Documento de Cooperación Técnica

I. Información Básica de la CT

▪ País/Región:	BRASIL
▪ Nombre de la CT:	Fortalecimiento de Capacidades Financieras de Gobiernos Subnacionales
▪ Número de CT:	BR-T1599
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Maria Cristina Mac Dowell (IFD/FMM) Líder del Equipo; Motta Cafe, Renata (IFD/FMM) Jefe Alternativo del Equipo de Proyecto; Tavares Sousa Maria Elisa (CSC/CBR); Dezolt, Ana Lucia Paiva (IFD/FMM); Liza Builes (IFD/FMM); Eschoyez, Guillermo Antonio (LEG/SGO); Rachter De Sousa Dias, Laisa (SCL/GDI); Blanco Urbina Luz Inmaculada (IFD/FMM); Martinez Fritscher, Andre Carlos (IFD/FMM) Rachter De Sousa Dias, Laisa (SCL/GDI);
▪ Taxonomía:	Apoyo al Cliente
▪ Operación a la que la CT apoyará:	
▪ Fecha de Autorización del Abstracto de CT:	22 Mar 2024.
▪ Beneficiario:	República Federativa del Brasil, a través de la Secretaría del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y los gobiernos subnacionales
▪ Agencia Ejecutora y nombre de contacto:	Inter-American Development Bank
▪ Donantes que proveerán financiamiento:	OC SDP Ventanilla 2 - Instituciones(W2C)
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$200,000.00
▪ Contrapartida Local, si hay:	US\$0
▪ Periodo de Desembolso (incluye periodo de ejecución):	36 meses período de desembolso, tiempo durante el cual se ejecutará la operación
▪ Fecha de inicio requerido:	Agosto 15 de 2024
▪ Tipos de consultores:	Consultores individuales y firmas
▪ Unidad de Preparación:	IFD/FMM-División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	CSC/CBR-Representación Brasil
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	Sí
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Sí
▪ Estrategia Institucional del Grupo BID: Transformación para una Mayor Escala e Impacto:	Capacidad institucional y estado de derecho; Igualdad de género; Diversidad; Afrodescendientes

II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 **Objetivo.** El objetivo de esta Cooperación Técnica (CT) es apoyar a la Secretaría del Tesoro Nacional (STN), órgano del Ministerio de Hacienda (MH) de Brasil, en el fortalecimiento de las capacidades financieras de los estados y municipios de Brasil, por medio de acciones de capacitación en finanzas públicas, promoción de talleres, cursos, estudios analíticos, *toolkits* e intercambio de experiencias. Con este apoyo, le daremos continuidad a la colaboración que el Banco le ha dado a las autoridades de la STN por medio de las CTs [ATN/AA-16776-BR](#) (aprobado en 2018 por US\$750.000), [ATN/OC-18956-BR](#) (aprobado en 2021 por US\$300.000) y [ATN/OC-20490-BR](#) (aprobado en 2023 por US\$200.000).
- 2.2 La STN tiene como misión gestionar las cuentas públicas con eficacia y transparencia, garantizando el equilibrio fiscal y la calidad del gasto público. Además de supervisar

el gasto federal, así como brindar coordinación y asistencia técnica en asuntos financieros de estados, municipios y en relaciones intergubernamentales. Sus principales funciones incluyen la definición de directrices nacionales para las finanzas públicas, por medio de guías y manuales, la consolidación de las cuentas nacionales, asistencia técnica a gobiernos subnacionales con problemas financieros y análisis técnicos para la concesión de garantías en operaciones de crédito.

