

## Componente 1

### Consultorías revisión literatura y práctica internacional y opciones de reforma al federalismo fiscal

ME- T1427 /

FMM/CME

#### ANTECEDENTES

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>1</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

---

<sup>1</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

## CONTEXTO Y OBJETIVO

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de revisión de la literatura y práctica internacional y con ellos el diseño y generación de opciones de reforma al federalismo fiscal mexicano.

## ACTIVIDADES

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto final a ser entregado.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de la literatura académica relacionada con mejorar la coordinación y el desempeño del federalismo fiscal tanto en el mundo como en México.
- ✓ Consultar publicaciones de organismos internacionales, así como de multilaterales (FMI, OCDE, BM, BID, CEPAL, por mencionar algunos), relacionados con el objetivo de la consultoría, para incluir los principales resultados y conclusiones dentro del producto final.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de la literatura académica relacionada con el federalismo fiscal en México, comenzando con los inicios y creación del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF) y de la Ley de Coordinación Fiscal, así como las modificaciones y reformas que han tenido a lo largo del periodo hasta el estado actual.
- ✓ Consultar las principales fuentes de información de cifras, datos abiertos, y reportes de resultados en México, por mencionar algunos sin limitarnos a ellos, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), informes trimestrales de estados y municipios, Cuentas Públicas estatales y municipales, entre otras fuentes.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de los distintos reportes y diagnósticos del estado actual del federalismo fiscal en México notando áreas de oportunidad y aciertos de diseño que actualmente persiste del pacto fiscal.

## INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS

Informe final el cual será un reporte que incorpore los principales resultados, conclusiones y recomendaciones, basadas en la literatura y la experiencia internacional, para la reforma al federalismo fiscal mexicano.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**

Presentar una propuesta de reforma del federalismo fiscal en México en un informe final. Dicho informe deberá incorporar al menos las siguientes características:

1. Componentes del diseño actual del federalismo fiscal en México.
2. Resultados del sistema de Transferencias derivado de la Ley de Coordinación Fiscal.
3. Propuesta de reforma al diseño actual de Federalismo Fiscal en México.
4. Estimaciones de impacto de la propuesta de Reforma al diseño actual de Federalismo Fiscal en México.

## **Componente 1**

### **Consultorías revisión del marco legal e institucional del federalismo fiscal**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>2</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

---

<sup>2</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

## CONTEXTO Y OBJETIVO

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de revisión de la revisión del marco legal e institucional del federalismo fiscal y propuestas de modificaciones.

## ACTIVIDADES

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de revisión, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de la literatura académica, así como de los documentos legales e institucionales relacionados con el marco legal e institucional del federalismo fiscal en México. Se deberá consultar como bibliografía y referencias mínimas, sin ser esto limitante para referencias adicionales, los siguientes documentos:
  - Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
  - Ley de Coordinación Fiscal
  - Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
  - Ley General de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Realizar una revisión a detalle de las distintas instituciones que forman parte del diseño actual del federalismo fiscal en el país, incorporando las atribuciones, facultades, potestades y obligaciones que cada una tiene dentro del diseño que actualmente prevalece.
- ✓ Consultar las principales fuentes de información de reportes de diagnóstico y propuestas anteriores de reformas de federalismo fiscal en México con el objetivo de retomar áreas de oportunidad previamente identificadas, así como generar nuevas propuestas de reforma con base en lo ya observado.

## INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS

Presentar un informe final de la revisión del marco legal e institucional del federalismo fiscal en México. Dicho informe deberá incorporar al menos las siguientes características:

1. Normativa relacionada con el tema, así como los impactos de esta en el tema.

2. Instituciones relacionadas con el tema, así como los impactos de estas en el tema.

## Componente 2

### Consultorías desarrollo instrumentos de gestión del federalismo fiscal

ME- T1427 /

FMM/CME

#### ANTECEDENTES

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>3</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

---

<sup>3</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

## **CONTEXTO Y OBJETIVO**

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de instrumentos de gestión del federalismo fiscal, con particular foco en los sistemas de transferencias intergubernamentales y la deuda pública subnacional.

