

MÓDULO 2. HACIENDA

Guía Consultiva de Desempeño Municipal

10 de febrero de 2023



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Objetivo

Conocer y analizar los elementos que integran el módulo 2 de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal.



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



**Módulo 2.
Hacienda**

Objetivo: orientar a que las administraciones públicas municipales realicen un ejercicio del gasto responsable, eficaz, eficiente y transparente, que promueva condiciones de bienestar para la población.



Concepto de Hacienda Pública



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Es la parte de la Economía que se ocupa del estudio de **la actividad financiera** del sector público; es decir, del **conjunto de las decisiones económicas** que se manifiestan en la realización de **ingresos y gastos públicos** y la mutua relación entre ellos.

La Hacienda Pública municipal hace referencia al conjunto de recursos financieros y patrimoniales de que dispone el gobierno municipal para la realización de sus fines.

Art. 115 CPEUM

“Los municipios administrarán libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan, así como de las contribuciones y otros ingresos que las legislaturas establezcan a su favor...”



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

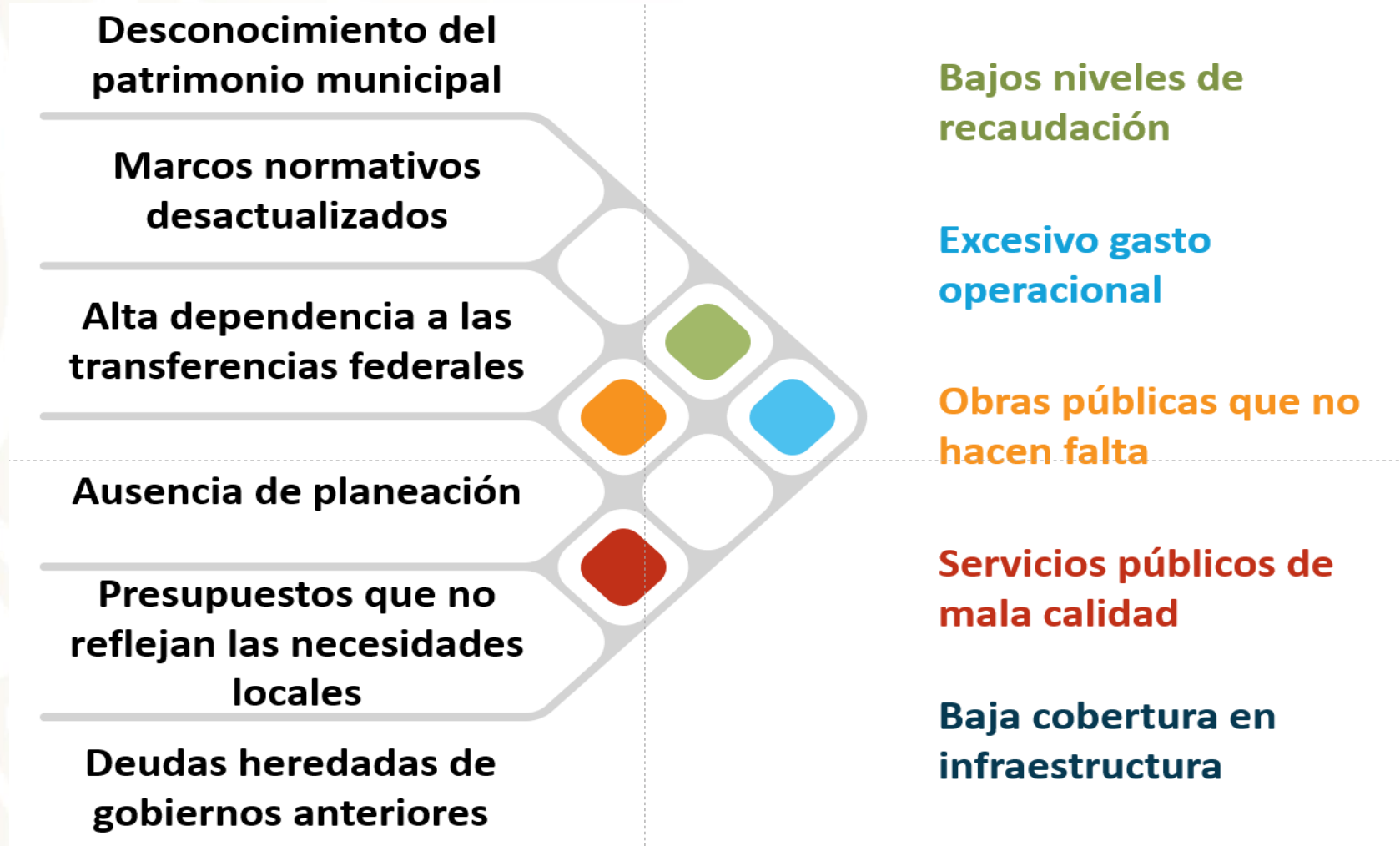
Problemática general de la hacienda municipal



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Módulo 2. Hacienda

Temas

2.1 Ingresos

2.2 Egresos

2.3 Disciplina Financiera

2.4 Patrimonio



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



2.1 Ingresos



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Objetivo: Incentivar el manejo sostenible de las finanzas, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles.

