

PÚBLICO

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

PROFISCO – RORAIMA

**Programa de Modernización de la Administración Fiscal del Estado de Roraima
(PROFISCO/RR)**

(BR- L1253)

**Préstamo Individual de la Línea de Crédito Condicional (CCLIP) para el
Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil
(PROFISCO / BR-X1005)**

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Maria Cristina Mac Dowell (FMM/CBR), Jefe de Equipo; Patricia Bakaj (FMM/CBR), Co-Jefe de Equipo; Fátima Cartaxo (FMM/CBR); Betina Hennig (LEG/SGO); German Zappani y Carlos Lago (CSC/CBR); Ernesto Jeger, Flávio Galvão y Marcio Cracel (Consultores); Adriana Sobral Coelho (FMM/CBR); y Marina Massini (IFD/FMM).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento está sujeto a divulgación pública.

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROGRAMA

I.	DESCRIPCIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS DEL PROGRAMA	2
A.	Antecedentes, desafíos y justificación	2
B.	Objetivo, componentes y costos	7
C.	Principales indicadores del marco de resultados	10
II.	ESTRUCTURA DEL FINANCIAMIENTO Y RIESGOS PRINCIPALES DEL PROGRAMA	10
A.	Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales	10
B.	Riesgos ambientales y de salvaguardia social	13
C.	Riesgo fiduciario.....	13
III.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROGRAMA	13
A.	Mecanismo de ejecución.....	13
B.	Resumen de acuerdos para el seguimiento de los resultados	14

ANEXOS Y ENLACES ELECTRÓNICOS

ANEXOS	
Anexo I:	Matriz de Efectividad en el Desarrollo (DEM) – Resumen
Anexo II:	Matriz de Resultados
Anexo III:	Acuerdos y Requisitos Fiduciarios
ENLACES ELECTRÓNICOS	
REQUERIDAS (EER)	
1.	Plan Operativo Anual (POA) del Programa – 18 meses IDBDocs35218784
2.	Sistema de Seguimiento y Evaluación IDBDocs35214818
3.	Plan de Adquisiciones (PA) del programa – 18 meses (cuadro detallado) IDBDocs35218792
OPCIONALES (EEO)	
1.	Matriz de Problemas – Diagnóstico Resumido de la Gestión Fiscal IDBDocs35214776
2.	Análisis Financiero del Programa IDBDocs35214781
3.	Acuerdo Institucional y Mecanismo de Ejecución del Programa IDBDocs35214782
4.	Ley Estatal de Autorización para la Contratación de la Operación Crediticia IDBDocs35214785
5.	Resolución para la Creación de la Unidad de Coordinación del Programa (UCP) IDBDocs35214795
6.	Informe sobre Gestión Fiscal en el Estado de Roraima IDBDocs35214803
7.	Marco de Referencia de la línea CCLIP para el PROFISCO aprobado por el Gobierno Brasileño IDBDocs35214807
8.	Reglamento Operativo del Programa (ROP) para la línea CCLIP para el PROFISCO y Anexos IDBDocs35214765
9.	Cuadro de Indicadores IDBDocs35214770
10.	Clasificación Ambiental y Salvaguardia Social IDBDocs35256297

SIGLAS Y ABREVIATURAS

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CadSin	Registro Nacional Sincronizado
CC	Comisión de Crédito
CCLIP	Línea de Crédito Condicional para Programas de Inversión
CEL	Comisión Especial de Licitaciones
CGE/RR	Contraloría General del Estado de Roraima
CO	Capital Ordinario
CP	Comparación de Precios
DETRAN/RR	Departamento de Tránsito de Roraima
ECD	Registro Contable Digital
EFA	Estados Financieros Auditados
EFD	Registro Fiscal Digital
ESAF	Escuela de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda
FIV	Comisión de Inspección y Vigilancia
FUNSEFAZ	Fondo de Modernización y Desarrollo Hacendario
IBGE	Instituto Brasileño de Geografía y Estadísticas
ICMS	Impuesto sobre la Circulación de Mercaderías y Servicios
ICN	Ingresos Corrientes Netos
IDH	Índice de Desarrollo Humano
IDHM	Índice de Desarrollo Humano Municipal
IPVA	Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Automotores
LPI	Licitación Pública Internacional
LPN	Licitación Pública Nacional
LRF	Ley de Responsabilidad Fiscal
NF-e	Factura Fiscal Electrónica
PA	Plan de Adquisiciones
PAF	Programa de Ajuste Fiscal de los Estados Brasileños
PAI	Plan de Acción y de Inversión
PGE/RR	Procuraduría General del Estado de Roraima
PIB	Producto Interno Bruto
PNAFE	Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal en los Estados Brasileños
PNUD	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
POA	Plan Operativo Anual
PPA	Plan Plurianual
PROFISCO	Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil
PROGE	Procuraduría General del Estado
ROP	Reglamento Operativo del Programa
RR	Estado de Roraima
SEFAZ/RR	Secretaría de Hacienda del Estado de Roraima
SEI	Superintendencia de Estudios Económicos y Sociales de Bahía
SEINF	Secretaría de Infraestructura del Estado
SIAFEM	Sistema Integrado de Administración Financiera
SIAT-e	Sistema Integrado de Administración Tributaria
SPED	Sistema Público de Registro Fiscal y Contable Digital
STN	Secretaría de Tesoro Nacional
UCP	Unidad Coordinadora del Programa

RESUMEN DEL PROGRAMABRASIL

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL del Estado de Roraima (PROFISCO/RR – BR- L1253) Términos y condiciones financieras				
Prestatario: Estado de Roraima			Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF)*	
Garante: República Federativa de Brasil			Plazo de amortización:	20 años
Organismo ejecutor: Estado de Roraima, por intermedio de la Secretaría de Estado de Hacienda de Roraima (SEFAZ/RR) en coordinación con la Secretaría de Infraestructura del Estado (SEINF)			Período de gracia:	4 años
			Período de desembolso:	4 años
Fuente	Monto en US\$	%	Comisión de inspección y vigilancia:	**
BID: Capital Ordinario (CO)	5.788.000	75	Tasa de interés:	Libor
Local:	1.912.000	25	Comisión de crédito:	**
Total:	7.700.000	100	Moneda:	US\$ de FFF* del CO
Esquema del programa				
<p>Objetivo. El objetivo general del programa es promover el fortalecimiento de la gestión fiscal del Estado de Roraima, a través de la mejora de los instrumentos de planificación estratégica y la toma de decisiones, del incremento de los ingresos propios, del aumento de la efectividad y la calidad de la ejecución presupuestaria y de la oferta de mejores servicios a los ciudadanos.</p> <p>Descripción. Este programa forma parte de la CCLIP (PROFISCO – BR-X1005) aprobada por el Directorio Ejecutivo del Banco por medio de la Resolución DE-132/08 del 5 de noviembre de 2008, modificada por medio de la Resolución DE-75/13, en 18 de julio de 2013, y consta de cuatro componentes con sus respectivos subcomponentes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Integración de la gestión hacendaria: (i) perfeccionamiento de la organización e integración de la gestión hacendaria; y (ii) cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional. Administración tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias: (i) mejoras en la eficiencia y la eficacia de la gestión tributaria; (ii) perfeccionamiento de la gestión del registro de contribuyentes e implementación del Sistema Público de Registro Fiscal y Contable Digital (SPED); y (iii) aumento de la eficiencia y la eficacia de los procedimientos de resolución de disputas tributarias. Administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal: (i) aumento de la eficiencia y la eficacia de la gestión financiera; y (ii) perfeccionamiento de los mecanismos de auditoría y de control interno de la gestión fiscal. Gestión de recursos corporativos: (i) perfeccionamiento de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad; (ii) modernización de la gestión y perfeccionamiento de los servicios de tecnología de la información y la comunicación en el área hacendaria; y (iii) perfeccionamiento de la gestión de recursos humanos en el área hacendaria. 				
<p>Condiciones especiales previas al primer desembolso del financiamiento: El prestatario deberá presentar evidencia de la entrada en vigor del Reglamento Operativo del Programa (ROP) para el CCLIP PROFISCO (¶3.9).</p>				
<p>Excepción a las políticas del Banco. Tal como está explícitamente establecido en el documento marco del PROFISCO (BR-X1005), se solicita que el prestatario pueda utilizar la legislación nacional sobre adquisiciones y contrataciones que no sean de consultorías (¶2.3), tal como se viene haciendo con todas las demás operaciones individuales de esta línea de crédito.</p>				
El proyecto es coherente con la Estrategia de País:			Sí <input checked="" type="checkbox"/> [X]	No <input type="checkbox"/> []
El proyecto califica como:		SEQ <input type="checkbox"/> [] PTI <input type="checkbox"/> [] Sector <input type="checkbox"/> [] Geográfica <input type="checkbox"/> [] N° de beneficiarios <input type="checkbox"/> []		

* Bajo los términos de la FFF (FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones en el cronograma de amortización, así como conversiones de moneda y de tasa de interés. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.

** 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 disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos sobre los préstamos del Capital Ordinario.

I. DESCRIPCIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS DEL PROGRAMA

A. Antecedentes, retos y justificación

- 1.1 Este programa forma parte de la de la Línea de Crédito Condicional (CCLIP) para el Programa de Apoyo a la Gestión e Integración de los Fiscos en Brasil (PROFISCO/BR-X1005), aprobada por el Directorio del Banco por medio de la Resolución DE-132/08, en 5 de noviembre de 2008 y modificada por medio de la Resolución DE-75/13, en 18 de julio de 2013. Los principales objetivos del PROFISCO son: (i) elevar los niveles de recaudación tributaria; (ii) disminuir los niveles de evasión y fraude fiscal; (iii) armonizar conceptos y procedimientos fiscales; (iv) fortalecer la cooperación intergubernamental; (v) mejorar la efectividad de la administración hacendaria; y (vi) fortalecer los sistemas de apoyo a la administración del gasto público y a la descentralización de la gestión financiera. Además, el objetivo del PROFISCO es complementar las acciones realizadas en el ámbito del Programa Nacional de Apoyo a la Administración Fiscal en los Estados Brasileños (PNAFE), financiado por el Banco (980/OC-BR), y considerado como un importante marco de apoyo al Programa de Ajuste Fiscal de los Estados Brasileños (PAF) que lleva a cabo el gobierno federal.
- 1.2 **Justificación del CCLIP- PROFISCO.** A pesar de que Brasil se encuentra entre las 10 mayores economías del mundo, el contexto socioeconómico del país es muy diferenciado, dado que Brasil tiene un Índice de Desarrollo Humano (IDH) de 0,718, que lo posiciona en el puesto 84 entre 187 países en el año 2011¹. Además, el país presenta uno de los peores indicadores de distribución de ingresos del mundo (GINI=50,1 en 2011)². Como consecuencia, el país presenta importantes carencias en casi todos los sectores con diferentes niveles de severidad entre los 27 estados. En este sentido, los gobiernos estatales tienen el gran desafío de suplir estas carencias, en gran medida con sus ingresos propios, visto que estas son entidades autónomas responsables de proveer la mayoría de los servicios básicos y de mantener su infraestructura³. Las principales dificultades para cumplir con esas obligaciones están en el reto de incrementar la recaudación tributaria y mantener el gasto público a niveles responsables, posibilitando la prestación de servicios adecuados y la realización de las inversiones requeridas en un contexto fiscal sostenible. Es en este contexto que el CCLIP-PROFISCO provee a los estados brasileños recursos y asistencia técnica para apoyar el fortalecimiento de la gestión fiscal en las áreas de administración tributaria, administración financiera, gestión de la deuda y gestión de programas y proyectos.
- 1.3 **El contexto socioeconómico.** El Estado de Roraima (RR) se encuentra localizado en la región norte del país y ocupa una superficie territorial de 224.299 km², con

¹ Fuente: <http://hdr.undp.org/en/statistics/>.

² Fuente: <http://data.worldbank.org/indicator/SI.POV.GINI>.

³ De acuerdo a la Constitución de Brasil, corresponde a los estados, entre otros, la provisión de servicios de salud, educación, seguridad, saneamiento básico y justicia.

15 municipios y una población de 450.479 habitantes⁴, de los cuales el 77,6% habita en áreas urbanas. Es el menor estado brasileño en términos de población y 65% de los habitantes viven en la Capital del Estado. La población indígena es de aproximadamente 46.000 habitantes.

- 1.4 Para 2012, se estima que el Producto Interno Bruto (PIB) del RR representa el 0,2% del total nacional⁵, correspondiente a la menor participación entre las 27 unidades de la federación, lo que en términos per cápita es equivalente a R\$15.770⁶, la 14ª posición entre los 27 estados brasileños. La economía del estado se basa en el sector de servicios (82%), seguido de la actividad industrial (13%), y agropecuaria (5%). Por tratarse de una nueva unidad federativa, casi el 50% de la economía del Estado de Roraima está vinculada al sector público, lo que explica la elevada participación de los servicios en la economía estatal⁷.
- 1.5 El RR es un estado con muchas carencias y déficit de servicios públicos⁸. A su vez, es el décimo estado con mayor cantidad de ayuda recibida por parte del Programa Bolsa Familia⁹, con casi de 46 mil familias beneficiadas¹⁰. De acuerdo al Censo Demográfico de 2010 (IBGE), casi el 17% de la población del RR se encuentra en extrema pobreza. El RR es el único Estado que tuvo un incremento absoluto en el número de personas en extrema pobreza en la última década¹¹. El Índice de Desarrollo Humano Municipal (IDHM) del RR es 0,707, 13ª posición entre los 27 estados brasileños¹². Considerando que el estado es responsable por los servicios básicos de salud, educación secundaria y parte de la básica y superior, policía, justicia y sistema penitenciario, entre otros, un programa de fortalecimiento de la gestión fiscal beneficiará directa o indirectamente a todos sus ciudadanos¹³.
- 1.6 **La gestión fiscal del RR: avances y tareas pendientes.** El Estado de Roraima viene cumpliendo con las condiciones exigidas por la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF) y también con los compromisos asumidos con el Gobierno Federal bajo el PAF de los Estados Brasileños. Las metas revisadas por la Secretaría del Tesoro Nacional (STN) actualmente presentan los siguientes resultados:

⁴ Fuente: Instituto Brasileiro de Geografia y Estadística (IBGE), Censo Demográfico 2010.

⁵ En 2012 se estima que el PIB RR es de R\$ 7,4 mil millones. Estimado a partir de los datos del IBGE.

⁶ Equivalente a aproximadamente US\$ 6.856.

⁷ Contas Nacionais n.38. 2010. Instituto Brasileiro de Geografia y Estadísticas (IBGE).

⁸ Secretaria de Estado do Planejamento e Desenvolvimento de Roraima, Roraima: Indicadores gerais - 2012, en los enlaces electrónicos adicionales.

⁹ Beneficio pagado por el gobierno federal a familias en estado de pobreza, con ingresos inferiores a R\$140 mensuales (aproximadamente US\$80). <http://www.mds.gov.br/bolsafamilia>. 30,8% de las familias de RR reciben beneficios del Bolsa Familia.

¹⁰ Considerando el promedio nacional de 3,3 personas por familia, cerca del 34% de la población es pobre según este criterio.

¹¹ Estudo Técnico 20/2012. Evolução da pobreza e da extrema pobreza - Comparação entre os Censos de 2000 e 2010. <http://www.mds.gov.br/sagi>

¹² Atlas do Desenvolvimento Humano no Brasil 2013. . <http://www.pnud.org.br>

¹³ Bahia en números. Superintendencia de Estudios Económicos y Sociales de Bahía (SEI) http://www.sei.ba.gov.br/index.php?option=com_content&view=article&id=148&Itemid=235.

Cuadro 1.1: Metas previstas y realizadas 2012

Especificación	Metas previstas 2012	Metas realizadas 2012 ¹⁴
Deuda / Ingreso Neto Real	≤ 1	0,81
Resultado Primario	- 10	- 260 ¹⁵
Gastos Personales/Ingreso Corriente Neto	60%	53,81%
Ingresos propios	544	566

- 1.7 El Estado de RR tiene una elevada dependencia de los recursos del Gobierno Federal. Los ingresos totales del RR en 2012 fueron de R\$2.874 mil millones, de los cuales R\$1.960 mil millones de transferencias del Gobierno Federal (68%) y R\$576 millones (20%) provienen de tributos. La más importante fuente de ingresos propios es el Impuesto a la Circulación de Mercaderías y Servicios (ICMS)¹⁶ que presentó una recaudación de R\$456 millones en 2012 (79% de los ingresos tributarios). El Cuadro 1.2 resume algunos de los principales indicadores fiscales:

Cuadro 1.2: Información fiscal del Estado de Roraima (unidades en valores corrientes)

Descripción	Realizado 2009 (R\$ millones)	Realizado 2010 (R\$ millones)	Realizado 2012 (R\$ millones)	Variación 2009-2012 (%)
Ingresos no financieros	1.656	1.905	2.555	54,29
Gastos no financieros	1.845	1.904	2.384	29,21
Ingresos Corrientes Netos (ICN)	1.626	1.788	2.380	46,37
Gasto de personal	725	851	1.280	76,55
Personal / ICN	44,59	47,59	53,78	13,00
Deuda consolidada neta (DCN)	506	73	466	(8,58)
DCN / ICN	31,13	4,12	19,60	(58,82)

Fuente: Informes de gestión y ejecución presupuestaria de la STN ([ver enlace electrónico](#)).

- 1.8 **Aspectos institucionales.** La gestión fiscal del Estado de RR se realiza por medio de tres instituciones: (i) la Secretaría de Hacienda del Estado de Roraima (SEFAZ/RR), que tiene la finalidad de: (a) garantizar la recaudación de los ingresos fiscales y participar en la formulación y ejecución de la política económico-tributaria; (b) gestionar la administración tributaria; (c) dirigir, orientar y coordinar las actividades de recaudación, fiscalización y control de los tributos y demás rentas del estado; y (d) llevar a cabo la gestión financiera del estado; (ii) la Contraloría General del Estado de Roraima (CGE/RR) que es responsable de los procesos de auditoría y control interno; y (iii) la Procuraduría General del Estado de Roraima (PGE/RR) que es responsable de la resolución de disputas tributarias (contencioso judicial).
- 1.9 **Recursos humanos.** La SEFAZ/RR cuenta con un personal de planta permanente de 191 funcionarios, distribuidos de la siguiente manera: (i) 73 inspectores de tributos estatales; (ii) 29 técnicos de tributos estatales; y (iii) 89 servidores encargados de las actividades administrativas. La SEFAZ/RR también cuenta con

¹⁴ Informe de la STN sobre el cumplimiento de metas del PAF del RR.

¹⁵ La STN consideró la meta cumplida por no generar retrasos ni deficiencias.

