentas de control y todos los activos y pasivos del gobierno. | | | 198.000,00 |
| Evaluación del sistema contable del gobierno frente a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y ejecución de un plan de trabajo para la mejora de tales normas. | | | 132.000,00 |
| Elaboración de un mecanismo para establecer y racionalizar los subsidios que se otorgan a las empresas estatales. | | | 198.000,00 |

| Descripción de la adquisición o contratación | Método de selección | Fecha estimada | Monto estimado (en miles de US\$) |
|---|---------------------|----------------|-----------------------------------|
| Plan para la implementación de una unidad de inversiones públicas, incluida una propuesta para un modelo de negocios. | | | 99.000,00 |
| Revisión del marco jurídico y normativo para (i) la creación de la unidad de inversiones públicas y (ii) el marco para un fondo de financiamiento de los estudios previos a la inversión y de factibilidad. | | | 162.835,00 |
| Coordinador del proyecto | | | 244.800,00 |
| Especialista financiero | | | 221.760,00 |
| Especialista en adquisiciones | | | 221.760,00 |
| Especialista en seguimiento | | | 221.760,00 |
| Asistentes técnicos | | | 792.000,00 |

Para tener acceso al plan de adquisiciones, véase el siguiente [enlace](#).

IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA GESTIÓN FINANCIERA

| | | |
|-------------------------------------|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Programación y presupuesto | El organismo ejecutor preparará e implementará un plan operativo que abarcará el plan presupuestario, el plan de adquisiciones y el plan financiero, en consonancia con el plan financiero a 12 meses que se requerirá. El prestatario se ha comprometido a asignar, en cada ejercicio fiscal en que se ejecute el programa, el espacio fiscal suficiente para garantizar la ejecución irrestricta del programa. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Tesorería y gestión de desembolsos | El mecanismo de desembolso será manual, conforme a los métodos contemplados en el documento OP-273-12 y la Guía de Desembolsos. La moneda para el manejo de la operación será el dólar estadounidense. En términos generales, la operación se ajustará a un período financiero de seis meses, en vista del ciclo de planificación del proyecto. El método de desembolso preferencial será el anticipo de fondos, pero habrá otros tipos de desembolso disponibles. Se prevé justificar el 80% de los saldos acumulados en la operación antes de solicitar otro anticipo de fondos. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Sistemas contables y de información y presentación de informes | Normas contables específicas: las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Informes de contabilidad: El organismo ejecutor utilizará el programa informático de gestión contable y financiera QuickBooks, disponible en el mercado, que se emplea en la actualidad en muchos programas del país para preparar informes contables y financieros. |

| | | |
|-------------------------------------|---|--|
| | | Los estados financieros del programa se prepararán conforme a las reglas del BID, dado que sigue en curso la reforma de la gestión de las finanzas públicas. El especialista financiero deberá mantener la responsabilidad de los registros y sistemas auxiliares (como QuickBooks u otros semejantes). |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Control externo: informes de proyecto y de auditoría financiera externa | El prestatario y el organismo ejecutor contratarán los servicios de una empresa de auditoría por medio de un proceso de licitación, según se convenga con el Banco. El alcance de la auditoría y las consideraciones relacionadas se regirán por la Guía de Gestión Financiera (documento OP-273-12) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa. Se deberán presentar las auditorías financieras e informes de aseguramiento anuales dentro de los 120 días posteriores al cierre del ejercicio fiscal, así como una última auditoría financiera dentro de los 120 días posteriores a la fecha del último desembolso. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Supervisión financiera del proyecto | Se efectuarán visitas o reuniones de inspección financiera, contable e institucional con el fin de (i) revisar la conciliación de los desembolsos y la documentación de respaldo correspondiente; (ii) revisar el cumplimiento de los procedimientos financieros y de adquisiciones; (iii) revisar el cumplimiento de los criterios de concesión de financiamiento, y (iv) dar seguimiento a los hallazgos y recomendaciones de las auditorías. La revisión de los desembolsos será ex post. |

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-___/22

Suriname. Préstamo ____/OC-SU a la República de Suriname
Programa de Apoyo Fiscal para Reactivar el Crecimiento

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

Autorizar a la 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 la República de Suriname, como prestatario, para otorgarle un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Programa de Apoyo Fiscal para Reactivar el Crecimiento. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$50.000.000, que formen parte de los recursos del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen del Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el ____ de _____ de 2022)