Ingresos propios: ingresos percibidos directamente por el municipio o en su nombre mediante convenio con el gobierno estatal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, incluidos los recibidos por venta de bienes y prestación de servicios y los demás previstos en términos de las disposiciones aplicables. No se incluyen participaciones ni aportaciones.

Ley de ingresos municipal: instrumento jurídico que habilita al municipio para obtener recursos. Detalla las fuentes de ingresos, con la proyección del monto que se estima obtener por cada rubro, tiene una vigencia anual.



Ingresos municipales

Clasificación



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

01

IMPUESTOS

Son las contribuciones establecidas en la ley que deben de pagar las personas físicas y morales que se encuentran en situación jurídica o de hecho prevista por la misma.

02

DERECHOS

Son las contribuciones establecidas en Ley por uso o aprovechamientos de los bienes de dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público.

03

PRODUCTOS

Son los ingresos que percibe el Estado por actividades que no corresponden al desarrollo de sus funciones propias de derecho público o por la explotación de sus bienes patrimoniales de dominio privado.

04

APROVECHAMIENTOS

Son aquellas contribuciones establecidas en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.

05

CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

Son aquellos ingresos que recibe el ente público por el “provecho” derivado de alguna actividad u acción cometida por las personas físicas o morales.

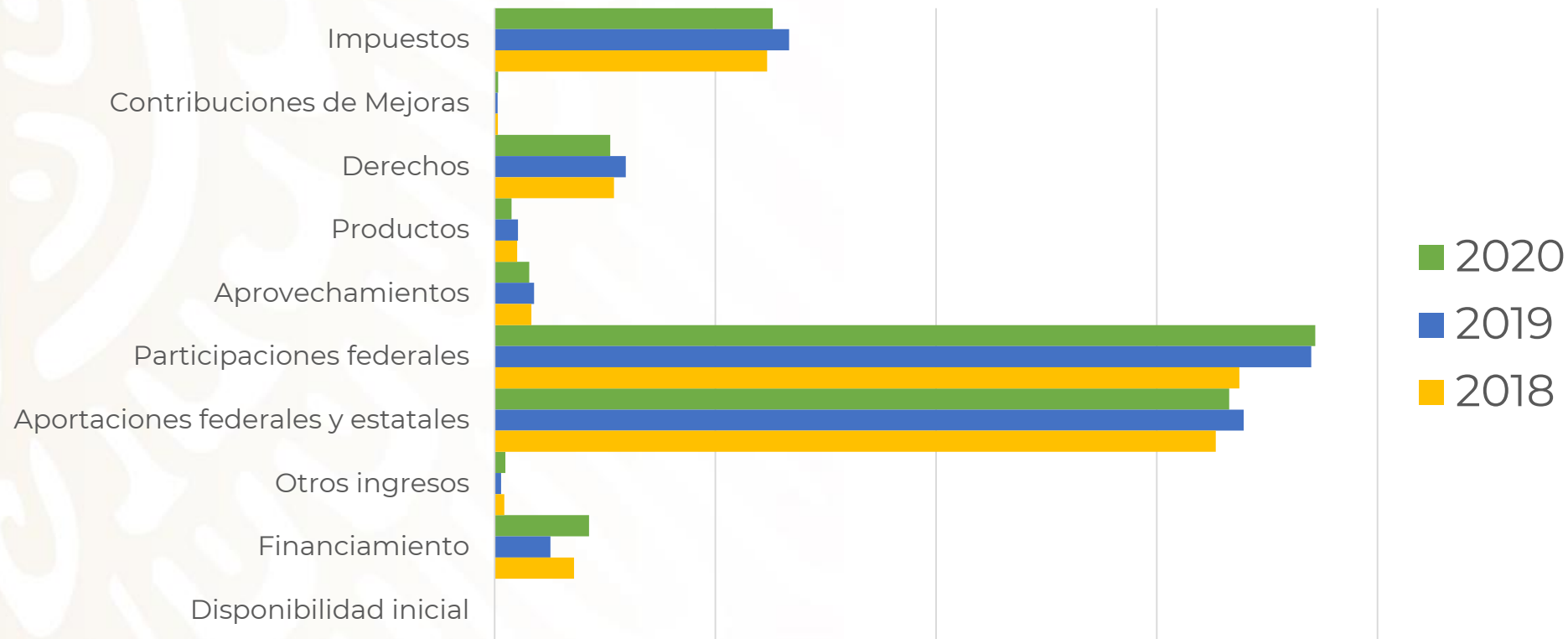
06

TRANSFERENCIAS

Son los ingresos transferidos del gobierno federal o el gobierno estatal a los municipios para el cumplimiento de determinadas funciones.