¹⁶ El ICMS es un impuesto estatal al valor agregado, con múltiples tasas tanto en las operaciones internas a cada estado como en el comercio inter-estatal.

un personal temporal de 169 servidores para apoyar en todas las actividades de la misma.

1.10 **Avances logrados.** En los últimos años, el Estado de Roraima ha desarrollado diversos esfuerzos dirigidos a la modernización de la gestión fiscal, entre los que se destacan:

- a. **Gestión estratégica integrada:** (i) mejora de la infraestructura física de las oficinas hacendarias; (ii) capacitación de los profesionales del área fiscal y financiera; y (iii) mejora en la atención al contribuyente vía Internet en la Agencia de Rentas de Boa Vista.
- b. **Administración tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias:** (i) racionalización de los procesos de trabajo interno con consecuente reducción de los plazos de consolidación y contabilización de los gastos e ingresos y la consolidación bancaria; (ii) automatización de la red recaudatoria con la consecuente reducción de manipulación de documentos entre los agentes recaudadores y la SEFAZ/RR; y (iii) mejora en las acciones del cobro del crédito tributario.
- c. **Administración financiera y patrimonial y controles internos:** (i) centralización del procesamiento de la ejecución presupuestaria y financiera con la implantación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFEM) en todos los organismos de la administración pública directa e indirecta, fundaciones, autonomías, poder judicial y Tribunal de Cuentas del Estado; y (ii) implementación de auditorías en el 100% de las secretarías de estado.
- d. **Gestión de recursos estratégicos:** (i) capacitación de directores, jefes y funcionarios en gestión basada en calidad, y de aproximadamente 230 servidores por año en cursos diversos; (ii) instalación de 132 estaciones de trabajo y de 45 *notebooks* para los servidores de la SEFAZ/RR; (iii) implantación de red de comunicación de la SEFAZ/RR, conectando la capital al interior del país; y (iv) implantación del sistema de monitoreo de todos los vehículos que transitan por los puestos fiscales de Jundiá y Pacaraima.

1.11 **Desafíos para el futuro**¹⁷. El problema principal del estado está centrado en la dificultad del mantenimiento de un equilibrio fiscal, avistando en un primer momento la generación de superávit, y posterior ampliación de su capacidad de inversión con sostenibilidad para hacer frente a los problemas socio-económicos que afectan toda la población del estado¹⁸. Las causas directas e indirectas que contribuyen para el agravamiento del problema son:

¹⁷ El enlace electrónico [Matriz de problemas/causas/soluciones/resultados](#) describe cada uno de los problemas relativos a los cuatro ámbitos presentados en los desafíos.

¹⁸ De acuerdo con el PAF el Estado de RR comprometió a limitar los déficits primarios en R\$284 millones en 2013 y alcanzar un superávit de R\$79 millones en 2014.

- a. **Gestión estratégica integrada.** Baja eficiencia y eficacia de la gestión de la recaudación de los tributos, derivada principalmente de: (i) la baja integración de la información proveniente de los procesos de fiscalización, recaudación, y tributación; (ii) acciones tributarias desarrolladas sin definición de objetivos, metas e indicadores; y (iii) rezago de los funcionarios de la SEFAZ/RR con relación a innovaciones y actualizaciones vigentes o implantadas en otros organismos gubernamentales.
- b. **Administración tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias.** Niveles no satisfactorios de recaudación derivados principalmente del elevado índice de evasión fiscal. Esta situación se caracteriza por los siguientes problemas: (i) inexistencia de políticas fiscales para el cobro y recaudación del impuesto sobre la propiedad de vehículos automotores; (ii) inexistencia de canales de comunicación directa con los ciudadanos; (iii) ineficiencia en la fiscalización de las mercancías en tránsito y de los establecimientos comerciales; (iv) baja disponibilidad de servicios vía Web para los contribuyentes; (v) baja capacidad en la gestión de la información para la administración hacendaria; (vi) ausencia de información sobre las inconsistencias económico-fiscales; (vii) demora en los procesos de apertura y registro de nuevos negocios; (viii) dificultad en la obtención de información estratégica para subsidiar acciones fiscales futuras y de monitoreo de los contribuyentes; (ix) demora en la realización de auditorías contables y fiscales; y (x) baja recuperación de impuestos.
- c. **Administración financiera y patrimonial y controles internos.** Ineficiencia e ineficacia en la gestión del gasto público, ocasionadas por: (i) inexistencia de una cultura orientada a la contabilidad de costos y de una estructura contable capaz de capturar dichos costos; (ii) deficiencia en los instrumentos de apoyo a la gestión de corrección de actos administrativos (tribunal disciplinario); y (iii) inexistencia de un código de ética que oriente la conducta de los servidores de la SEFAZ/RR.
- d. **Gestión de recursos estratégicos.** Deficiencia en la gestión del personal de las áreas de tecnología y de la comunicación con la sociedad. Las causas principales que contribuyen a que se agrave el problema son las siguientes: (i) insuficiencia de comunicadores capacitados para suministrar acciones de educación fiscal; (ii) inexistencia de acciones de planificación estratégica, de tecnología de la información y de comunicación; (iii) recursos tecnológicos insuficientes y/o desactualizados para atender la demanda de servicios de la SEFAZ/RR; (iv) baja capacidad en la resolución de problemas técnicos, gerenciales y administrativos; y (v) atribuciones y responsabilidades de los funcionarios de la SEFAZ/RR no reflejadas en la estructura organizacional.

B. Estrategia del Banco con el País y en el Sector.

- 1.12 El Gobierno de Brasil y el Banco han reconocido la importancia del fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional para el éxito de las políticas sociales y el desarrollo económico. En estos términos, uno de los seis sectores

priorizados en la Estrategia del Banco con el País (GN-2662-1) durante el período 2012-2014 corresponde a mejorar la capacidad institucional de los entes públicos, actuando sobre la gestión pública y la gestión fiscal. Los principales objetivos sectoriales de la estrategia en materia de gestión fiscal son: (i) equilibrio fiscal sostenible a nivel subnacional; (ii) eficiencia y calidad del gasto público; (iii) mayor transparencia e interrelación con la sociedad. El programa contribuye al alcance de las metas del Noveno Aumento General de Recursos del Banco CGI-9 (AB-2764) al apoyar el fortalecimiento de la capacidad de las instituciones públicas para el crecimiento. Asimismo, el programa está alineado con la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2, del 2011) en relación a: (i) la generación de ingresos; y (ii) el fortalecimiento de la sostenibilidad fiscal.

C. Objetivo, componentes y costos

- 1.13 El objetivo general del programa es promover el fortalecimiento de la gestión fiscal del Estado de Roraima, a través de la mejora de los instrumentos de planificación estratégica y de la toma de decisiones, del incremento de los ingresos propios, de la mejora de la efectividad y la calidad de la ejecución presupuestaria, y de la oferta de mejores servicios a los ciudadanos. El programa está estructurado en cuatro componentes y respectivos subcomponentes previstos en el CCLIP del PROFISCO. El detalle de cada una de las actividades del proyecto se encuentran disponibles en el Plan de Acción y de Inversión (PAI), en los enlaces electrónicos requeridos.
- 1.14 **Componente I. Integración de la gestión de hacienda (US\$591.000).** Este componente tiene como objetivo aumentar la eficiencia y eficacia de la gestión hacendaria e incluirá los siguientes subcomponentes y sus respectivos productos:
 - a. **Mejora de la organización e integración de la gestión de hacienda.** Este subcomponente financiará la implementación de un nuevo modelo de planificación y de gestión estratégica, desarrollado e implantado con base en el mapeo de los procesos de fiscalización, recaudación y tributación.
 - b. **Cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional.** Este subcomponente financiará la implantación de un programa de intercambio de experiencias exitosas y de instrumentos de gestión innovadores con otros organismos gubernamentales.
- 1.15 **Componente II. Administración tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias (US\$5.795.000).** Este componente apoyará al gobierno del estado en la mejora de los niveles de recaudación e incluirá los siguientes subcomponentes y sus respectivos productos:
 - a. **Mejora de la eficiencia y la eficacia de la gestión tributaria.** Este subcomponente financiará la puesta en marcha de: (i) un modelo de gestión del sistema de Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Automotores (IPVA), incluyendo el desarrollo del módulo informático en el Sistema

Integrado de Administración Tributaria (SIAT-e), integrando su información con la base de datos del Departamento de Tránsito de Roraima (DETRAN/RR); (ii) mejora del modelo de atención al contribuyente-ciudadano; (iii) un nuevo modelo de fiscalización de mercancías en tránsito; (iv) mejora del modelo de fiscalización de establecimientos comerciales; y (v) un nuevo modelo de inteligencia fiscal con disponibilidad de intercambio de información y análisis de riesgo.

- b. **Mejora de la gestión del registro de contribuyentes e implementación del Sistema Público de Registro Fiscal y Contable Digital (SPED).** Este subcomponente financiará la implementación del Sistema de Registro Sincronizado y el SPED, Factura Fiscal Electrónica (NF-e), Registro Fiscal Digital (EFD) y Registro Contable Digital (ECD).
- c. **Mejora de la eficiencia y la eficacia de los procedimientos de resolución de disputas tributarias.** Este subcomponente financiará la implementación del modelo de gestión de recuperación de créditos tributarios, integrado con los procedimientos de la Procuraduría Fiscal.

1.16 **Componente III. Administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal (US\$167.000).** Este componente está orientado al incremento de la eficiencia y eficacia de la transparencia de la gestión del gasto público e incluirá los siguientes subcomponentes y sus respectivos productos:

- a. **Aumento de la eficiencia y la eficacia de la gestión financiera.** Este subcomponente financiará la implementación de un modelo de contabilidad de costos, incluyendo el mapeo de los costos del sector de educación del estado.
- b. **Mejora de los mecanismos de auditoría y de control interno de la gestión fiscal.** Este subcomponente financiará el perfeccionamiento del modelo de corrección de actos administrativos (tribunal disciplinario) de la SEFAZ/RR.

1.17 **Componente IV. Gestión de recursos corporativos (US\$558.000).** Este componente busca fortalecer la gestión de recursos humanos, de tecnología y de comunicación con la sociedad e incluirá los siguientes subcomponentes y sus respectivos productos:

- a. **Mejora de los mecanismos de transparencia y comunicación con la sociedad.** Este subcomponente financiará la ampliación del programa de educación fiscal del estado.
- b. **Modernización de la gestión y perfeccionamiento de los servicios de tecnología de la información y la comunicación en el área fiscal.** Este subcomponente financiará la implementación de: (i) un modelo de gestión de tecnología de la información de la SEFAZ/RR; y (ii) un portal de servicios para los funcionarios de la SEFAZ/RR.

- c. **Fortalecimiento de la gestión de recursos humanos en el área fiscal.** Este subcomponente financiará la implantación de un modelo de gestión y de capacitación de los recursos humanos por competencias.

- 1.18 **Presupuesto global.** El valor total del proyecto es de US\$7.700.000, de los cuales US\$5.788.000 (75%) son recursos del financiamiento y US\$1.912.000 (25%) son fondos de contrapartida local, como se muestra en el Cuadro 1.3¹⁹.

Cuadro 1.3: Presupuesto global del programa (en US\$)

Categorías	BID	Local	Total	%
1- Administración del programa	372.000	0	372.000	4,83
1.1 Monitoreo/Auditorías	372.000		372.000	4,83
2- Costos directos	5.204.000	1.907.000	7.111.000	92,35
2.1 Integración de la gestión hacendaria	591.000	0	591.000	7,68
2.2 Administración tributaria y resolución de disputas tributarias	3.888.000	1.907.000	5.795.000	75,26
2.3 Administración financiera, patrimonial y controles internos	167.000	0	167.000	2,17
2.4 Gestión de recursos corporativos	558.000	0	558.000	7,25
3- No asignado	212.000	5.000	217.000	2,82
Total	5.788.000	1.912.000	7.700.000	100,00
Porcentaje (%)	75,17	24,83	100	

- 1.19 **Calendario de desembolsos.** Los desembolsos se efectuarían a lo largo de cuatro años contados a partir de la fecha en que entre en vigor el contrato de préstamo, según se indica en el Cuadro 1.4.

Cuadro 1.4: Calendario de desembolsos (en mil US\$)

Fuente	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Total	%
BID	694,56	1.041,84	1.736,40	2.315,20	5.788	75,17
Local	229,44	344,16	573,60	764,80	1.912	24,83
Total	924,00	1.386,00	2.310,00	3.080,00	7.700	100
Porcentaje (%)	12	18	30	40	100	

- 1.20 **Planificación financiera y desembolsos.** Con el fin de obtener una ejecución eficiente, el Banco desembolsará los recursos de financiamiento con base en las necesidades reales de caja del programa. El organismo ejecutor deberá actualizar periódicamente su plan financiero, estimando los recursos de financiamiento necesarios para la ejecución del programa, de acuerdo con su presupuesto, plan operativo y compromisos adquiridos.
- 1.21 **Análisis financiero.** Debido al reducido monto de la operación, el equipo de proyecto decidió realizar solamente un análisis comparativo entre las inversiones del proyecto y los beneficios asociados a la implementación de acciones de mejora. En el análisis financiero se tuvo en cuenta la implementación del sistema de gestión del IPVA que aportará un incremento anual en la recaudación de

¹⁹ No se ha previsto ninguna partida presupuestaria para cubrir los gastos correspondientes a los intereses de la Comisión de Inspección y Vigilancia (FIV) ni de la Comisión de Crédito (CC), porque éstos se pagarán con recursos del Estado no contemplados en el programa.

aproximadamente US\$1.515 millones a partir del año de 2014 y la puesta en marcha de los sistemas de fiscalización del ICMS sobre las mercancías en tránsito y de fiscalización de establecimientos comerciales que aportarán un ahorro de US\$1.86 millones a partir del año 2014.

- 1.22 En el análisis se emplearon los siguientes parámetros: (i) un horizonte de 10 años; (ii) una tasa de descuento del 12,5% anual; y (iii) una tasa de crecimiento del PIB del 2,5% anual.
- 1.23 De acuerdo con el documento de evaluación económica del proyecto ([ver EEO2](#)) se estima que, en el año 2016, el proyecto ya presentará un beneficio neto acumulado en valor presente de alrededor de US\$332 mil y que, en el año 2022, este beneficio será del orden de US\$9,3 millones, justificando plenamente la realización del programa. Un análisis financiero de carácter ex-post será llevada a cabo al final de ejecución del Programa para revisar los valores proyectados en el presente análisis. Las diferencias serán analizadas y las recomendaciones serán desarrolladas caso de que sean necesarias.

D. Principales indicadores del marco de resultados

- 1.24 Los resultados más importantes que se prevén alcanzar al final de los cuatro años de ejecución del programa (2017) son los siguientes: (i) incremento del 36,77% (R\$32,9 millones para R\$45 millones) de la recaudación proveniente del IPVA; (ii) aumento en 20% (R\$99,7 millones para R\$119,6 millones) del valor inscrito de sustitución tributaria en la entrada y diferencial de alícuota, proveniente de la fiscalización de tránsito; (iii) aumento en 50% (84 para 126) en el número de auditorías realizadas en la fiscalización de establecimientos; (iv) incremento de un 40% (12 para 15) en el número de procesos judiciales procesados por año; (v) reducción de 35 a 8 días del tiempo medio para procesar un registro de inscripción de una empresa; y (vi) aumento (80 para 160) en el número de servidores capacitados anualmente.
- 1.25 En lo que respecta a los impactos a nivel estatal, el programa contribuirá a lograr: (i) un equilibrio fiscal sostenible, con repercusiones en la economía estatal; (ii) la ampliación de la capacidad de inversión estatal; y (iii) una mayor satisfacción del contribuyente/ciudadano. A nivel nacional, el programa permitirá: (i) facilitar el comercio interestatal; (ii) reducir la evasión tributaria y el fraude; (iii) mejorar el sistema tributario nacional; y (iv) integrar las administraciones fiscales nacional y estatales.

II. ESTRUCTURA DEL FINANCIAMIENTO Y RIESGOS PRINCIPALES DEL PROGRAMA

B. Financiamiento, adquisiciones y condiciones contractuales

- 2.1 **Contexto fiduciario del país.** Brasil cuenta con un régimen normativo e institucional sólido y transparente, con sistemas fiduciarios nacionales robustos, que posibilitan una buena gestión de los procesos administrativos, financieros, de

control y de adquisiciones, conforme a los principios de transparencia, economía y eficiencia. En ese sentido, la estrategia fiduciaria del Banco para Brasil está orientada al uso progresivo y sostenible de los sistemas fiduciarios del país (ver Anexo III).

- 2.2 **Adquisiciones.** Las adquisiciones de bienes, obras y servicios diferentes de consultoría y la contratación de servicios de consultoría del programa serán realizadas de conformidad con las políticas del Banco (documentos GN-2349-9 y GN-2350-9), aprobadas en julio de 2006. Cuandolas adquisiciones de bienes y servicios, diferentes de consultoría, tengan un costo estimado igual o mayor a US\$5 millones, y en el caso de obras iguales o mayores a US\$25 millones, se utilizará la Licitación Pública Internacional (LPI). La adquisición de bienes y servicios diferentes de consultoría cuyo costo estimado sea igual o mayor a US\$100 mil y menor a US\$5 millones se realizarán por medio de una Licitación Pública Nacional (LPN). Por debajo de los US\$100 mil podrá realizarse por medio de Comparación de Precios (CP). En el caso de obras, la LPN será utilizada para valores entre US\$500 mil y US\$25 millones; por debajo de este valor se utilizará la CP. Se requerirá hacer un llamado público internacional para la selección de servicios de consultoría que sean igual o mayor a los US\$200 mil. Las listas cortas de empresas para trabajos cuyo estimado sea por debajo de US\$1 millón podrán estar compuestas en su totalidad por consultoras nacionales.
- 2.3 **Legislación nacional.** Por lo expuesto anteriormente, y de igual manera que todas las demás operaciones PROFISCO, y conforme a lo previsto en la operación marco (BR-X1005), se solicita como excepción a las políticas del Banco, que el prestatario pueda utilizar la legislación nacional en el caso de contratación de obras por montos inferiores a US\$25 millones por contrato, y en el caso de adquisición de bienes y contratación de servicios que no sean de consultoría por montos inferiores a US\$5 millones por contrato, siempre que se respeten los principios de competencia, economía, transparencia, igualdad, publicidad y debido proceso, establecidos en las políticas de adquisiciones del Banco (GN-2349-9) especialmente en lo que respecta el origen de los bienes, la nacionalidad de los proveedores, la alteración de las órdenes de compra, la prohibición de las franjas de precios y la publicación en periódicos de gran circulación. El prestatario deberá indicar en el correspondiente Plan de Adquisiciones (PA), su decisión de optar por la aplicación de la legislación nacional. Las contrataciones de obras, las adquisiciones de bienes y las contrataciones de servicios que no sean de consultoría y que sean por montos iguales o superiores a los indicados en este párrafo serán llevadas a cabo de conformidad con las Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco (GN-2349-9).
- 2.4 El Banco también podrá reconocer, por concepto del financiamiento, las compras de bienes y servicios de uso común efectuadas a través de las modalidades de adquisiciones previstas en la legislación nacional, siempre y cuando se utilice el correspondiente documento de licitación padrón en: (i) compras electrónicas (en sistemas previamente aceptados por el Banco); y (ii) acta de registro de precios para adquisiciones cuyo registro haya sido previamente no objetado por el Banco.

El Banco podrá, en cualquier momento durante el período de ejecución, revisar la utilización de una o más modalidades descritas en el presente párrafo.

- 2.5 **Contratación directa.** En el ámbito del programa estatal, se autorizará la contratación directa de los servicios prestados por la Escuela de Administración de Hacienda del Ministerio de Hacienda (ESAF)²⁰ para la provisión de servicios de capacitación de personal de la administración pública estatal. La contratación directa de la ESAF se justifica por la especificidad y la naturaleza de los servicios prestados por ella (capacitación y gestión del conocimiento), que contribuirán a la sostenibilidad de los proyectos, a compartir conocimiento y experiencias, y sobre todo, a mantener la oferta de dichos servicios y productos una vez concluido el proyecto.
- 2.6 **Tipo de cambio.** El tipo de cambio será el del día de la conversión de los recursos desembolsados en Dólares para la moneda local del Prestatario.
- 2.7 **Agencia especializada.** El prestatario podrá contratar directamente los servicios de una agencia especializada para que brinde apoyo técnico exclusivamente en los procesos de adquisición de bienes y selección de empresas de consultoría o consultores individuales para la ejecución de actividades relacionadas con la ejecución del proyecto, sujeto a las siguientes condiciones: (i) el Banco deberá aprobar previamente el contrato que será firmado con la agencia especializada de acuerdo con lo establecido en las políticas de adquisiciones y contrataciones; (ii) la agencia especializada deberá asumir el compromiso de aplicar las políticas y procedimientos del Banco sobre adquisiciones y contrataciones; (iii) no se autorizará la contratación de consultorías para realizar actividades de rutina en la ejecución del programa; y (iv) en caso de que la agencia especializada sea el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), el contrato con esta agencia deberá cumplir con lo que dispone la Carta Acuerdo entre el Banco y el PNUD, firmada el 20 de junio de 2003.
- 2.8 **Revisión por parte del Banco.** Todas las LPI y CD serán revisadas bajo la modalidad de revisión ex-ante y considerando las características especiales del proyecto y la capacidad de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP) en materia operativa, se efectuará una revisión posterior anual. Asimismo, a partir de las revisiones anuales de auditoría, el Banco podrá modificar la forma de revisión indicada en el PA.
- 2.9 Deberán ser sujetas a la revisión ex-ante del Banco, independiente de su valor, los tres primeros procesos de adquisición de bienes y servicios (que no sean de consultoría) y los tres procesos de selección y contratación de consultoría (persona jurídica), financiados, total o parcialmente, con los recursos del Banco. Después de esta fase, será utilizado el método de revisión ex post. En los procesos

²⁰ El Banco dio su consentimiento para la contratación directa de la ESAF cuando se aprobó la CCLIP para el PROFISCO, beneficiando a todos los proyectos que la utilicen.

de LPI, así como en las contrataciones directas, la revisión será en la modalidad ex-ante.

- 2.10 **Contratación anticipada y financiamiento retroactivo.** El Banco no prevé reconocer gastos reembolsables como parte del financiamiento ni de los fondos de la contrapartida local.
- 2.11 **Intercambio y cooperación técnica.** El prestatario podrá llevar a cabo actividades de integración y cooperación a nivel nacional e internacional en el área fiscal, especialmente con respecto al intercambio de soluciones técnicas e información, transferencia de conocimientos, formación de redes temáticas y cooperación interinstitucional.

C. Riesgos ambientales y de salvaguardia social

- 2.12 De acuerdo a los criterios de la Política de Salvaguardas Ambientales del Banco (B.13, OP-703), se ha constatado que el proyecto no requiere clasificación porque es parte de un CCLIP. Esta clasificación es congruente con la evaluación efectuada por el equipo de proyecto, pues la operación implica la modernización institucional de la Secretaría de Finanzas. Por lo tanto, no se considera necesario preparar una estrategia ambiental para el programa. El análisis de riesgo estuvo a cargo de un equipo especializado de la representación del Banco en Brasil, que clasificó el riesgo como de bajo a moderado y no formuló recomendaciones adicionales.

D. Riesgo fiduciario

- 2.13 El análisis de riesgo fue aplicado por el equipo de proyecto en reunión con representantes de todos los órganos involucrados, directa o indirectamente, en la ejecución del proyecto. Fueron identificados algunos riesgos que junto con las acciones de mitigación son presentadas en la Matriz de Riesgos.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN DEL PROGRAMA

A. Mecanismo de ejecución

- 3.1 El prestatario será el Estado de Roraima y el garante de las obligaciones financieras del préstamo será la República Federativa de Brasil. El organismo ejecutor del proyecto será el Estado de Roraima, por intermedio de su SEFAZ/RR a través de su UCP, en coordinación con la Secretaría de Infraestructura del Estado (SEINF)²¹. La UCP será responsable de asegurar el cumplimiento de las exigencias relativas al programa y que las acciones previstas en el mismo sean compatibles con acciones descritas en el Plan Plurianual (PPA) y en los planes de trabajo de la SEFAZ/RR.

²¹ Organismo responsable de la supervisión de obras y mantenimiento del patrimonio inmueble del Estado y de proyectos de obras en el ámbito del programa.

- 3.2 La UCP utilizará la estructura del FUNSEFAZ, creado por la Ley Estatal No. 496, del 13 de junio de 2005, y reglamentado por el Decreto Estatal No. 6.647-E del 2 de septiembre de 2005, cuyo objetivo es el financiamiento de: (i) la modernización, el desarrollo y el perfeccionamiento de la administración hacendaria, inclusive en cuanto a la formación, capacitación y entrenamiento de técnicos y servidores de la SEFAZ/RR, en programas específicos orientados para estos objetivos; y (ii) las adquisiciones de vehículos y equipos, remodelación de inmuebles e instalaciones físicas a ser utilizadas en las actividades desarrolladas en el ámbito de la SEFAZ/RR.
- 3.3 La estructura básica de la UCP estará integrada por funcionarios públicos (del cuadro del Gobierno del Estado de Roraima y/o cedidos por el Gobierno Federal) y constará de un coordinador general, un coordinador técnico, un coordinador administrativo-financiero y un asistente para seguimiento y evaluación del programa.
- 3.4 La UCP tendrá las siguientes responsabilidades: (i) presentar las solicitudes de desembolso al Banco debidamente apoyadas por la documentación correspondiente; (ii) supervisar los procesos de licitación y adquisición de bienes, licitación y contratación de obras y selección y contratación de servicios del programa, de acuerdo con el PA y con la política del Banco sobre la materia; (iii) mantener el sistema contable financiero del programa de forma apropiada, de acuerdo con las normas del Banco sobre la materia; (iv) presentar informes y reportes sobre la ejecución del programa; (v) presentar planes operacionales y actualizar el PA; (vi) mantener las respectivas facturas, así como los contratos y las órdenes de pago, y presentarlos al Banco y a los auditores del programa cuando sean solicitados; y (vii) verificar que las obras contratadas y los bienes adquiridos con los recursos del programa están siendo mantenidos de conformidad con las normas técnicas de aplicación general.
- 3.5 La SEFAZ/RR será responsable por las adquisiciones del programa. Las actividades operacionales relacionadas con todos los procedimientos licitatorios, realizados en el ámbito del PROFISCO/RR, serán preferencialmente ejecutadas por la Comisión Especial de Licitaciones (CEL) del FUNSEFAZ y, en su imposibilidad, por la SEINF, y monitoreadas por la CGE/RR y la Procuraduría General del Estado (PROGE).

B. Resumen de acuerdos para el seguimiento de los resultados

- 3.6 El seguimiento del programa será ejecutado por un funcionario de la UCP quien llevará a cabo sus funciones sobre la base de la programación de actividades y los datos físicos y financieros de los productos contenidos en el plan operativo, así como en las descripciones de las adquisiciones y contrataciones incluidas en el PA. Para apoyar el seguimiento de la ejecución del proyecto, la UCP deberá contar con una herramienta informatizada con capacidad para generar los informes básicos requeridos por el Banco.

- 3.7 El prestatario deberá presentar al Banco los informes semestrales descritos en la Cláusula 7.03(a) (i) de las normas generales y deberá enviar copia de los mismos a la Secretaría Ejecutiva del Ministerio de Hacienda de la República Federativa de Brasil. Los informes deberán presentar información sobre el avance de la implantación de las acciones de integración nacional independiente del origen de sus recursos de financiamiento, descritos a continuación: Registro Nacional Sincronizado (CadSin) y SPED, integrado por la NF-e, el ECD y el EFD.
- 3.8 La evaluación de los resultados alcanzados en los subcomponentes deberá ser objeto de un análisis del conjunto del avance en la ejecución de los productos y de los resultados vinculados a cada subcomponente, incluido en la estructura del marco de resultados del proyecto. Estas verificaciones se llevarán a cabo cuando se realicen los procedimientos de preparación del informe de revisión de préstamo y el informe de terminación del proyecto.
- 3.9 **Reglamento Operativo del Programa (ROP).** Este instrumento tiene como objetivo establecer las reglas generales de ejecución del programa, incluyendo la coordinación de las actividades entre las distintas áreas involucradas. **El prestatario deberá presentar evidencia de la entrada en vigor del ROP para la CCLIP PROFISCO, constituye una condición contractual especial previa para el primer desembolso de los recursos del financiamiento.**
- 3.10 **Plan Operativo Anual (POA) para los 18 primeros meses.** El prestatario ha presentado una versión preliminar de este plan para los 18 primeros meses, a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo, y el Banco la ha validado.
- 3.11 **Plan de Adquisiciones (PA) para los 18 primeros meses.** Este instrumento tiene como objetivo presentar al Banco una propuesta del plan anual y poner a disposición del público los datos de todas las adquisiciones y contrataciones que se efectuarán en un período determinado de la ejecución del proyecto, de acuerdo con las políticas estipuladas en los documentos GN-2349-9 y GN-2350-9.
- 3.12 **Informes semestrales de avance.** Este informe tiene como objetivo presentar al Banco los resultados alcanzados en la ejecución del POA y del PA, relativos al seguimiento de los procesos de ejecución y de solicitud y liberación de desembolsos.
- 3.13 **Estados Financieros Auditados (EFA).** El organismo ejecutor presentará al Banco los estados financieros semestrales y anuales del programa, siendo los últimos dentro de los 120 días del cierre de cada año fiscal, dictaminados por una empresa independiente de contadores públicos certificados aceptada por el Banco.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo			
Resumen			
I. Alineación estratégica			
1. Objetivos de la estrategia de desarrollo del BID	Alineado		
Programa de préstamos			
Metas regionales de desarrollo	i) Relación entre el ingreso tributario real y potencial y ii) Gasto Público administrado al nivel descentralizado como porcentaje del gasto público total.		
Contribución a los productos del Banco (tal como se define en el Marco de Resultados del Noveno Aumento)	Gobiernos municipales o subnacionales de otro tipo que reciben apoyo.		
2. Objetivos de desarrollo de la estrategia de país	Alineado		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2662-1	i) Reducir las disparidades y desigualdades institucionales entre las administraciones tributarias brasileñas y promover la cooperación e integración de los fiscos en los tres niveles de gobierno. ii) Promover el equilibrio fiscal sostenible en el ámbito subnacional.	
Matriz de resultados del programa de país	GN-2696	La intervención está incluida en el Documento de Programación de País 2013.	
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. Resultados de desarrollo - Evaluabilidad	Altamente Evaluable	Ponderación	Puntuación máxima
	7.9		10
3. Evaluación basada en pruebas y solución	7.8	33.33%	10
4. Análisis económico ex ante	8.5	33.33%	10
5. Evaluación y seguimiento	7.5	33.33%	10
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación			
Calificación de riesgo global = grado de probabilidad de los riesgos*	Medio		
Se han calificado todos los riesgos por magnitud y probabilidad	Sí		
Se han identificado medidas adecuadas de mitigación para los riesgos principales	Sí		
Las medidas de mitigación tienen indicadores para el seguimiento de su implementación	Sí		
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales	B.13		
IV. Función del BID - Adicionalidad			
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales (criterios de VPC/PDP)	Sí	Administración financiera: i) Presupuesto, ii) Tesorería, iii) Contabilidad y emisión de reportes y iv) Control Externo. Adquisiciones: i) Licitación pública nacional (uso de algún sistema subnacional y uso avanzado del sistema nacional).	
El proyecto usa un sistema nacional diferente a los indicados arriba para ejecutar el programa			
La participación del BID promueve mejoras en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:			
Igualdad de género			
Trabajo			
Medio ambiente			
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			
La evaluación de impacto ex post del proyecto arrojará pruebas empíricas para cerrar las brechas de conocimiento en el sector, que fueron identificadas en el documento de proyecto o el plan de evaluación.			

Roraima es el Estado de Brasil más septentrional y menos poblado del país. Si bien se coloca en la mediana en términos de ingresos per cápita, Roraima tiene muchas carencias y cerca del 17% de su población se encuentra en extrema pobreza.

Roraima ha estado cumpliendo las condiciones exigidas a nivel Federal derivadas de la Ley de Responsabilidad Fiscal, aunque tiene una elevada dependencia de las transferencias federales e importantes desafíos en su gestión fiscal asociados con la gestión estratégica de los tributos locales, relativa altas evasión, e ineficiencias en la gestión del gasto.

La solución propuesta está conectada con los problemas reseñados. El programa forma parte del CCLIP (PROFISCO – BR-X1005) y consta de cuatro componentes: Integración de la gestión hacendaria, administración tributaria y procedimientos de resolución de disputas tributarias, administración financiera, patrimonial y control interno de la gestión fiscal y gestión de recursos corporativos.

La Matriz de Resultados tiene lógica vertical adecuada. Se espera que al final del período de ejecución el proyecto contribuya al mejoramiento de los resultados primarios, a la mejora de los resultados de los valores inscriptos en la gestión de mercancías en tránsito, de las auditorías de la gestión de establecimientos y de la productividad en la acciones de inteligencia, así como la facilitación para el contribuyente en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias y un mejor desempeño de los servidores públicos de la Secretaría de Hacienda.

El análisis económico realizado es un análisis financiero desde la perspectiva del Gobierno Estatal.

MATRIZ DE RESULTADOS

Objetivo del proyecto: El objetivo general del programa es promover el fortalecimiento de la gestión fiscal del Estado de Roraima, a través de la mejora de los instrumentos de planificación estratégica y de la toma de decisiones, del incremento de los ingresos propios, del aumento de la efectividad y la calidad de la ejecución presupuestaria, y de la oferta de mejores servicios a los ciudadanos.

IMPACTOS ESPERADOS					
Indicador de impacto	Unidad de medida	Línea de base 2012	Meta final 2017	Fuente/medio de verificación	Observaciones
Impacto esperado: Incremento no Superávit Primario					
Resultado primario	Millones R\$	R\$163	RS\$200	Informe de evaluación del Programa de Ajuste Fiscal del Estado de Roraima (PAF) emitido por la Secretaria del Tesoro Nacional (STN)	Fue acordado que los estados cumplirán, a lo largo de la ejecución de los proyectos PROFISCO, las metas fiscales establecidas con la Secretaria del Tesoro Nacional (STN) en el ámbito del Programa de Ajuste Fiscal de los Estados (PAF), dentro de los límites de la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF). El RR se comprometió con las metas aquí indicadas y con las que sean acordadas con la STN en el futuro. Las mismas son revisadas por la STN anualmente, siempre con una proyección de 3 años.

RESULTADOS ESPERADOS					
Indicador de resultado	Unidad de medida	Línea de base 2012	Meta intermediaria	Meta final 2017	Fuente/medio de verificación/ Observaciones
Resultado esperado 1: Mejora en la recaudación del Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Automotores					
Recaudación del Impuesto sobre Vehículos Automotores (IPVA)	Millones de R\$	R\$16,5		R\$24,5	Informe de gestión de la recaudación SEFAZ
Resultado esperado 2: Mejora de los resultados de los valores inscriptos en la gestión de mercancías en tránsito					
Valor inscrito de substitución tributaria en la entrada y	Millones de R\$	R\$99.7		R\$119.6	Informe de gestión del área de fiscalización de mercancías en tránsito

RESULTADOS ESPERADOS					
Indicador de resultado	Unidad de medida	Línea de base 2012	Meta intermedia	Meta final 2017	Fuente/medio de verificación/ Observaciones
diferencial de alícuota, proveniente de la fiscalización de tránsito.					
Resultado esperado 3: Mejora de los resultados de las auditorías de la gestión de establecimientos					
Número de auditorías realizadas en la fiscalización de establecimientos	Número de auditorías	84	100	126	Informe de gestión del área de fiscalización de establecimientos
Resultado esperado 4: Mejora de productividad en la acciones de inteligencia					
Número de acciones proactivas de inteligencia	Número de acciones proactivas	12		15	Informe de gestión de coordinación de inteligencia fiscal
Resultado esperado 5: Facilitación para el contribuyente en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias					
Tiempo de concesión de inscripción de registro de contribuyente	Número de días	35	20	8	Informe de gestión del SIAF-e. Observaciones: Inscripciones: capital, provisoria, definitiva y demás eventos, excepto cierre de registro de contribuyente.
Resultado esperado 6: Mejora de la performance de los servidores públicos de la SEFAZ					
Número de servidores capacitados anualmente	Números de servidores	80	100	160	Informe de gestión del área de recursos humanos

PRODUCTOS							
Indicadores de producto	Unidad de medida	Línea de base	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Meta final 2015	Fuente/medio de verificación / Observaciones
Componente I: Gestión estratégica integrada							
Unidades de la SEFAZ/RR con objetivos y planes de metas monitorizados	Número unidades SEFAZ/RR	1	1	3	2	7	Informe de gestión del sistema de planificación de las unidades gestoras

PRODUCTOS							
Indicadores de producto	Unidad de medida	Línea de base	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Meta final 2015	Fuente/medio de verificación / Observaciones
Participaciones en eventos de administración hacendaria.	Número participantes/año	4	4	4	4	16	Informe de participación de funcionarios en eventos
Componente II: Administración tributaria y contencioso fiscal							
Contribuyentes morosos del IPVA inscriptos en la deuda activa.	Número de contribuyentes inscriptos	0		24.000		24.000	Informe de gestión de la coordinación de recaudación
Central de atención al ciudadano-contribuyente con informe automatizado de gestión	Informe de Autorización de Impresión de Documentos Fiscales(A IDF)	0		1			Informe de gestión del servicio de atención al contribuyente
Coordinación de fiscalización de mercaderías en tránsito con informe automatizado de planificación de la fiscalización	Informe de planeamiento de fiscalización	0		1 (SIAT-e generando el Informe de planeamiento de la fiscalización de mercaderías en tránsito)			Informe de gestión de la coordinación de fiscalización de mercaderías en tránsito
Coordinación de fiscalización de establecimientos comerciales con informe automatizado para selección de fiscalización	Informe de gestión de indicios	0		1 (SIAT-e generando el informe de gestión			Informe de gestión de la coordinación de fiscalización de establecimientos.