## **ACTIVIDADES**

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de revisión, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Diagnóstico de la situación actual de la infraestructura institucional y en su caso, tecnológica, de datos, identificando los desafíos y oportunidades para el desarrollo de instrumentos de gestión del federalismo fiscal para manejo de datos relevantes en torno al tema.
- ✓ Recomendaciones para el diseño de modelo de infraestructura institucional y en su caso, tecnológica, necesario para una correcta operación de los instrumentos a implementar de acuerdo a las necesidades funcionales identificadas.
- ✓ Diseño y documentación del modelo operativo para el desarrollo instrumentos de gestión del federalismo fiscal que contemple todos los lineamientos, reglamentos y demás normativa requerida para su implementación.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**

Se deberá presentar un informe final, el cual será un reporte que incorpore los principales resultados, conclusiones y recomendaciones para cada una de las propuestas tanto de los instrumentos a desarrollar en el ámbito institucional y legal, como, en su caso, del tecnológico, con particular foco en los sistemas de transferencias intergubernamentales y la deuda pública subnacional.



## **Componente 2**

### **Capacitación**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>4</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

---

<sup>4</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

## CONTEXTO Y OBJETIVO

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño de capacitaciones a los GSN en materia de ingresos, gastos y deuda pública.

## ACTIVIDADES

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de formación y capacitación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Se debe realizar un taller de introducción a los nuevos instrumentos y diseño de la propuesta del nuevo pacto fiscal federal y de las necesarias reformas de política y gestión en materia de ingresos, gastos y deuda pública subnacional. Este taller debe contar con XX horas y al final de éste, las personas que atienden deben estar en capacidad de dominar los temas relacionados al nuevo diseño del pacto fiscal a ser implementado. El taller podrá ser presencial o en línea, según lo permitan las condiciones sanitarias, de desplazamiento y alcance de cada uno de los participantes y las regiones.

## INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS

El consultor deberá de entregar un reporte detallando la estructura del curso, los conceptos y módulos que deberán ser asimilados por los participantes, así como un informe ejecutivo de los resultados en donde se deberá mencionar cuando menos:

- Número de participantes (Estados y Municipios)
- Funcionarios Capacitados
- Horas de curso impartidas
- Módulos impartidos
- Impactos esperados, identificando cada impacto conforme al módulo y el objetivo de este.

## **Componente 3**

### **Consultorías estudios de programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>5</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas

---

<sup>5</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## **CONTEXTO Y OBJETIVO**

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y producción de estudios de programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional.

## **ACTIVIDADES**

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de estudios de programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional existentes o que hayan existido en el pasado. Esto, con el objetivo de tomar lecciones aprendidas de acciones anteriores y existencia y estado actual de programas de fortalecimiento.
- ✓ Diseñar y presentar un estudio para la incorporación de nuevos programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional incorporando, cuando menos los siguientes apartados:
  - Programas anteriores y lecciones aprendidas.
  - Situación Actual de Programas en vigencia.
  - Propuesta de Programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional, en materia de ingresos, gastos y deuda pública subnacional, y estimación de posibles impactos.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**

Presentar un informe final de los estudios de programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional en México. Dicho informe deberá incorporar, cuando menos, las características descritas en el último punto de las actividades a realizar:

- Programas anteriores y lecciones aprendidas.
- Situación Actual de Programas en vigencia.

- Propuesta de Programas de fortalecimiento de la gestión fiscal subnacional y estimación de posibles impactos.

## **Componente 3**

### **Consultorías metodologías de diagnóstico fiscal subnacional**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>6</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

---

<sup>6</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## CONTEXTO Y OBJETIVO

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de metodologías de diagnóstico fiscal subnacional.

## ACTIVIDADES

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de metodologías de diagnóstico fiscal subnacional que se tengan o se lleven a cabo como prácticas internacionales. Deberán de ser revisados organismo multilaterales como FMI, OCDE, BM, BID, por mencionar algunos de ellos, sin que este represente una limitación a los mismo.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de metodologías de diagnóstico fiscal subnacional existentes o que hayan existido en el pasado en México. Esto, con el objetivo de tomar lecciones aprendidas de acciones anteriores y existencia, así como el estado actual de metodologías de diagnóstico.
- ✓ Presentar la opción de metodología de diagnóstico fiscal subnacional a ser incorporada, especificando la razón de su elección con, al menos, los siguientes criterios:
  - Ventajas sobre otras metodologías que sirvan al mismo objetivo.
  - Adecuación de la metodología al marco fiscal subnacional en México.

## INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS

Presentar un informe final de metodologías de diagnóstico fiscal subnacional en México. Dicho informe deberá incorporar, cuando menos, las características descritas en el último punto de las actividades a realizar:

- Ventajas sobre otras metodologías que sirvan al mismo objetivo.
- Adecuación de la metodología al marco fiscal subnacional en México.

## **Componente 3**

### **Estudios fiscales**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>7</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

---

<sup>7</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## **CONTEXTO Y OBJETIVO**

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de estudios fiscales.

## **ACTIVIDADES**

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de estudios fiscales de México y publicaciones relacionados con estos, presentadas por organizaciones multilaterales u organismos internacionales. Deberán de ser revisados organismo multilaterales como FMI, OCDE, BM, BID, por mencionar algunos de ellos, sin que este represente una limitación a los mismo.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de estudios fiscales de México existentes. Esto, con el objetivo de tomar lecciones aprendidas de acciones anteriores.
- ✓ Realizar la elaboración de estudios fiscales para México actualizados. Los estudios fiscales para México deberán incorporar, al menos, los siguientes criterios:
  - Experiencias Internacionales y ejemplos de países de la región.
  - Situación actual en México.
    - Potestades Tributarias de Gobiernos Subnacionales.
    - Obligaciones de Gasto de Gobiernos Subnacionales.
  - Resultados fiscales para los Gobiernos Subnacionales en México
  - Comparativa fiscal subnacional de México con países de la región.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**



Presentar un informe final de metodologías de diagnóstico fiscal subnacional en México. Dicho informe deberá incorporar, cuando menos, las características descritas en el último punto de las actividades a realizar.

### **Componente 3**

#### **Consultorías estudios para desarrollo de intervenciones, productos y estándares**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>8</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

---

<sup>8</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## CONTEXTO Y OBJETIVO

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de estudios para desarrollo de intervenciones, productos y estándares para aplicarse en el Programa.

## ACTIVIDADES

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión a detalle de estudios para desarrollo de intervenciones, productos y estándares. Deberán de ser revisadas las normativas necesarias para poder implementar el Programa del cual se deriva la Cooperación Técnica que apoyara a la implementación del mismo. Esto con el objetivo de diseñar productos y estándares conforme a lo permitido por la normativa que corresponda.
- ✓ Se deberán de revisar, cuando menos, La Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las entidades Federativas y los Municipios, y demás leyes necesarias para poder realizar las intervenciones que el programa requiere apegado a las mismas. Lo anterior no implica una limitación las citadas normativas.

## INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS

Presentar un informe final de estudios para desarrollo de intervenciones, productos y estándares. Dicho informe deberá incorporar, cuando menos, las normativas específicas las cuales deberán ser observadas para llevar a cabo las intervenciones y elaboraciones de documentos necesarias para ejecutar el Programa dentro del cual se enmarca la presente consultoría.

Se deberán de incorporar, cuando menos, los siguientes conceptos:

- Normativas y leyes a observar.

- Limitaciones al Programa, derivadas de las Normativa vigente en el país.
- Listado de documentos necesarios para la ejecución completa del programa.
  - Documentos internos BID-SHCP.
  - Documentos y Convenios con el ámbito subnacional.

### **Componente 3**

#### **Seminarios, reuniones de coordinación e intercambios de experiencias**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>9</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

---

<sup>9</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## **CONTEXTO Y OBJETIVO**

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de seminarios, reuniones de coordinación e intercambios de experiencias.

## **ACTIVIDADES**

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión de las necesidades a ser cubiertas a través del programa para incorporarlas dentro de los seminarios, reuniones de coordinación e intercambios de experiencias.
- ✓ Especificar cuáles y cuantos serán los encuentros necesarios entre seminarios, reuniones de coordinación e intercambios de experiencias para generar los conocimientos, aprendizaje y lecciones aprendidas necesarias para consolidar lo necesario para ejecutar el Programa a ser implementado.
- ✓ Presentar un plan de trabajo y ejecución junto con un cronograma de los encuentros a ser sostenidos en el punto anterior.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**

Informe ejecutivo de los encuentros necesarios que fueron llevados a cabo, resumiendo el objetivo de cada uno, como apoya al objetivo del Programa y la Cooperación Técnica, las lecciones aprendidas y las conclusiones de cada uno de los encuentros.