Comparativo de ingresos municipales 2018-2020



Fuente: Elaboración propia con información de INEGI. Estadística de finanzas públicas estatales y municipales.

Los ingresos propios

Principales características

- Existen diversas fuentes de ingresos propios.
- En su mayor parte están subutilizadas.
- Por lo anterior, la recaudación local es muy baja.
- El principal potencial para incrementar los ingresos propios está en los impuestos a la propiedad.



Medidas para fortalecer los ingresos propios



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

- Revisar y aplicar el marco normativo local.
- Analizar de fuentes de ingreso según las condiciones de su territorio y población.
- Actualizar tablas y valores catastrales.
- Actualizar padrones de contribuyentes: predial, comerciantes.
- Incorporar predios omisos y omisiones en construcción.
- Aplicar cobro a morosos: cartas invitación e incentivar cobranza coactiva.
- Fortalecer la fiscalización.
- Celebrar convenios que faciliten el pago en parcialidades de impuestos omitidos.
- Progresividad.
- Implementar soluciones digitales.



Indicadores de la GDM



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Ejemplo de un indicador de gestión.

2.1.2 Reglamento municipal de catastro (una vez en óptimo, no se vuelve a revisar)

- | | |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) Con tabla de zonificación y valores. |
| <input type="checkbox"/> | b) Proceso de inspección del cumplimiento de los usos de suelo. |
| <input type="checkbox"/> | c) Apartado de sanciones por el incumplimiento de los usos de suelo. |
| <input type="checkbox"/> | d) Medios de impugnación. |
| <input type="checkbox"/> | e) Gaceta o periódico en el que fue publicado. |

☒ Resultado

Los elementos solicitados pueden ser parte de otros documentos de mayor alcance o estar por separado, y serán totalmente válidos

En caso de que el municipio no sea responsable de administrar el catastro (al ser facultad del estado), se deberá mostrar la evidencia (convenio o decreto) y el resultado será "No Medible".



Indicadores de la GDM



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Ejemplo de un indicador de desempeño.

2.1.5 Tasa de crecimiento real anual de la recaudación del impuesto predial (revisión anual)

Método de cálculo:

((Monto real del impuesto predial recaudado por el municipio en el año evaluado - monto real del impuesto predial recaudado por el municipio en el año previo al evaluado) / monto real del impuesto predial recaudado por el municipio en el año previo al evaluado) * 100

	Nominal	Real
Variable 1:	500,000	426,228
Variable 2:	650,000	513,923
Resultado:		20.57

Monto del impuesto predial recaudado en el año previo evaluado.

Monto del impuesto predial recaudado en el año evaluado.

Se compara el ingreso real (deflactado) de 2022 respecto a 2021

Año de implementación	Año evaluado	Año previo al evaluado
2022	2021	2020
2023	2022	2021
2024	2023	2022

Datos para obtener los montos reales:	INPC diciembre 2021	117.308*	Fuente: BANXICO- INEGI, base 2Q Jul 2018
	INPC diciembre 2022	126.478*	

* Estos datos ya estarán precargados en el SiGuía y se actualizarán cada año.

Método de cálculo para obtener el monto real:
(Monto nominal / INPC del año que corresponda el monto nominal) * 100



2.2 Egresos



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Objetivo: promover un ejercicio del gasto público responsable, eficaz, eficiente y transparente que promueva condiciones de bienestar para la población.

Gasto corriente: es aquel que realiza el ente público y que no tiene como contrapartida la creación de un activo.

Presupuesto de egresos municipal: instrumento jurídico en el que se detallan los conceptos en los cuales un gobierno decide invertir los recursos monetarios de que dispone cada año