- 2.3 Las finanzas públicas subnacionales en Brasil enfrentan retos estructurales. El sistema fiscal¹ es complejo, con impuestos y contribuciones compitiendo por la misma base impositiva y numerosos beneficios fiscales. A nivel estatal, el principal impuesto es el de Circulación de Mercancías y Servicios, el cual enfrenta problemas de base impositiva debido a su enfoque en la industria y su falta de adaptación a la era digital. Esto ha generado una concentración de ingresos en los sectores vulnerables a las fluctuaciones económicas, como los combustibles fósiles. En este contexto, del lado del gasto, los gobiernos subnacionales enfrentan rigidez presupuestaria debido a gastos de personal y obligaciones constitucionales. Aunque la mayor parte de los estados y grandes municipios han realizado reformas de la seguridad social, su impacto será a medio plazo, mientras la inversión se ve limitada por restricciones fiscales y planificación insuficiente.
- 2.4 Por otro lado, los gestores públicos en el ámbito de la gestión fiscal de los 26 estados y el Distrito Federal, así como en los 5.570 municipios, con niveles de institucionalidad y capacidades heterogéneos, a menudo carecen de una comprensión clara y conocimientos técnicos actualizados para hacer frente a estos desafíos complejos. La falta de capacitación adecuada y de acceso a recursos técnicos puede dificultar aún más su capacidad para tomar decisiones informadas y efectivas en materia fiscal. Adicionalmente, se han identificado brechas de género² y diversidad³ en los puestos directivos de las administraciones tributarias y financieras de Brasil.
- 2.5 **Justificación.** En respuesta a la limitada capacidad financiera de los gobiernos subnacionales, es necesario fortalecer las capacidades financieras de estados y municipios a través de acciones de capacitación en finanzas públicas, promoción de talleres, cursos, estudios analíticos, *toolkits* e intercambio de experiencias. Al fortalecer las dichas capacidades y la comprensión de los gestores públicos en materia de gestión fiscal, se pueden mejorar significativamente la eficiencia y la transparencia en el manejo de los recursos públicos, lo que a su vez contribuirá al desarrollo económico y social sostenible de Brasil. Además, se incrementan las oportunidades de participación femenina en puestos directivos de la gestión fiscal.
- 2.6 Esta CT complementa las siguientes operaciones: [ATN/AA-16776-BR](#) (¶2.1), [ATN/OC-18956-BR](#) (¶2.1) y [ATN/OC-20490-BR](#) (¶2.1). Dichas operaciones abordan apoyo técnico relacionado a transformación digital, mejora de la transparencia fiscal

¹ Se ha aprobado una amplia reforma de los impuestos al consumo, pero no se prevé que el periodo de transición finalice hasta 2033. Además, el nuevo sistema exigirá la construcción de nuevas capacidades fiscales a medida que se adapten los sistemas y los flujos.

² En Brasil, 15,5% de los puestos directivos en administraciones tributarias son liderados por mujeres, por debajo de Chile (46%), Colombia (45%), Uruguay (40%), Perú (38%) y México (37%), entre otros. Fuente: ISORA 2020 Country Level RA-FIT.

³ En 2020 sólo el 35,1% de los funcionarios federales eran afrodescendientes, lo que muestra una subrepresentación en relación a la población en general, que cuenta con un 56% de auto declarados afrodescendientes.

y fortalecimiento institucional de la STN. Adicionalmente, se alinea con las CTs [ATN/OC-18750-BR](#) (aprobada en 2021 por US\$300.000) y [ATN/OC-18813-BR](#) (aprobada en 2021 por US\$200.000), que abordan los temas de perfeccionamiento de las políticas fiscales y del federalismo brasileño, respectivamente; y con la [ATN/OC-18751-RG](#) (aprobada en 2021 por US\$200.000), que trata sobre la transversalización del tema de género y diversidad en la gestión fiscal en la región de América Latina y el Caribe.

- 2.7 **Contribución al programa operacional del Banco.** La presente CT es una oportunidad para el BID de apoyar al gobierno federal de Brasil en el fortalecimiento de las capacidades financieras de estados y municipios, y así, contribuir para la sostenibilidad fiscal inclusiva. Esta CT pretende fortalecer y complementar el trabajo que el Banco ha desarrollado en materia de finanzas públicas con Brasil en los últimos 25 años. A nivel federal, el Banco apoyó el Proyecto de Modernización Fiscal de la Receita Federal de Brasil ([888/OC-BR](#), aprobado en 1995 por US\$78 millones). Con los Estados el Banco ha contribuido a la modernización de la gestión fiscal: Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados (PNAFE, [980/OC-BR](#), aprobado en 1996 por US\$500 millones); la CCLIP-PROFISCO I, ([BR-X1005](#), aprobado en 2008, por US\$500 millones); CCLIP PROFISCO II, ([BR-X1039](#), aprobado en 2017 por US\$900 millones); Proyecto de Modernización y Transparencia de la Gestión Fiscal del Estado de Bahía ([1727/OC-BR](#), aprobado en 2006 por US\$12 millones); y los proyectos para la Consolidación del Equilibrio Fiscal de los estados de Amazonas, Alagoas, Bahía, Pernambuco y Rio Grande do Sul. Finalmente, con los municipios el Banco apoyó el Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal PNAFM I ([1194/OCBR](#), aprobado en 1999 por US\$300.000); PNAFM II ([2248/OC-BR](#), aprobado en 2009 por US\$150 millones); y PNAFM III ([3391/OCBR](#), aprobado en 2014 por US\$150 millones).
- 2.8 **Alineación estratégica.** El programa es consistente con la **Estrategia Institucional del Grupo BID: Transformación para una Mayor Escala e Impacto (GN-3159-11)** y se alinea con el objetivo de reducir la pobreza y la desigualdad, mediante el fortalecimiento del desarrollo económico y social de Brasil. El programa también se alinea con las siguientes áreas de enfoque operativo: (i) igualdad de género e inclusión de grupos diversos de la población; y (ii) capacidad institucional, estado de derecho y seguridad ciudadana. En términos del Programa Estratégico para el Desarrollo Financiado con Capital Ordinario (GN-2819-14), está alineada al Área prioritaria 3: Instituciones eficaces, eficientes y transparentes, a través el fortalecimiento institucional de la STN, ya que la naturaleza de los productos de esta CT abona a los objetivos del programa al mejorar la calidad de instituciones y políticas, la creación y difusión de conocimiento a través de intercambio de experiencias con otros países, elaboración de estudios y diseño de soluciones en materia de la transparencia, análisis y procesamiento de la información. Asimismo, es consistente con el Marco Sectorial de Política y Gestión Fiscal (GN-2831-13) en: (i) mejorar la eficiencia y calidad del gasto y de la prestación de servicios; y (ii) promover mayor transparencia y rendición de cuentas.

- 2.9 **Estrategia del Banco con el país.** La CT se alinea a la Estrategia de País del Grupo BID con Brasil 2019-2022 (GN-2973⁴), con los objetivos estratégicos de: (i) reformar la estructura del gasto público; (ii) usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios e incrementando la calidad de la información a los ciudadanos y empresas.

III. Descripción de los componentes y presupuesto

- 3.1 **Componente 1: Fortalecimiento de capacidades financieras de gobiernos subnacionales en Brasil (US\$200.000).** El objetivo de este componente es apoyar el desarrollo y el fortalecimiento de las capacidades de gestión fiscal de los estados y municipios brasileños. Para ello, se llevarán a cabo actividades relacionadas con la elaboración de cursos de capacitación en finanzas públicas a los gobiernos subnacionales, incluyendo la formación de mujeres líderes, promoción de talleres y workshops, realización de estudios diagnósticos y analíticos, creación de *toolkits*, intercambio de experiencias con otros gobiernos, así como la comunicación y difusión de los resultados obtenidos.
- 3.2 **Resultados esperados.** El principal resultado es el desarrollo y el fortalecimiento de capacidades de gestión fiscal en gobiernos subnacionales para el alcance de la sostenibilidad fiscal.
- 3.3 **Sostenibilidad.** Para darle continuidad a los resultados de esta CT una vez concluya el proyecto, se buscará la validación oportuna del estudio y del programa de capacitación por parte de la STN. Adicionalmente, los proyectos de modernización de la gestión fiscal financiados por el Banco podrán incorporar los modelos de capacitación propuestos en esta CT.
- 3.4 **Presupuesto indicativo.** El costo total de la CT es de US\$200.000 a ser financiado en su totalidad por el Banco a través de la ventanilla 2, área prioritaria 3: Instituciones eficaces, eficientes y transparentes (W2C), del Programa Estratégico para el Desarrollo financiado con Capital Ordinario (OC-SDP), ya que no se contempla aporte de contrapartida local.

Tabla 1. Presupuesto Indicativo (US\$)

Actividad / Componente	BID/ W2C	Financiamiento Total
Componente 1: Fortalecimiento de capacidades financieras de gobiernos subnacionales en Brasil	200.000	200.000
TOTAL	200.000	200.000

- 3.5 **Supervisión, monitoreo y evaluación.** La supervisión de la CT se realizará por parte de la División de Gestión Fiscal del Departamento de Instituciones para el Desarrollo (IFD/FMM) a través de la jefe de equipo. El monitoreo de la CT se hará a través de los informes periódicos de ejecución con base a la matriz de resultados. La ejecución de las actividades contempladas bajo la CT se realizará en estrecha colaboración con

⁴ Vigente y en período de transición.

los representantes designados de la STN para facilitar los insumos en la contratación de actividades y durante su ejecución.

- 3.6 **Lecciones aprendidas.** En el monitoreo y evaluación de la CT serán identificadas y sistematizadas las lecciones aprendidas y buenas prácticas que se deriven de las intervenciones propuestas. Estas lecciones aprendidas serán diseminadas en workshops y publicaciones.

IV. Agencia Ejecutora y estructura de ejecución

- 4.1 **Agencia ejecutora.** Por solicitud del gobierno, la ejecución de la CT será realizada por el Banco, a través de IFD/FMM, de acuerdo con la Política de Cooperación Técnica del Banco (GN-2470-2). Esto se justifica ya que el Banco cuenta con el reconocimiento sobre el conocimiento técnico, metodológico y conceptual altamente especializado para atender los temas de los estudios requeridos, conocimiento de mejores prácticas internacionales en las materias abordadas por la CT mediante redes de expertos y procesos de contratación de servicios de consultoría más expeditos.
- 4.2 **Estructura.** El punto focal designado para la ejecución de la CT será la jefe de equipo. La STN y los gobiernos subnacionales de Brasil serán los principales beneficiarios de la CT. Igualmente, El Banco trabajará de cerca en el diálogo técnico con el beneficiario en la ejecución de las actividades de esta CT, para desarrollar y fortalecer su capacidad institucional, quienes, a su vez, podrán brindar insumos técnicos sobre los informes de los consultores.
- 4.3 **Adquisiciones.** Todas las actividades a ejecutar bajo esta CT se han incluido en el Plan de Adquisiciones (Anexo IV) y serán ejecutadas de acuerdo con los métodos de adquisiciones establecidos del Banco, a saber: (a) Contratación de consultores individuales, según lo establecido en las normas AM-650; (b) Contratación de firmas consultoras para servicios de naturaleza intelectual según la GN-2765-4 y sus guías operativas asociadas (OP-1155-4) y (c) Contratación de servicios logísticos y otros servicios distintos a consultoría, de acuerdo a la política GN-2303-28; incluidas sus enmiendas ocasionales. Por favor tomar nota que la Política GN-2303-33, aprobada por el Directorio Ejecutivo el 22 de noviembre de 2023, entrará en vigor el 1 de julio de 2024. Esta política reemplaza a la Política de adquisiciones institucionales (documento GN-2303-28) y a la Política para la selección y contratación de empresas consultoras para trabajo operativo ejecutado por el Banco (documento GN-2765-4) con una política única actualizada y consolidada. A partir del 1 de julio de 2024, todas las contrataciones de Servicios prestados por firmas se llevarán a cabo de conformidad con esta nueva Política GN-2303-33 y sus Directrices asociadas.

V. Riesgos importantes

- 5.1 El principal riesgo de la CT está relacionado con una eventual pérdida de interés en estas prioridades por cambio de liderazgo, lo cual puede afectar la continuidad de la operación y las iniciativas relacionadas. No obstante, estas prioridades están establecidas en la planificación estratégica de la institución y el elevado interés de las autoridades beneficiarias de esta CT, junto con las respectivas actividades de difusión, mitigarían ese riesgo.

VI. Excepciones a las políticas del Banco

- 6.1 No se prevén excepciones para las políticas del Banco.

VII. Aspectos Ambientales y Sociales

- 7.1 Esta Cooperación Técnica no está destinada a financiar estudios de prefactibilidad o factibilidad de proyectos de inversión específicos o estudios ambientales y sociales asociados a ellos, por lo tanto, esta CT no tiene requisitos aplicables del Marco de Política Ambiental y Social (MPAS) del Banco.

Anexos Requeridos:

[Matriz de Resultados_36922.pdf](#)

[Términos de Referencia_57024.pdf](#)

[Plan de Adquisiciones_92392.pdf](#)