PRODUCTOS							
Indicadores de producto	Unidad de medida	Línea de base	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Meta final 2015	Fuente/medio de verificación / Observaciones
				de indicios para la fiscalización)			
Coordinación de inteligencia fiscal con informe de cruce de información automatizado	Informe de cruce de datos con información del SINTEGRA y del SPED/NFe	0		1 (SIAT-e generando el informe de cruce de datos)			Informe de gestión de la coordinación de inteligencia fiscal
Digitalización de la información de los contribuyentes con registro en papel	Cantidad de registros digitalizados	0	2.000	5.000	10.000	17.000	Informe de gestión del SIAT-e
Contribuyentes registrados en el SPED. Factura Fiscal Electrónica (NF-e), Conocimiento de Transporte Electrónico (CT-e) y Manifiesto de Carga Electrónico (MC-e).	Cantidad de contribuyentes	350	2.000	5.000	8.000	15.350	Informe de gestión del SIAT-e
Contribuyentes registrados en el PED – Registro Contable y Fiscal Digital	Cantidad de contribuyentes	0	100	200	260	560	Informe de gestión del SIAT-e
Procuraduría Fiscal con informe automatizado de recuperación de la deuda activa	Informe de gestión de recuperación de la deuda activa	0	1 (SIAT-e generando el informe recuperación de la deuda activa)				Informe de gestión de la Procuraduría Fiscal

PRODUCTOS							
Indicadores de producto	Unidad de medida	Línea de base	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Meta final 2015	Fuente/medio de verificación / Observaciones
Componente III: Administración financeira, patrimonial y control interno							
Unidades de costos incorporadas al plan de cuentas.	Plan de cuentas con las unidades de costos	0	1 (Nuevo Plan de Cuentas con las unidades de costos)				Informe de gestión de la contabilidad
Instrumentos de cumplimiento tributario implantado	Código de ética	0	1 (Código de ética de SEFAZ-RR aprobado y publicado)				Diario oficial del estado
Componente IV: Gestión de recursos corporativos							
Capacitación de diseminadores para el Programa de educación fiscal	Cantidad de diseminadores	86	150	150	150	536	Informe de gestión de la educación fiscal
Modelo de gestión de TIC certificado	Nivel de Madurez	A	C	E	Certificación nivel "F" de madurez MPS-BR.	F	Informe de gestión de la Coordinación de Tecnología de la Información Observaciones: A - Em Otimização; B - Gerenciado Quantitativamente; C - Definido; D - Largamente Definido; E - Parcialmente Definido; F - Gerenciado; G - Parcialmente Gerenciado
Oferta de servicios en el Portal del servidor	Servicios disponibles	0	1	2	2	5	Informe de gestión de la Coordinación de Tecnología de la Información.

PRODUCTOS							
Indicadores de producto	Unidad de medida	Línea de base	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Meta final 2015	Fuente/medio de verificación / Observaciones
							Observaciones: 1. Consultas en general 2. Factura Fiscal Electrónica (NF-e) 3. Conocimiento de Transporte Electrónico (CT-e), 4. Manifiesto de Carga Electrónico 5. Registro Contable y Fiscal Digital
Carreras con perfil de competencias actualizadas	Cantidad carreras con nuevas competencias	0	1	2		3	Informe de gestión de la Coordinación de Recursos Humanos Observaciones: carreras: administrativas, inspectores, y técnicos tributarios.

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

PAÍS: Brasil

PROYECTO N°: BR-L1253

NOMBRE: PROFISCO Roraima. Programa de Modernización del Estado de Roraima (PROFISCO/RR)

ORGANISMO EJECUTOR: Secretaria de Fazenda del Estado Roraima

PREPARADO POR: Fernando Glasman y Carlos Lago Bouza

I. RESUMEN EJECUTIVO

- 1.1 La evaluación de la gestión fiduciaria fue realizada en base un análisis institucional de la Unidad Ejecutora (UE), taller de riesgos con el personal de todas las Entidades participantes y varias reuniones con el equipo de Proyecto y personal clave de la Secretaria. Adicionalmente, se ha considerado la experiencia del Banco trabajando con el proyecto umbrella PROFISCO ya que actualmente se han diseñado y negociado 6 proyectos con objetivos y procesos similares.
- 1.2 Teniendo en cuenta la evaluación practicada sobre la UE, se han elaborado los acuerdos fiduciarios tanto en materia de adquisiciones como de administración financiera que se aplicarán para la ejecución de proyecto.

II. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL PAÍS

- 2.1 Brasil dispone de sistemas fiduciarios nacionales robustos, que posibilitan una buena gestión de los procesos administrativos, financieros, de control y de adquisiciones, cumpliendo con los principios de transparencia, economía y eficiencia. El Banco reconoce que generalmente la utilización de sistemas de País tiene algunos riesgos iniciales, hasta que los mismos estén totalmente ajustados a los estándares internacionales. Asimismo, el Banco continúa apoyando el desempeño de los sistemas para que los mismos continúen perfeccionándose y alcancen los niveles de mayor eficiencia y economía para las necesidades del país.

III. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

- 3.1 La UE estará constituida dentro de la Secretaria y con funcionarios de planta. Al momento de esta evaluación la UE está totalmente integrada, y cuenta con el Coordinador General del Proyecto y 3 personas directas de tiempo completo, más el apoyo de las demás unidades de la Secretaria. Los sistemas fiduciarios de la UE poseen los elementos de control necesarios para una adecuada administración del Proyecto. Al tratarse de un proyecto estatal rigen las leyes nacionales que regulan la administración pública, entre ellas la Ley de Responsabilidad Fiscal. La Secretaria de Fazenda dispone de un sistema de registros contables y financieros que permitirán

identificar las transacciones a cargo del Proyecto, por fuente de financiamiento y por categorías de inversión. Sin embargo, no posee la estructura para crear los reportes que el Banco requiere durante la ejecución del proyecto. El control interno de la Secretaría da Fazenda es efectuado por la Corregiraduría del Estado de Roraima quién realiza revisiones periódicas. El personal de administración financiera y el Coordinador General no poseen experiencia en la administración y ejecución de Proyectos del Banco, sin embargo han trabajado con el Banco a través del proyecto con la Unión de carácter fiscal llamado PNAF.

- 3.2 El personal destinado a las adquisiciones forma parte de la comisión de adquisiciones del Estado y dependen directamente de la Secretaria de Fazenda. La misma está constituida por el Presidente de la comisión y 4 personas (dos de las cuales han sido incorporadas recientemente). La Secretaria tiene una experiencia limitada de trabajar con el Banco, ya que el único proyecto previo fue PENAFE y el mismo era coordinado el Gobierno Federal.

IV. EVALUACIÓN DEL RIESGO FIDUCIARIO Y ACCIONES DE MITIGACIÓN

- 4.1 Como consecuencia del ejercicio de evaluación de riesgo efectuado durante la etapa de diseño, se identificaron riesgos altos en adquisiciones: a) falta de experiencia de trabajar con el Banco; b) más de 10 procesos de selección de servicios de consultoría (de montantes bajos, pero fundamentales para la consecución de los objetivos del proyecto).
- 4.2 En materia de gestión financiera se identificaron riesgos medios relacionados con la calidad del control interno y la falta de experiencia en proyectos del Banco. Para mitigar esos riesgos se propuso crear un núcleo dentro de la Controladuría para acompañar el proyecto durante la vida del mismo y proveer de entrenamiento en rendición de cuentas con el Banco.

V. ASPECTOS PARA LAS ESTIPULACIONES ESPECIALES DE LOS CONTRATOS

- 5.1 La publicación del decreto operacional del programa (ROP), en los términos establecidos del Banco para la CCLIP-PROFISCO, constituye una condición del primero desembolso del préstamo.

VI. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES

- 6.1 Los Acuerdos y Requisitos Fiduciarios en Adquisiciones establecen las disposiciones que aplican para la ejecución de todas las adquisiciones previstas en el Proyecto.