Contexto

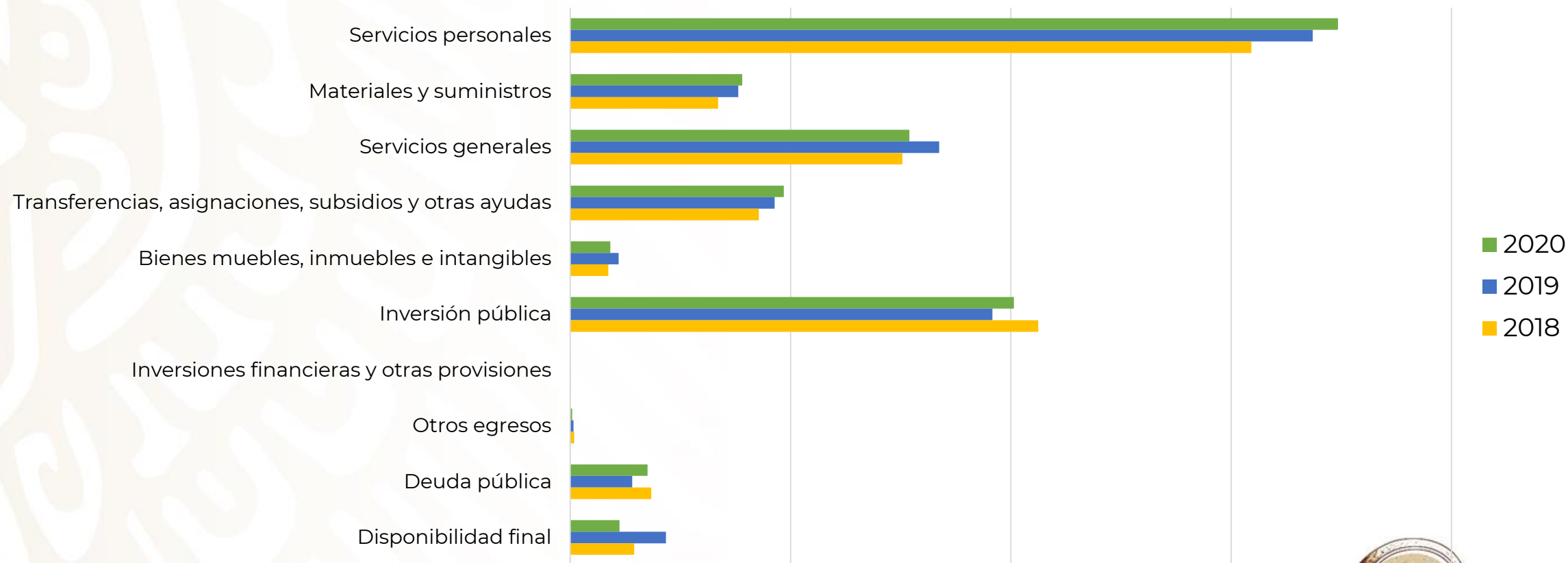
Egresos municipales 2018-2020



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Fuente: Elaboración propia con información de INEGI. Estadística de finanzas públicas estatales y municipales.



Criterios para la asignación del gasto



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



El presupuesto de egresos

Clasificadores presupuestarios



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Tipos de clasificadores

Administrativa

Funcional y
programática

Económica



¿Quién gasta?

¿Cómo se gasta?

¿En qué se gasta?



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Indicadores de la GDM



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Ejemplo de un indicador de desempeño.

2.2.4 Costo de operación (revisión anual)

Método de cálculo:

$(\text{Gasto corriente} / \text{Gasto total}) * 100$

Variable 1:

Gasto corriente en el año evaluado.

Variable 2:

Gasto total anual en el año evaluado*

Resultado:

Se identifica el porcentaje que se destina a la operación del aparato administrativo, respecto al gasto total en 2022

Año de implementación	Año evaluado	Año previo al evaluado
2022	2021	2020
2023	2022	2021
2024	2023	2022

Se entiende por gasto corriente a las erogaciones que se destinan a la contratación de recursos humanos y a la adquisición de los bienes y servicios necesarios para el desarrollo propio de las funciones de gobierno



2.3 Disciplina financiera



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Objetivo: contribuir a que los municipios conozcan los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que los regirán para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.

Disciplina financiera. Ley de observancia de los principios y las disposiciones en materia de responsabilidad hacendaria y financiera, la aplicación de reglas y criterios en el manejo de recursos y contratación de Obligaciones por los Entes Públicos, que aseguren una gestión responsable sus finanzas públicas, generando condiciones favorables para el crecimiento económico y el empleo y la estabilidad del sistema financiero.

Sistema de alertas: Instrumento generado por la SHCP que tiene el propósito de medir el nivel de endeudamiento de los entes públicos que tengan contratados Financiamientos y Obligaciones, y estos se encuentren inscritos en el Registro Público Único, con base en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Balance presupuestario sostenible



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Es la diferencia entre los ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos, y los gastos totales considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

$$BP = \text{Ingresos totales} - \text{Egresos Presupuestarios}$$



Reglas para elaborar presupuestos



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Marco Normativo

Legislación local

Ley General de
Contabilidad
Gubernamental

Normas que
emita CONAC

Reglas

Objetivos
anuales,
estrategias y
metas

Proyecciones de
las finanzas
públicas

Descripción de
riesgos para las
finanzas públicas

Resultados de las
finanzas públicas

Estimaciones de
participaciones y
transferencias
etiquetadas

Estudio actuarial
de pensiones

Previsiones para
atender
desastres
naturales

Criterios Generales de
Política Económica

Estimaciones de
participaciones y
transferencias
etiquetadas



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Contratación de financiamientos



