

ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	MEXICO/CID - Istmo y RD
▪ Nombre de la CT:	Fortalecimiento de la Gestión Tributaria de la Ciudad de México
▪ Número de CT:	ME-T1467
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	MUNOZ MIRANDA, ANDRES FELIPE (IFD/FMM) Team Leader; CERON, NELLY (CID/CME); BARRAGAN CRESPO, ENRIQUE IGNACIO (LEG/SGO); ROMAN SANCHEZ, SUSANA (IFD/FMM); KEVISH, MARIA LORENA (IFD/FMM); GARZA CORTINA, MIRIAM (VPC/FMP); RODRIGUEZ PEREZ, ARIEL ENRIQUE (VPC/FMP); SCARTASCINI, CARLOS (RES/RES); MIRANDA MONROY, EDNA (CID/CME); BARRIOS NUNEZ, URIEL (CID/CME); GONZALEZ BERUMEN, CESAR FERNANDO (CID/CME); DE GYVES SANDOVAL, ALEJANDRO (CID/CME); MEDINA, AMERICA (CID/CME); CASTANEDA LEON, MAURICIO (VPC/FMP)
▪ Taxonomía:	Client Support
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	N/A
▪ Fecha del Abstracto de CT:	29 Jul 2021
▪ Beneficiario:	Secretary of Finance and Administration of Mexico Cit
▪ Agencia Ejecutora:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$250,000.00
▪ Contrapartida Local:	US\$0.00
▪ Periodo de Desembolso:	24 meses
▪ Tipos de consultores:	Individuos; Empresas
▪ Unidad Responsable de Preparación:	IFD/FMM - División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	CID/CME - Representación México
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	Sí
▪ CT incluida en CPD (s/n):	No
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Capacidad institucional y estado de derecho

II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 El objetivo de esta CT es apoyar al Gobierno de la Ciudad de México (CDMX) a mejorar su capacidad de gestión tributaria a través de la creación de conocimiento y el fortalecimiento de los instrumentos tributarios, a fin de aumentar la recaudación de impuestos
- 2.2 No obstante el alto nivel recaudatorio, la CDMX presenta oportunidades para explotar mejor su potencial tributario. Factores de contexto que limitan la capacidad de las autoridades locales de alcanzar este potencial incluyen dinámicas (i) económicas recientemente impactadas por la pandemia del COVID-19 y que han socavado el recaudo; (ii) comerciales, asociadas a las nuevas tendencias de la economía digital y la dificultad de fiscalizarlas; y (iii) culturales y cívicas engranadas en comportamientos estratégicos de los contribuyentes que subyacen a la evasión y la elusión. Asimismo, para enfrentar estos desafíos estructurales y coyunturales, la hacienda pública de la CDMX requiere ampliar el conocimiento existente sobre opciones de política y gestión tributaria, así como dotarse de nuevos instrumentos metodológicos y herramientas

digitales, que expandan su capacidad de prestación de servicios tributarios y de control del cumplimiento.

- 2.3 La CDMX ha realizado importantes avances en el fortalecimiento de la gestión tributaria. Entre otras, la CDMX incrementó y diversificó los puntos de pago y atención a las personas contribuyentes; ha adoptado diversas formas de atención a la ciudadanía, (sistema de citas, sistema electrónico de solicitud de reducciones fiscales, sistema de Administración de Contribuciones, una línea Contributel para atención telefónica, y el programa ¡Sin Papel es Más Fácil!); ha venido adoptando nuevas metodologías de inteligencia fiscal para el análisis del cumplimiento tributario; y está trabajando en el desarrollo de un padrón fiscal único que permitirá un mayor control del comportamiento del contribuyente.
- 2.4 Esta CT busca contribuir a esta agenda de modernización de la gestión tributaria y aportar con nuevo conocimiento y el fortalecimiento de instrumentos existentes o la creación de nuevos, que les permita a la hacienda pública de la CDMX aumentar la efectividad de sus estrategias de gestión tributaria.

III. Descripción de las Actividades y Resultados

- 3.1 **Componente I: Componente 1. Estudios fiscales.** . i) revisiones de literatura y práctica internacional en estrategias tributarias basadas en economía del comportamiento; ii) estudios de experiencia internacional de programas de cultura fiscal para mejorar cumplimiento tributario; iii) sistematización de experiencias de ciudades sobre facilitación del pago de impuestos y contribuciones locales vía plataformas y servicios digitales; y iv) estudio de legislaciones, regulaciones y estrategias para fiscalidad de economía digital a nivel subnacional.
- 3.2 **Componente II: Componente 2. Fortalecimiento de la gestión tributaria.** . i) desarrollo de estrategias y metodologías de gestión de riesgos de cumplimiento tributario; ii) implementación de pilotos de políticas recaudatorias basadas en perfilamiento de riesgos, economía comportamental y simplificación administrativa; iii) asesoría técnica para el diseño de soluciones digitales para facilitar el cumplimiento tributario; iv) asesoría técnica para revisión y modificación de marco legal y regulatorio para fiscalidad de la economía digital; y v) capacitaciones.

IV. Presupuesto

Presupuesto Indicativo

Actividad/Componente	BID/Financiamiento por Fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1. Estudios fiscales.	US\$70,000.00	US\$0.00	US\$70,000.00
Componente 2. Fortalecimiento de la gestión tributaria.	US\$180,000.00	US\$0.00	US\$180,000.00
Total	US\$250,000.00	US\$0.00	US\$250,000.00

V. Agencia Ejecutora y Estructura de Ejecución

- 5.1 A petición de la SHCP, la CT será ejecutada por el Banco, en coordinación con la Secretaría de Administración y Finanzas de la CDMX.
- 5.2 La ejecución por parte del Banco se justifica por la limitada capacidad institucional de la SAF para la gestión de proyectos, la cual cuenta con escasos recursos de personal, sistemas fiduciarios y conocimiento operativo, que podría obstaculizar el logro de los objetivos de la CT.

VI. Riesgos Importantes

- 6.1 El principal riesgo asociado con la ejecución de esta CT es que la implementación de las acciones y productos se vea afectada por decisiones políticas que limiten la viabilidad y/o rapidez de adopción de los productos planteados. Para mitigar este riesgo, la CT se ha enfocado en los aspectos de fortalecimiento institucional que demuestran mayor necesidad y viabilidad de implementación y que han sido altamente demandados por la contraparte.

VII. Salvaguardias Ambientales

- 7.1 La clasificación ESG para esta operación es "indefinida".