## **Componente 3**

### **Producción de materiales de aprendizaje y difusión**

**ME- T1427 /**

**FMM/CME**

#### **ANTECEDENTES**

La División de Gestión Fiscal (FMM) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya a los gobiernos centrales y subnacionales de la región en la mejora de la política y administración tributaria, en el fortalecimiento de gestión financiera pública y en la implementación de procesos de descentralización fiscal. En los últimos 10 años, el Banco ha sido uno de los principales socios de México en el proceso de modernización de su marco de responsabilidad fiscal y gestión presupuestaria.

En los últimos años las Entidades Federativas y los Municipios han observado un escenario poco sostenible de las finanzas públicas en general. Los rubros de deuda, ingresos y gastos han observado comportamientos y tendencias poco favorables. La necesidad de fortalecer la sostenibilidad fiscal de EyM quedó evidenciada tras la crisis financiera internacional de 2008 cuando, como consecuencia de la expansión del gasto de los gobiernos estatales y municipales, el endeudamiento de los GSN experimentó un fuerte incremento. Así, entre 2008 y 2013, el monto de la deuda de las EyM pasó de representar el 1,7% del PIB al 3,1%.

Durante el periodo 2010-2018 el gasto de los estados se ha concentrado mayormente en gasto corriente y transferencias a organismos estatales<sup>10</sup>. El promedio de la suma de ambos (Gasto Operativo), durante este periodo, ha alcanzado una concentración de 71% del gasto total. Esto denota una alta subordinación del ejercicio de gasto destinado en su mayoría al pago de salarios y percepciones, así como actividades de operación de las administraciones estatales. En promedio el gasto de inversión de los estados representa el 6% durante este periodo. Resalta el hecho que para los ejercicios fiscales 2017 y 2018 la proporción del gasto en inversión ha representado el 4.3% y 4.6% del gasto total, respectivamente.

Por el lado del rubro de ingresos las Entidades Federativas en México son altamente dependientes de las transferencias federales. Esto es consecuencia del diseño institucional original del pacto fiscal entre GSN y la federación. Entre el 2010 y el 2018 las transferencias federales han representado, en promedio, el 80% del total de los ingresos de los Estados, mientras que los ingresos recaudados representan únicamente el 13% de todos sus ingresos.

---

<sup>10</sup> En el contexto subnacional de México se clasifica como gasto corriente los tres primeros capítulos de gasto (Servicios Personales, Materiales y Suministros y como tercer capítulo de gasto el de Servicios Generales). Cuando al gasto corriente se suma el cuarto capítulo de gasto correspondiente a Transferencias a organismos estatales, esto se conoce como gasto operativo.

Por lo anterior el BID y la SHCP han acordado una serie de actividades para continuar colaborando a fin de lograr mejoras en relación con la sostenibilidad de las finanzas públicas subnacionales. Entre las actividades acordadas se encuentra el lanzamiento del Programa de Convergencia Subnacional en México.

## **CONTEXTO Y OBJETIVO**

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) está trabajando en la elaboración del Programa de Convergencia Subnacional que contribuye al objetivo general de mejorar la sostenibilidad fiscal subnacional mediante la consolidación de la solvencia financiera, la promoción del esfuerzo fiscal propio y el mejoramiento de la eficiencia y transparencia del gasto público de estados y municipios.

El objetivo de esta consultoría es apoyar el proceso de diseño y generación de producción de materiales de aprendizaje y difusión.

## **ACTIVIDADES**

Para el logro de los objetivos de la consultoría, se requiere la realización de las siguientes actividades:

- ✓ Diseñar una estrategia de investigación, así como un plan de trabajo para el cumplimiento del objetivo de la presente consultoría y el producto o los productos finales a ser entregados.
- ✓ Realizar una revisión de las necesidades a ser cubiertas a través del programa para incorporarlas dentro de la producción de materiales de aprendizaje y difusión.
- ✓ Especificar en que consistirá la producción de materiales de aprendizaje y difusión para generar los conocimientos, aprendizaje y lecciones aprendidas necesarias para consolidar las acciones requeridas para ejecutar el Programa a ser implementado.
- ✓ Presentar un plan de trabajo y ejecución junto con un cronograma de la producción de materiales de aprendizaje y difusión.

## **INFORMES / ENTREGABLES / PRODUCTOS**

Informe ejecutivo de la producción de materiales de aprendizaje y difusión, resumiendo el objetivo de cada uno, como apoya al objetivo del Programa y la Cooperación Técnica, las lecciones aprendidas.