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN

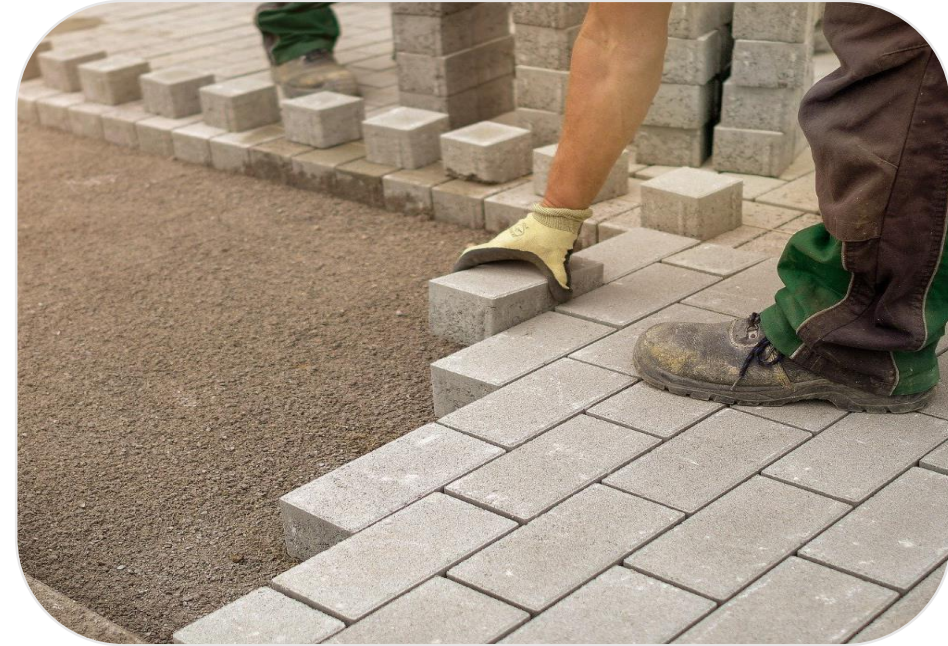


INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Corto plazo

- Liquidar en menos de 12 meses.
- Necesidades de liquidez relacionadas con la gestión diaria de la hacienda pública.



Largo plazo

- Mayor a 12 meses.
- Inversiones públicas productivas.
- Refinanciamientos o reestructuras.



Sistema de alertas

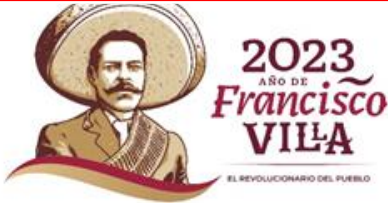


Mide el nivel de endeudamiento de los municipios que tengan contratados financiamientos y obligaciones que estén inscritos en el Registro Público Único (RPU).

Indicadores del
sistema de alertas

- Deuda pública y obligaciones sobre ingresos de libre disposición
- Servicio de la deuda y obligaciones sobre ingresos de libre disposición
- Obligaciones de corto plazo y proveedores y contratistas sobre ingresos totales

Nivel de endeudamiento	Techo de financiamiento
Sostenible	15%
En observación	5%
Elevado	0%