VII. EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES

- 7.1 Las adquisiciones serán llevadas adelante a través de la UE para el proyecto. Las adquisiciones de las Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría se llevarán adelante utilizando las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiados por el BID GN-2349-9. La selección y contratación de consultores se llevará adelante utilizando las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el BID GN-2350-9, ambas de marzo de 2011. La revisión de los procesos de adquisiciones por parte del Banco serán realizadas de acuerdo a lo establecido en el Plan de Adquisiciones (ver enlace Plan de Adquisiciones).
- 7.2 **Adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría.** Los contratos de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría¹ generados bajo el proyecto y sujetos a Licitación Pública Internacional (LPI) se ejecutarán utilizando los Documentos Estándar de Licitaciones (DEL) emitidos por el Banco. Las licitaciones sujetas a Licitación Pública Nacional (LPN) se ejecutarán usando Documentos de Licitación Nacional acordados con el Banco (o satisfactorios al Banco si no han sido acordados a la fecha). La revisión de las especificaciones técnicas de las adquisiciones durante la preparación de procesos de adquisiciones, es responsabilidad del especialista sectorial del proyecto.
- 7.3 **Selección y Contratación de Consultores.** Los contratos de Servicios de Consultoría generados bajo el proyecto se ejecutarán utilizando el documento de Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) emitido por el Banco. La revisión de términos de referencia para la contratación de servicios de consultoría es responsabilidad del especialista sectorial del proyecto.
- 7.4 **La selección de los consultores individuales.** Se hará teniendo en cuenta sus calificaciones para realizar el trabajo, sobre la base de comparación de calificaciones de por lo menos tres (3) candidatos. Cuando la situación así lo disponga, se podrán publicar anuncios en la prensa local o internacional a fin de obtener antecedentes de consultores calificados.
- 7.5 **Reconocimiento de gastos y reembolso a cargo del financiamiento.** No se aplica.
- 7.6 **Contratación directa.** El prestatario podrá contratar directamente a la Escuela de Administración Hacendaria (ESAF) del Ministerio de Hacienda de la República Federativa de Brasil para la provisión de servicios de capacitación de personal de la administración pública estatal.

¹ De acuerdo a las Políticas de Adquisiciones del BID, los servicios diferentes de consultoría tienen un tratamiento similar a los bienes.

Tabla de Montos Límites (miles US\$)

Obras			Bienes ²			Consultoría	
Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios	Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios	Publicidad Internacional Consultoría	Lista Corta 100% Nacional
> 25.000.000	< 25.000.000 y > 500.000	< 500.000	> 5.000.000	< 5.000.000 y > 100.000	< 100.000	> 200.000	< 1.000.000

- 7.7 El establecimiento de los umbrales para revisión previa está determinado por el tipo de riesgo que presenta el proyecto en materia de adquisiciones. A continuación se listan los umbrales que se deberán considerar para la revisión previa.

Límite para Revisión Previa³

Obras	Bienes ⁴	Servicios de Consultoría
Procesos mayores a US\$10.000.000, el primer proceso de cada método independientemente del monto y todas las contrataciones directas.	Procesos mayores a US\$500.000, si no fue utilizado el método de licitación electrónica para bienes y todas las contrataciones directas.	Procesos mayores a US\$1.000.000, el primer proceso de cada método de selección) independientemente del monto (excepción de SQC que serán siempre ex post y todas las contrataciones directas.

- 7.8 **Umbrales de procesos de adquisiciones.** El umbral que determina el uso de la licitación pública internacional será puesto a disposición del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor, en la página www.iadb.org/procurement. Por debajo de dicho umbral, el método de selección se determinará de acuerdo con la complejidad y características de la adquisición o contratación, lo cual deberá reflejarse en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco.
- 7.9 **Gastos Recurrentes.** Consisten en los gastos operativos y de mantenimiento requeridos para poner en funcionamiento el proyecto durante su vida útil y cubren lo referente a: comunicación, traducciones, artículos de oficina, fotocopias, correos y demás gastos necesarios para la correcta administración del proyecto que se concentren dentro de la UE; los que serían financiados con fondos del préstamo dentro del presupuesto anual aprobado por el Banco, y serán realizados siguiendo los procedimientos administrativos de la UE. Los mismos serán revisados y aceptados por el Banco siempre que no vulneren los principios fundamentales de economía, eficiencia, competencia y transparencia. Sin embargo, los costos de operación no incluyen salarios de funcionarios en ejercicio público.
- 7.10 **Preferencia Nacional.** No se aplicarán márgenes de preferencia nacional.
- 7.11 **Plan de Adquisiciones Inicial (PAI).** Se anexa propuesta a la fecha. La versión que se acuerde podrá ser actualizada durante la ejecución del proyecto, conforme a las circunstancias (enlace Plan de Adquisiciones).

² Incluye servicios diferentes a la consultoría.

³ El Banco durante la ejecución del proyecto podrá modificar sin más trámite los umbrales de revisión previa si considera que ha cambiado el contexto fiduciario del OE y/o del país. En este caso, el Banco comunicará a la UE tal decisión y ésta deberá reflejar las nuevas condiciones de ejecución en el Plan de Adquisiciones.

⁴ Incluye servicios diferentes a la consultoría.

- 7.12 **Supervisión de Adquisiciones.** Teniendo en cuenta los montos de la tabla de límites de revisión previa y considerando las características especiales del proyecto y la capacidad de la UE en materia operativa, se efectuará una revisión posterior anual.
- 7.13 **Registros y archivos.** Los archivos deberán estar ubicados en las oficinas de la UE y bajo las condiciones de seguridad correspondientes.

VIII. ACUERDOS Y REQUISITOS DE GESTIÓN FINANCIERA

1. Programación y presupuesto

- 8.1 La preparación de la programación anual y presupuesto de financiamiento externo y contrapartida es realizado por la Secretaria de Planeamiento. El presupuesto es operado bajo el FIPLAM . El presupuesto asignado al programa será aprobado por la Secretaria de Planeamiento del Estado y se reflejará en el FIPLAM, realizándose las actividades comprometidas bajo el Proyecto. El Banco reembolsará gastos elegibles del Proyecto de acuerdo a las líneas de presupuesto definidas y ejecutadas por el programa.

2. Contabilidad y sistemas de información

- 8.2 El Proyecto utilizará el módulo de Proyectos del FIPLAM, el cual ofrece transparencia y controles específicos en la ejecución presupuestaria. Este módulo tiene la funcionalidad de poder agregar los componentes del proyecto a la contabilidad del estado. A tales efectos se crearán en el presupuesto del estado una fuente para identificar el préstamo del Banco, y se incorporarán acciones para identificar a los componentes del proyecto, metas para identificar los subcomponentes y tareas para los productos. A pesar de que el FIPLAM permite registrar la contabilidad del Proyecto no tiene la capacidad de emitir los informes financieros, incluyendo solicitudes de desembolsos, control del tipo de cambio, estados financieros del Proyecto y otros de acuerdo a los requerimientos del Banco.
- 8.3 La contabilidad se preparara sobre la base de caja y en base a las normas internacionales de contabilidad.
- 8.4 Para la supervisión del Proyecto, se requerirán Estados Financieros Auditados. Estos informes serán presentados 120 días después de cada año.

3. Desembolsos y flujo de fondos

- 8.5 El Proyecto utilizará el sistema de tesorería del Estado. El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el SIAFEM – los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: Compromiso, Devengado, Girado y Pagado. El sistema de tesorería del estado de Roraima utiliza el sistema de cuenta única para el manejo de sus obligaciones financieras.

- 8.6 Los adelantamientos de fondos los desembolsos se efectuarán de acuerdo a las necesidades reales de liquidez del Proyecto (programa de gastos). La UE presentará al Banco la solicitud de desembolso, conjuntamente con un programa de gastos por actividades del POA para los próximos 180 días. Los desembolsos se justificarán en la próxima solicitud al menos en un 80%.
- 8.7 La Secretaría abrirá una cuenta en Reales para administrar los adelantos del Banco.
- 8.8 La revisión de la documentación soporte de los gastos efectuados será realizada en forma ex - post por personal del Banco y/o consultores y por los auditores externos. Se emitirán informes por cada visita de revisión ex – post.
- 8.9 El criterio de conversión de los gastos efectuados en moneda local a US dólares será el tipo de cambio efectivo en la fecha de la conversión de la moneda de la operación en moneda local, caso de los Adelantos de Fondos, y para los pedidos de reembolso e aporte local, por el tipo vigente en la fecha de la presentación de la solicitud de desembolso.

4. Control Interno y Auditoría Interna

- 8.10 La función de Auditoría Interna en la Secretaria de Fazenda es realizada por la Contraloría General del Estado el cual cuenta con 52 funcionarios y depende jerárquicamente del gobernador del Estado de Roraima y tiene jerarquía de Secretaría.
- 8.11 Se requerirá que la UE incluya dentro del Manual Operativo los principales procesos de control interno para asegurar que los controles están funcionando en forma adecuada.

5. Control Externo e Informes

- 8.12 Dado que el Tribunal de Cuentas de Roraima no esta acreditado por el Banco para ejercer el control externo de Proyectos financiados con recursos de endeudamiento, la Secretaría de Fazenda contratará Firmas Auditoras Independiente (FAI) Elegibles para el Banco para efectuar auditoría externa de los Proyectos. Los trabajos de auditoria deberán atender a las normas internacionales y requerimientos BID. Los estados Financieros Auditados se presentarán anualmente al Banco con corte al 31 de diciembre de cada año, dentro de los 120 días siguientes al cierre de cada ejercicio calendario, a partir de aquel en que se inicien los desembolsos del Financiamiento.
- 8.13 El costo de las auditorías externas será cubierto con los recursos del financiamiento.

6. Plan de supervisión financiera

- 8.14 El Plan de Supervisión establecido está orientado para una operación de riesgo medio. Este Plan podrá ser modificado durante la ejecución del proyecto, conforme a las circunstancias de riesgo observadas o por necesidades de control adicionales determinadas por el Banco.