Contexto

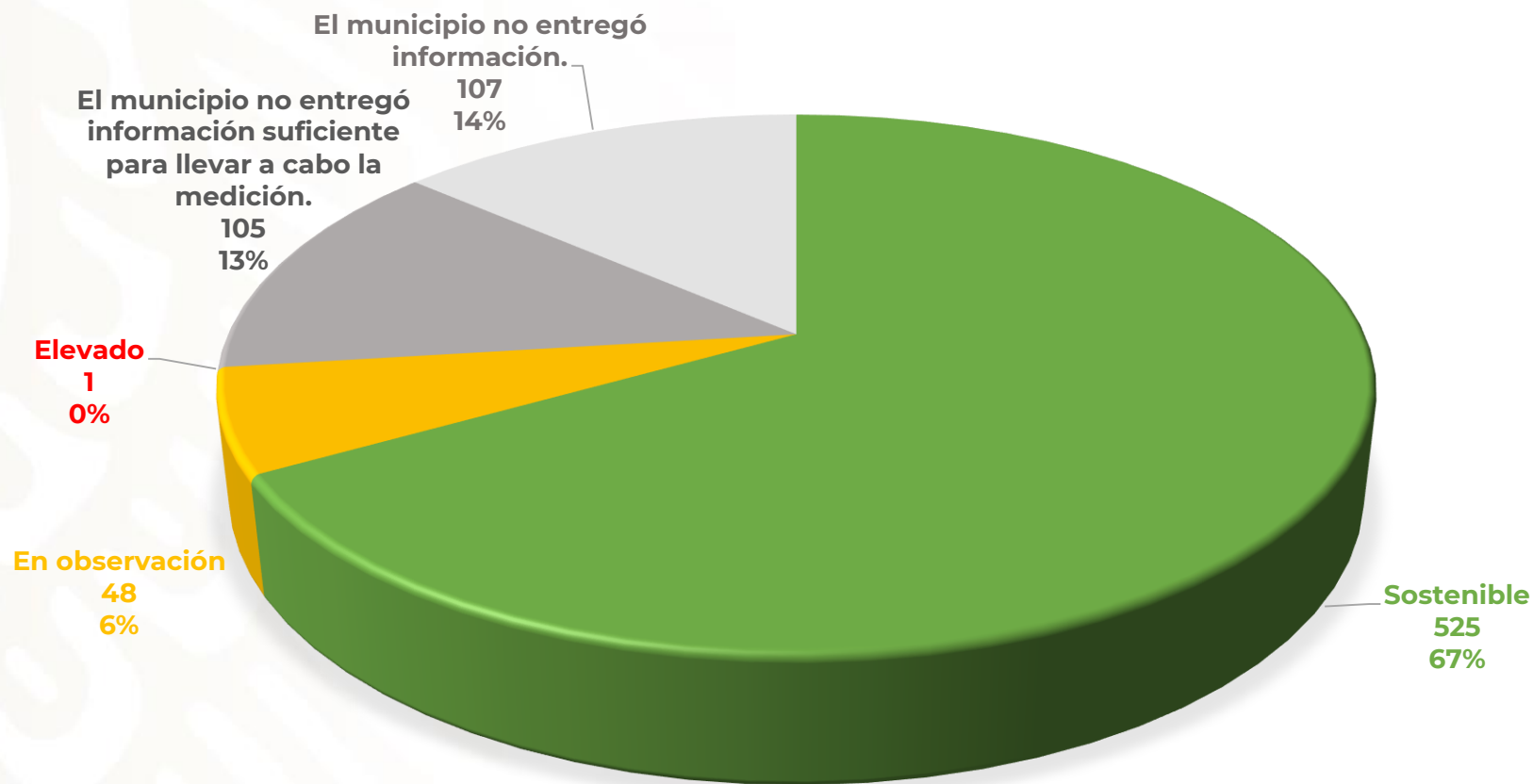
Nivel de endeudamiento de los municipios



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Cuenta pública 2020.

Fuente: Elaboración propia con información de la SHCP. Sistema de Alertas.



Indicadores de la GDM



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Ejemplo de un indicador de desempeño.

2.3.2 Proporción de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) (revisión anual)

Método de cálculo:

((Monto total anual destinado al pago de ADEFAS en el año evaluado / Ingreso total anual en el año evaluado) *100)

Variable 1: Monto total anual destinado al pago de ADEFAS en el año evaluado.

Variable 2: Ingreso total anual en el año evaluado*

Resultado:

Nota: Si el municipio no registró ADEFAS, la variable uno será cero (0.0)

Año de implementación	Año evaluado	Año previo al evaluado
2022	2021	2020
2023	2022	2021
2024	2023	2022

El artículo 20 de la LDF señala que **“los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2.5 por ciento de los Ingresos totales del respectivo Municipio”**



2.4 Patrimonio



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Objetivo: promover que los municipios administren, cataloguen, controlen, y evalúen los bienes muebles e inmuebles que forman parte de su patrimonio.

Patrimonio municipal: conjunto de bienes, derechos, recursos e inversiones que como elementos constitutivos de su estructura social o como resultado de su actividad normal ha acumulado el Municipio y posee título de dueño o propietario.



Patrimonio Elementos



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Derechos

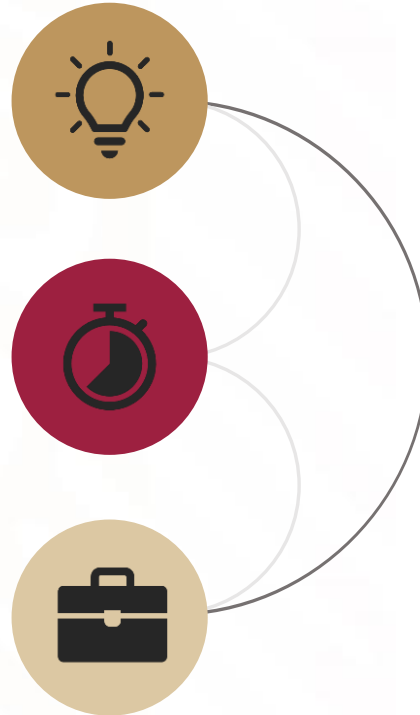
Es aquella facultad legal, que en este caso tienen los ayuntamientos para disponer como mejor convenga de los bienes que forman su patrimonio.

Bienes

Todo aquello que pueda ser objeto de apropiación. Este significado es distinto del económico, pues en este sentido, bien es todo aquello que pueda ser útil al hombre. Por tanto, aquellos bienes que no puedan ser objeto de apropiación, aun cuando sean útiles al hombre, no lo serán desde el punto de vista jurídico.

Inversiones

Como elemento patrimonial, se refieren propiamente a la colocación de dinero en instituciones de crédito para hacerlo productivo (acrecentar el patrimonio).



El Patrimonio

El patrimonio municipal se puede concebir en términos económicos como aquella parte que integra a la hacienda pública, y que está comprendida por un conjunto de bienes, derechos e inversiones (incluyendo obligaciones que los gravan) y que además son apreciables en dinero, y que tiene el municipio a título de propietario y que constituye la base sobre la cual desempeñan sus funciones.



Aspectos generales



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

El patrimonio municipal es regulado por las legislaturas locales, ya sea que se encuentren incluidas en la normatividad estatal o exista una norma especial que las regule.

Las principales funciones en materia de patrimonio municipal son:

- Adquirir.
- Declarar.
- Desincorporar.
- Enajenar.
- Dictar normas para uso, vigilancia y aprovechamiento.

Aspectos importantes:

- Se deberá mantener el patrimonio actualizado.
- Cada área tendrá su inventario interno.
- Cada persona tendrá bienes bajo su resguardo.



Bienes de dominio público y dominio privado



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Público

Los de uso común

Los inmuebles propiedad del municipio

Los destinados a un servicio público y sus equiparados

Las servidumbres

Los muebles propiedad del municipio que no sean normalmente sustituibles

Monumentos históricos y artísticos de propiedad municipal, pinturas, murales, esculturas y demás adheridas permanentemente a los inmuebles del municipio.



Privado

Las tierras y aguas de propiedad municipal susceptibles de ser enajenados y que no sean propiedad de la Federación

Los bienes que por acuerdo del ayuntamiento sean desincorporados del dominio público

El patrimonio de organismos públicos descentralizados municipales que se extingan o liquiden

Los demás que se equiparen a los anteriores



Administración del patrimonio

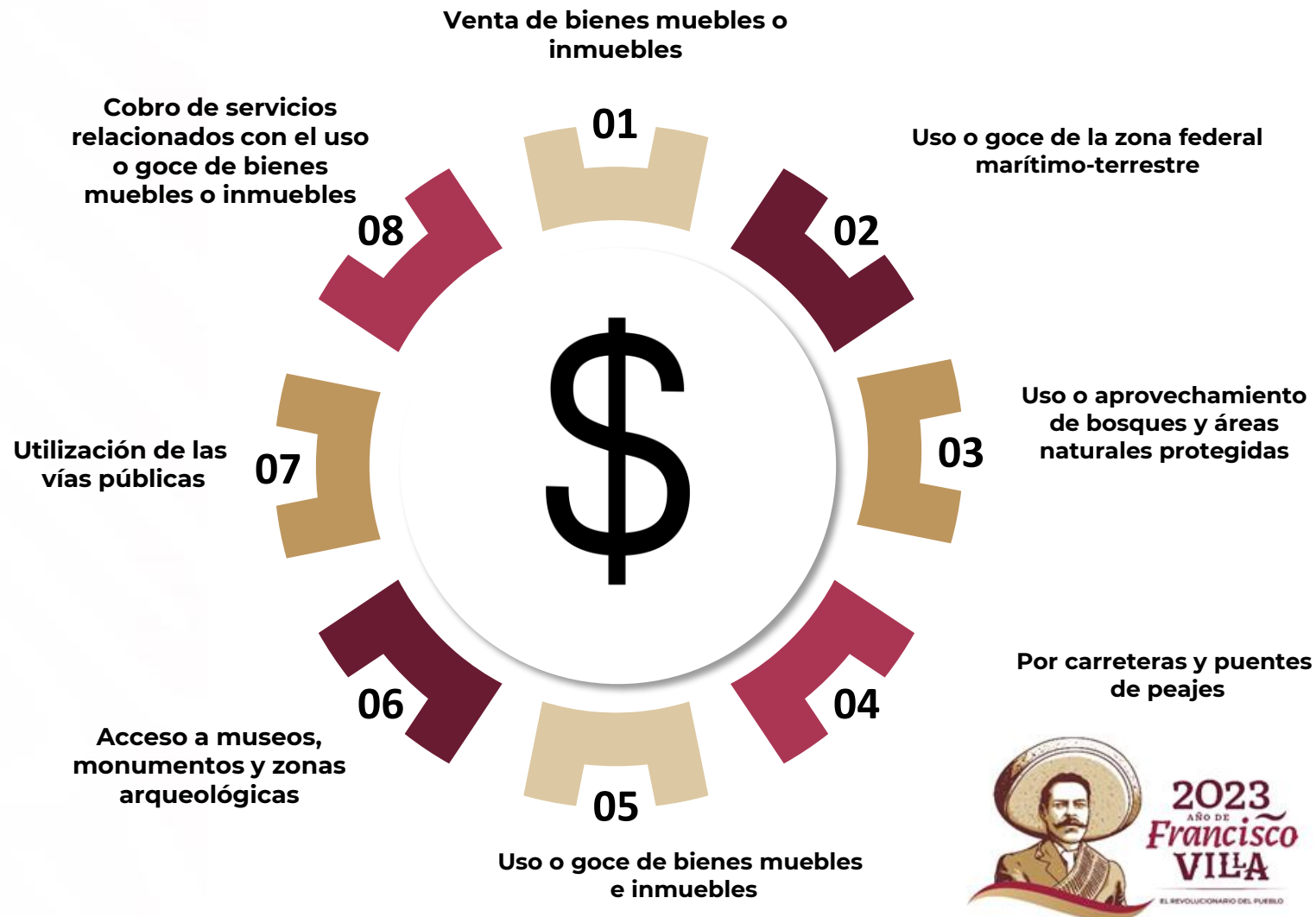
Formas en las que pueden obtener ingresos de la explotación directa e los bienes que son parte de su patrimonio.



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Control del patrimonio



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

El municipio deberá llevar a cabo un registro general de los bienes municipales, el cual estará a cargo del área de administración de bienes en el municipio y se denominará Registro de Bienes Municipales.

Aspectos esenciales del Registro

Clasificación por bienes públicos y privados

Destino de los bienes que han sido dados de baja

Vehículos asignados

Inscripciones:

Procedencia, naturaleza, ubicación, linderos, nombre del bien, valor, referencias respecto a los expedientes respectivos.



Control del patrimonio Inventario



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

El inventario consiste en el recuento de los bienes muebles e inmuebles; es decir, edificios, mobiliario, maquinaria, equipo y materiales que sean propiedad de una institución.

Finalidad

Llevar a cabo un registro de la existencia, cantidad, características, condiciones de uso, valor y personas responsables de su manejo

Objetivos del Inventario

Conocer con exactitud la cantidad de bienes de una institución.

Llevar el control del uso de los bienes materiales y equipo, verificando que se mantenga la cantidad y calidad adecuadas a las necesidades de la institución.

Conocer a través de las características que tiene un bien, su importancia y valor para un adecuado manejo.

Tener el control estricto de las entradas y salidas de los bienes y materiales del almacén.

Asignar responsabilidades al personal encargado del uso y manejo de un bien, para garantizar su cuidado y correcta utilización.

Vigilar el buen uso del bien, para prevenir reparaciones o acondicionamientos y así prolongar su utilización.

Vigilar que los bienes y materiales de consumo existan en cantidades suficientes y se adquieran los faltantes en el almacén.

Determinar que las existencias físicas inventariadas correspondan al registro en los libros.



Indicadores de la GDM



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Ejemplo de un indicador de gestión.

2.4.2 Inventario de bienes muebles e inmuebles (revisión anual)

- ☐ a) Listado de los bienes muebles e inmuebles registrados con número de folio (de manera física o electrónica).
- ☐ b) Acta con el resultado de la inspección física realizada en el año en curso, que corrobore la existencia de los bienes muebles e inmuebles registrados en el inventario.

☒ Resultado

Los elementos o evidencias solicitadas, deberán de estar fechadas en 2023.

Criterios: el municipio podrá presentar el inventario de bienes e inmuebles de acuerdo con lo dispuesto en la legislación estatal.



Recomendaciones



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN

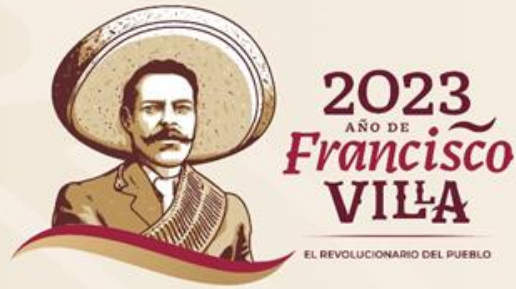


INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL

Fortalecer la hacienda pública es fundamental para mejorar las condiciones económicas y sociales del municipio. Para ello es necesario:

- Recaudar más, gastar mejor.
- Fortalecer las fuentes de los ingresos propios.
- Planear las necesidades de gasto y vincularlas con las estimaciones de ingresos.
- Priorizar y racionalizar el gasto.
- Aplicar reglas de disciplina financiera.
- Control del patrimonio.





GRACIAS



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL