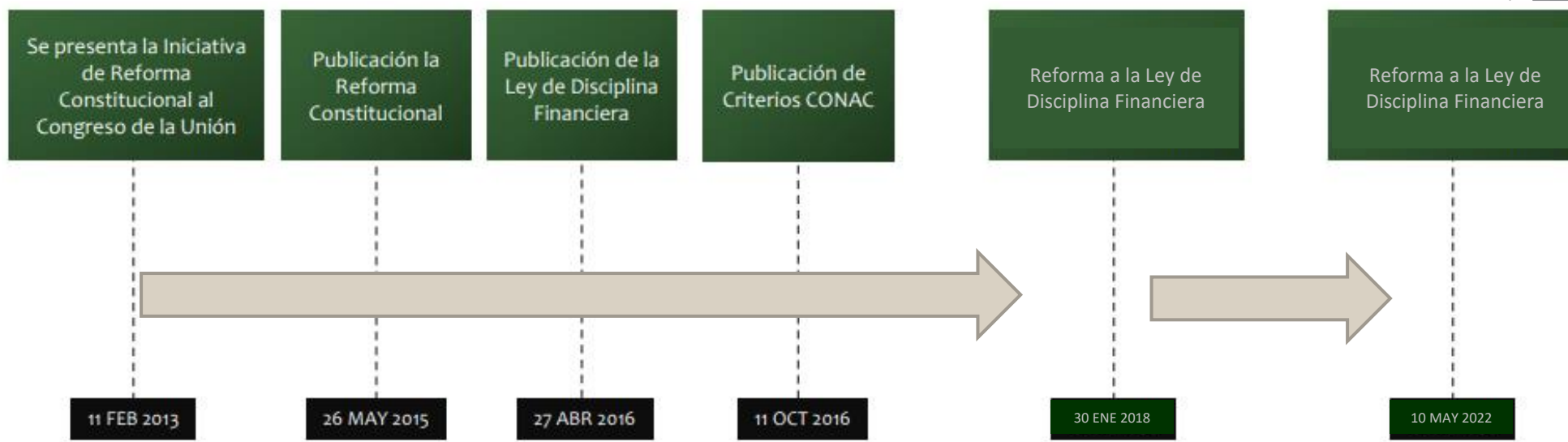


Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF) Panorama general

Junio 2023

Línea del tiempo de la implementación de la LDF:



Normatividad asociada:

- ▶ Reglamento del Registro Público Único
- ▶ Reglamento del Sistema de Alertas
- ▶ Lineamientos para el Cálculo del Menor Costo Financiero
- ▶ Lineamientos del Sistema del Registro Público Único
- ▶ Formatos CONAC
- ▶ Formatos del Registro Público Único
- ▶ Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores.
- ▶ Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Instituciones Financieras

¿A quienes aplica la LDF?



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN
Secretaría General
Secretaría de Servicios Parlamentarios

Última Reforma DOF 30-01-2018

...

Artículo 2.- Para efectos de esta Ley, en singular o plural, se entenderá por:

...

IX. Entes Públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, los organismos autónomos de las Entidades Federativas; los Municipios; los organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos de las Entidades Federativas y los Municipios, así como cualquier otro ente sobre el que las Entidades Federativas y los Municipios tengan control sobre sus decisiones o acciones. En el caso de la Ciudad de México, el Poder Ejecutivo incluye adicionalmente a sus alcaldías;



¿A quienes aplica la LDF?



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN
Secretaría General
Secretaría de Servicios Parlamentarios

Última Reforma DOF 30-01-2018

...

Artículo 2.- Para efectos de esta Ley, en singular o plural, se entenderá por:

...

IX. Entes Públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, los organismos autónomos de las Entidades Federativas; los Municipios; los organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos de las Entidades Federativas y los Municipios, así como cualquier otro ente sobre el que las Entidades Federativas y los Municipios tengan control sobre sus decisiones o acciones. En el caso de la Ciudad de México, el Poder Ejecutivo incluye adicionalmente a sus alcaldías;



Mismo alcance. Única diferencia entre ambas:
LGCG incluye la APF.



LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN
Secretaría General
Secretaría de Servicios Parlamentarios

Última Reforma DOF 30-01-2018

...

Artículo 4.- Para efectos de esta Ley se entenderá por:

...

XII. Entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los organismos autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal federal, estatal o municipal;

Fracción reformada DOF 30-12-2015

XIII. Entidades federativas: los estados de la Federación y el Distrito Federal;

...

Ámbito de aplicación de la LDFFFM

Lo anterior resulta de gran relevancia considerando que, el último párrafo del artículo 1 de la LDFFFM establece la obligatoriedad de:

Artículo 1.- La presente Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.

Las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

Adicionalmente, los Entes Públicos de las Entidades Federativas y los Municipios cumplirán, respectivamente, lo dispuesto en los Capítulos I y II del Título Segundo de esta Ley, de conformidad con la normatividad contable aplicable.

TÍTULO SEGUNDO Reglas de Disciplina Financiera

CAPÍTULO I

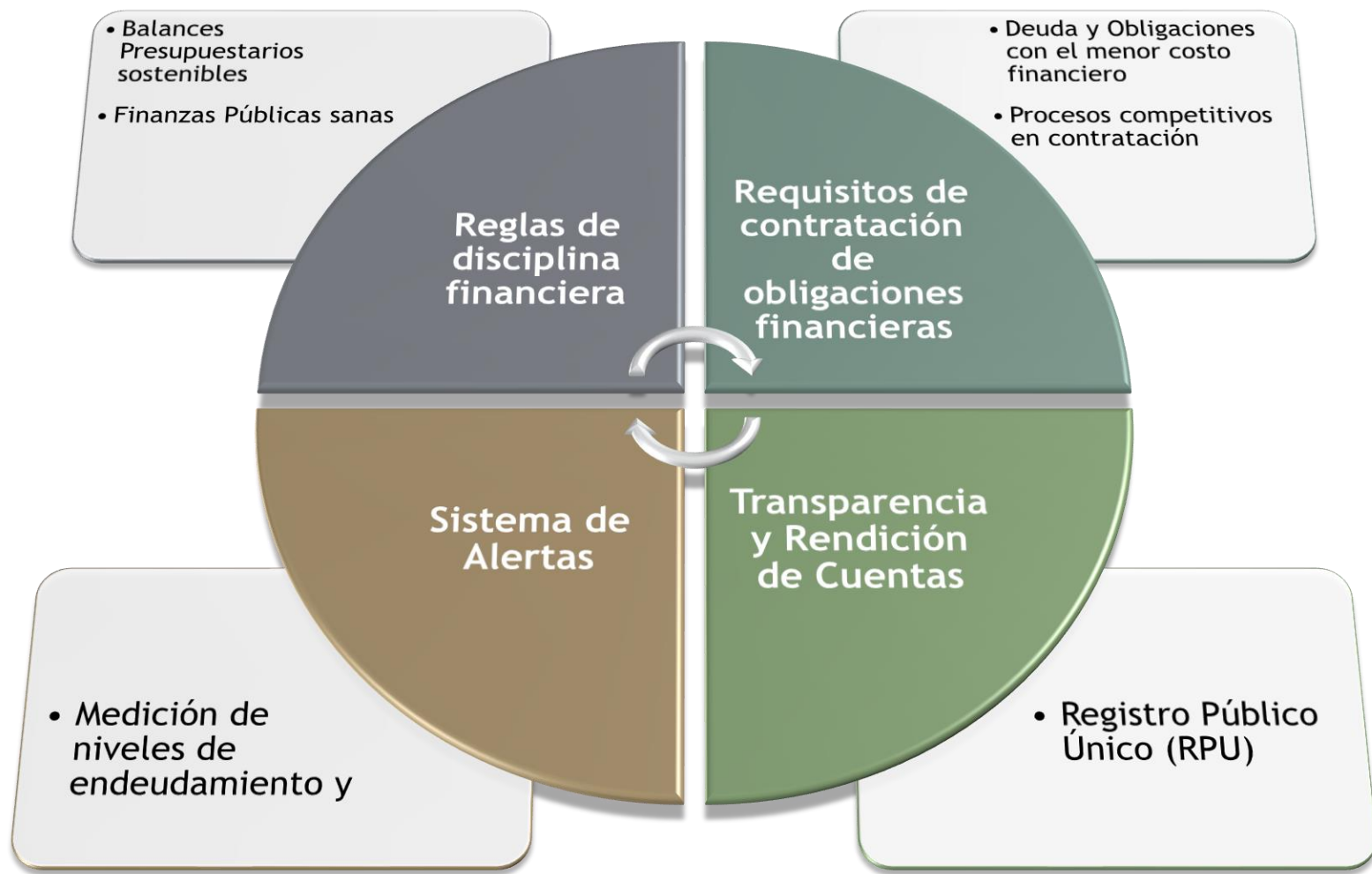
Del Balance Presupuestario Sostenible y la Responsabilidad Hacendaria de las Entidades Federativas

CAPÍTULO II

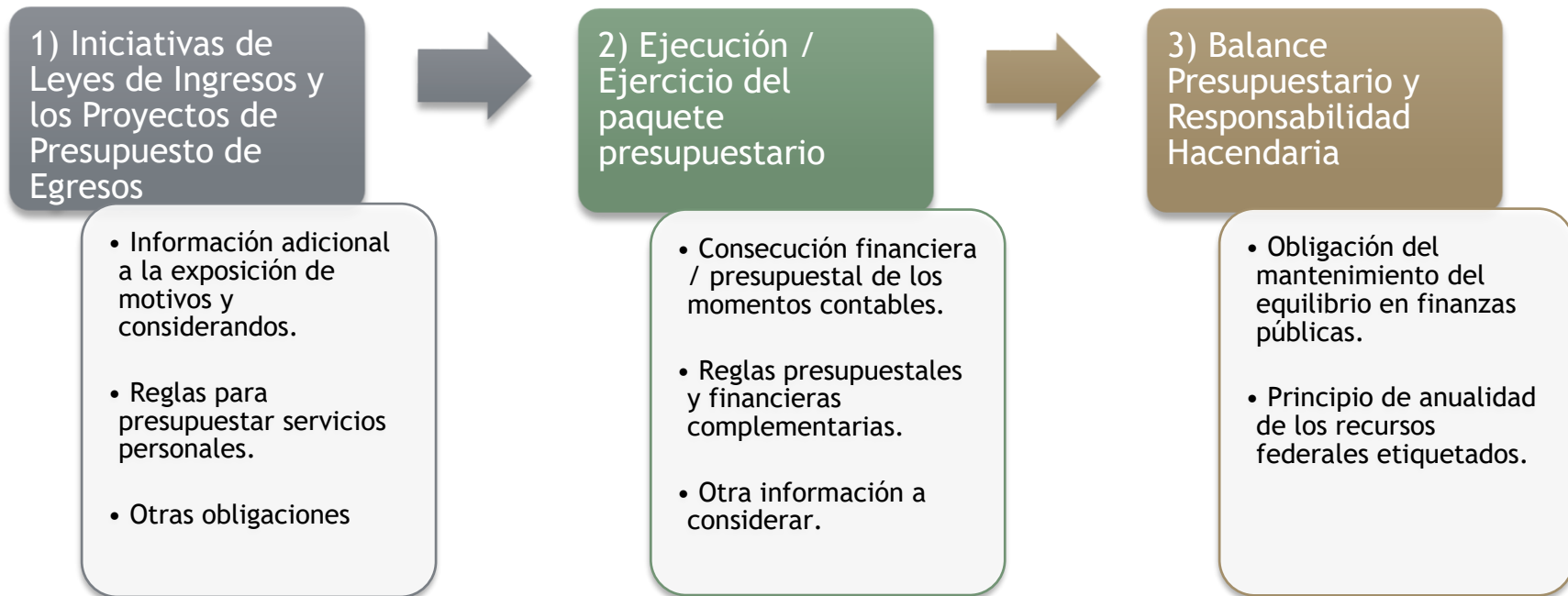
Del Balance Presupuestario Sostenible y la Responsabilidad Hacendaria de los Municipios

Las disposiciones de cada Capítulo es aplicable a todos los Entes (Intitulado no implica acotamiento)

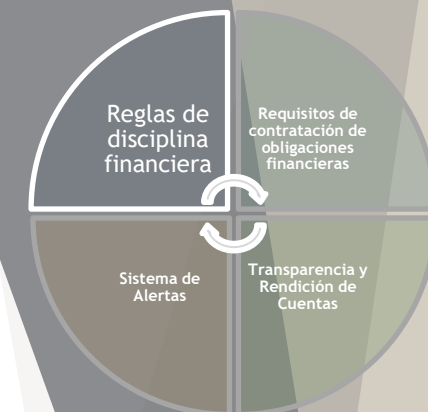
Principios básicos de la LDF:



Regula los siguientes momentos presupuestarios y financieros:



Reglas de Disciplina Financiera



1.1) Información adicional a la exposición de motivos y considerandos:

- Proyecciones de las finanzas públicas
- Resultados de las finanzas públicas
- Estudio actuarial de las pensiones
- Estrategia de atención a ADEFAS y APPs
- Detalle de las erogaciones en servicios personales

1.2) Reglas para presupuestar servicios personales:

- Asignación global “topada”:

Cálculo que resulte menor de estos dos supuestos:

Crecimiento de 3% real
(sin contar inflación)

Crecimiento real del PIB (CGPE)

- Una vez aprobada no puede incrementarse en el ejercicio fiscal.

1.3) Otras obligaciones:

- Costo beneficio de programas o proyectos de inversión:
 - Entidades Federativas: 40 millones de UDIS (~310 mdp).
 - 10 millones de UDIS (~77 mdp).
- Creación de un Fondo para Desastres Naturales.

1) Iniciativas de Leyes de Ingresos y los Proyectos de Presupuesto de Egresos

Reglas de Disciplina Financiera

2.1) Consecución financiera / presupuestal de los momentos contables:



- Con cargo al presupuesto autorizado
- Solo se genera si existe suficiencia presupuestal (recurso financiero disponible)

- Sólo procederá hacer pagos con base en el Presupuesto de Egresos autorizado, y por los conceptos efectivamente devengados
- Finalizado el ejercicio fiscal, sólo podrán pagarse aquellos conceptos presupuestados y efectivamente devengados en el año que corresponda y que se hubieren registrado en el informe de cuentas por pagar (Pasivo Circulante del ejercicio).

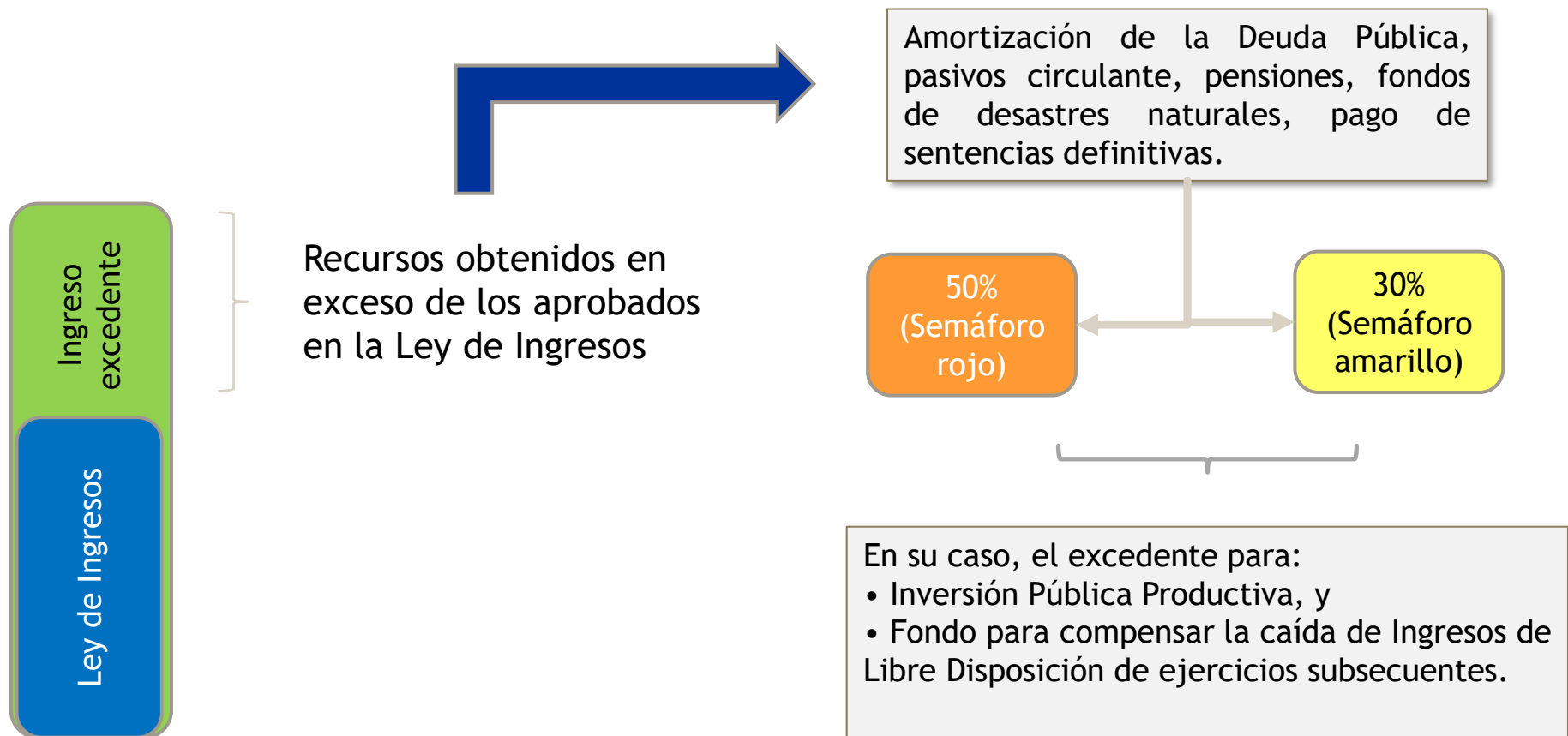
2) Ejecución / Ejercicio del paquete presupuestario

2.2) Reglas presupuestales y financieras complementarias:

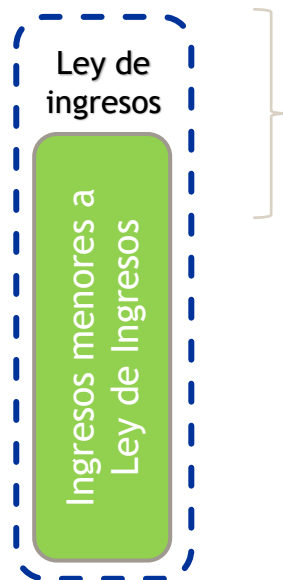
- En materia de subsidios se deberá identificar la población objetivo, el propósito o destino principal y la temporalidad de su otorgamiento.
- Podrán realizar erogaciones adicionales a las aprobadas en el Presupuesto de Egresos con cargo a los Ingresos excedentes que obtengan y con la autorización previa de la secretaría de finanzas o su equivalente.
- Tratamiento de “ingresos excedentes” y de “disminución de ingresos”.



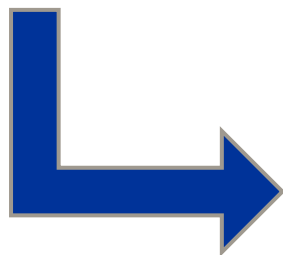
Tratamiento de los “Ingresos excedentes”



Tratamiento ante una disminución de los ingresos



Ante una disminución de los ingresos previstos en la Ley de Ingresos, se ajustará el Presupuesto de Egresos, en el siguiente orden:

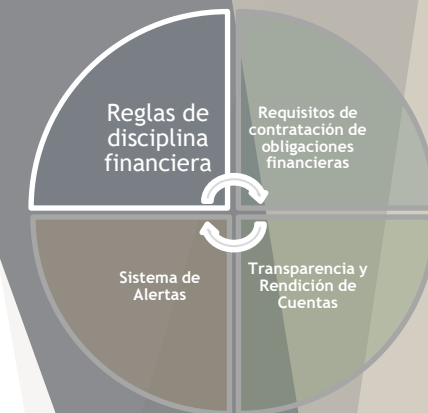


- Gastos de Comunicación Social,
- Gasto corriente que no constituya un subsidio,
- Gastos en servicios personales.



Si no fuera suficiente:

Ajustes en otros conceptos de gasto, sin afectar programas sociales.



Balance Presupuestario y Responsabilidad Hacendaria



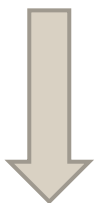
3.1) Balance Presupuestario Sostenible:

Ingresos Totales

\geq

Gasto Total -
Amortizaciones

3) Balance
Presupuestario y
Responsabilidad
Hacendaria



3.2) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible:

Ingresos de Libre
Disposición +
Financiamiento
Neto

\geq

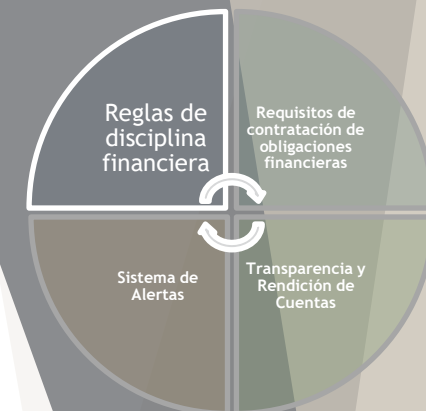
Gasto No
Etiquetado -
Amortizaciones

Excepciones:

- Caída del PIB y Participaciones en términos reales
- Necesidad de reconstrucción por Desastres Naturales
- Implementación de medidas de largo plazo que mejoren ampliamente el balance

Balance Presupuestario y Responsabilidad Hacendaria

Para el cumplimiento de las Reglas de balance presupuestario y de Disciplina Financiera:



- Formato 1** ● Estado de Situación Financiera
- Formato 2** ● Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Formato 3** ● Estado Analítico de Obligaciones
- Formato 4** ● Balance Presupuestario
- Formato 5** ● Estado Analítico de Ingresos
- Formato 6** ● Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos

- Formato 7** ● Resultados y Proyecciones de Ingresos / Egresos
- Formato 8** ● Informe sobre estudios actuariales

- Guía de Cumplimiento
- Para EEFF, a partir de la Cuenta Pública 2017

Formatos CONAC

Municipios:

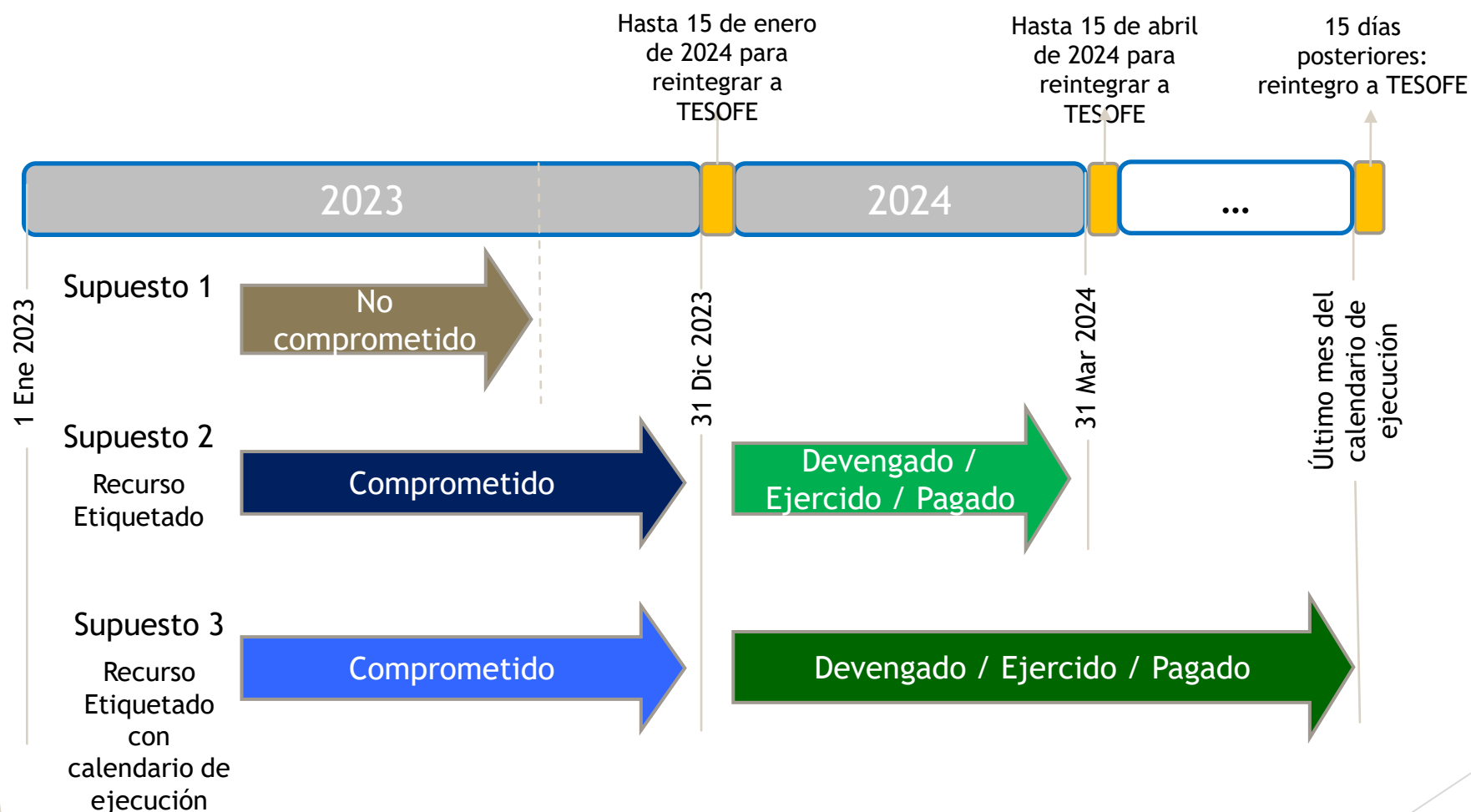
FORMATOS 1 al 6: Trimestralmente, a partir del 4T de 2017

FORMATOS 7 Y 8: Anualmente a partir de las iniciativas del ejercicio 2018

GUÍA DE CUMPLIMIENTO: Cuenta Pública 2018, en adelante

Principio de anualidad de los recursos federales etiquetados (art. 17 LDFFFM)

Supuestos de aplicabilidad:



Conforme a la Ley General de Contabilidad:

- Comprometido: se materializa con la Celebración del convenio con Proveedor o Contratista (no así la Emisión del Fallo / Acta de Fallo, o cualquier etapa administrativa previa)
- Pagado: se concreta mediante el desembolso de la cuenta bancaria o de cualquier otro medio de pago.

Sistema de Alertas

¿Qué es?

Es la publicación hecha por la SHCP sobre los resultados de la evaluación del nivel de endeudamiento de los entes públicos.

¿Para qué sirve?

El nivel de endeudamiento determinado por el Sistema de Alertas, fija el “Techo de Financiamiento Neto” anual.



Indicadores para la medición del Sistema de Alertas

Deuda Pública y Obligaciones sobre ILD

Vinculado con la sostenibilidad de la deuda del Ente Público.

Incluye cualquier Financiamiento u Obligación que implique pagos financieros programados.

Servicio de Deuda y Obligaciones sobre ILD

Vinculado con la capacidad de pago.

Considera las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de los Financiamientos y Obligaciones.

Obligaciones de Corto Plazo y Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales

Vinculado con la capacidad financiera del Ente Público para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses.

Incluye adeudos con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y Financiamientos que deben ser liquidados en un plazo menor a 12 meses

| Resultado | Nivel de endeudamiento | Techo de Financiamiento Neto |
|-----------|------------------------|--|
| ● | Sostenible | 15% de los Ingresos de Libre Disposición |
| ● | En Observación | 5% de los Ingresos de Libre Disposición |
| ● | Elevado | 0% de los Ingresos de Libre Disposición |

Registro Público Único

¿Qué es?

Es el medio encargado de inscribir y transparentar todas las obligaciones y financiamientos que contraten los entes públicos.

Estará a cargo de la SHCP y sus efectos son declarativos e informativos (No prejuzga ni valida los actos jurídicos por los cuales se celebraron las operaciones que se registran).

- EL RPU debe contener y ser inscritos todos los financiamientos y obligaciones, ya sean Asociaciones Público-Privadas, arrendamientos, factoraje, deuda de fideicomisos, instrumentos derivados, garantías o cualquier empréstito u obligación suscrita.
- Se debe proporcionar datos de: acreedores, monto contratado, tasa efectiva, plazo, recursos utilizados como garantía, entre otros.
- El uso y disposición de cualquier financiamiento estará sujeta a contar con su número de inscripción en el RPU (se exceptúa de esto a las emisiones bursátiles y las obligaciones de corto plazo).
- Los entes públicos deben entregar la información que requiera la SHCP a más tardar 30 días después del cierre de cada trimestre.



Deuda Pública y Obligaciones financieras

- La LDPEFM establece que la contratación de deuda se deba destinar a inversiones públicas productivas o, en su caso, para refinanciamiento o reestructura tomando en cuenta los gastos y costos relacionados con la contratación de dicha deuda.

| CONCEPTOS COMPRENDIDOS EN LA DEFINICIÓN DE INVERSIÓN PÚBLICA PRODUCTIVA | |
|---|--|
| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | |
| 5100 Mobiliario y Equipo de Administración | Se excluyen objetos de valor, y bienes artísticos y culturales |
| 5200 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | Se excluye todo el mobiliario y equipo recreativo |
| 5300 Equipos e instrumental Médico y de Laboratorio | |
| 5400 Vehículos y Equipo de Transporte | Sólo las partidas 5410 Vehículos y equipo terrestre, 5440 Equipo Ferroviario y 5490 Otros Vehículos incluyendo motocicletas destinadas para el servicio de seguridad pública |
| 5500 Equipo de Defensa y Seguridad | |
| 5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | Excluyendo las partidas 5620 de maquinaria y equipo industrial, y 5670 de herramientas y máquinas-herramientas |
| 5800 Bienes Inmuebles | Sólo las partidas 5810 de Terrenos y 5830 de edificios no residenciales |
| 6000 Inversión Pública | |

NO contempla como Inversión Pública Productiva:

- ☐ Mejoramiento de vivienda privada,
- ☐ Gasto corriente,
- ☐ Partida 3900 Otros servicios generales que contempla sentencias y resoluciones por autoridad competente,
- ☐ Adquisición de bienes intangibles como: Software, licencias informáticas.



- Los entes públicos deberán contar con la aprobación de las dos terceras partes del Congreso Local respectivo, quien deberá analizar la capacidad para solventar el pago, la argumentación del financiamiento y las garantías de pago.
- Se deberá contratar el financiamiento bajo las mejores condiciones de mercado posible y publicar en su página oficial de internet el contrato.

Deuda Pública y Obligaciones financieras

Obligaciones Financieras

Créditos menores a 40 mdu (~310 mdp)



- ☐ Mínimo, invitación a DOS instituciones financieras.
- ☐ Se tiene que obtener, al menos, UNA propuesta en firme.

Créditos mayores a 40 mdu (~310 mdp)



- ☐ Mínimo, invitación a CINCO instituciones financieras, bajo condiciones de crédito establecidas.
- ☐ Se tiene que obtener, al menos, DOS propuestas en firme.

Cortos Plazos



- ☐ Para cubrir insuficiencias de liquidez temporales.
- ☐ Proceso Competitivo y transparencia (publicar tasa efectiva).
- ☐ No pueden refinanciarse o reestructurarse.
- ☐ Sin autorización del Congreso Local si:
 - o Menores a 6% de ITs
 - o Quirografarias (sin fuente de pago)
 - o Liquidadas 3 meses antes del término de la Administración.
 - o Alta en el RPU

Créditos mayores a 100 mdu (~740 mdp):
Licitación Pública

Fundamento Jurídico de la ASF para fiscalizar LDFEFM

La ASF cuenta con atribuciones constitucionales y legales para revisar el cumplimiento de la LDFEFM a cualquiera de los Entes Públicos obligados a observar dicha Ley.

| Ordenamiento | Artículo | Atribución de la ASF |
|--------------|--|---|
| CPEUM | 79, fracción I, párrafos primero y segundo | Fiscalizar en forma posterior los ingresos, egresos y deuda y, las garantías que, en su caso, otorgue el Gobierno Federal respecto a los empréstitos de los Estados y los Municipios; así como el destino y ejercicio de los recursos correspondientes que hayan realizado los gobiernos locales. |
| LDFEFM | 60 | Fiscalizar garantías del gobierno federal y de deuda, así como para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 CPEUM. |
| LFRCF | 52 al 58 | Fiscalizar: <ul style="list-style-type: none"> - Deuda Pública de las Entidades Federativas y Municipios que cuenten con Garantía del Gobierno Federal. - La observancia de las reglas de disciplina financiera - Contratación de los financiamientos y otras obligaciones de acuerdo a la LDFEFM, dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas de dicha Ley - El cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el RPU. |

Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la LDFEFM

Auditoría Especial del Gasto Federalizado

Revisión integral a lo establecido en la LDFEFM, bajo las siguientes consideraciones:

- Información para Iniciativas de Ingresos y Egresos
 - Reglas para presupuestar servicios personales
 - Reglas presupuestales y financieras sobre momentos contables
 - Tratamiento de “ingresos excedentes” y de “disminución de ingresos”
-
- Resultados del sistema del alertas
 - Techo de Financiamiento Neto solicitado
 - Procedimiento de actualización de la información al sistema de alertas.

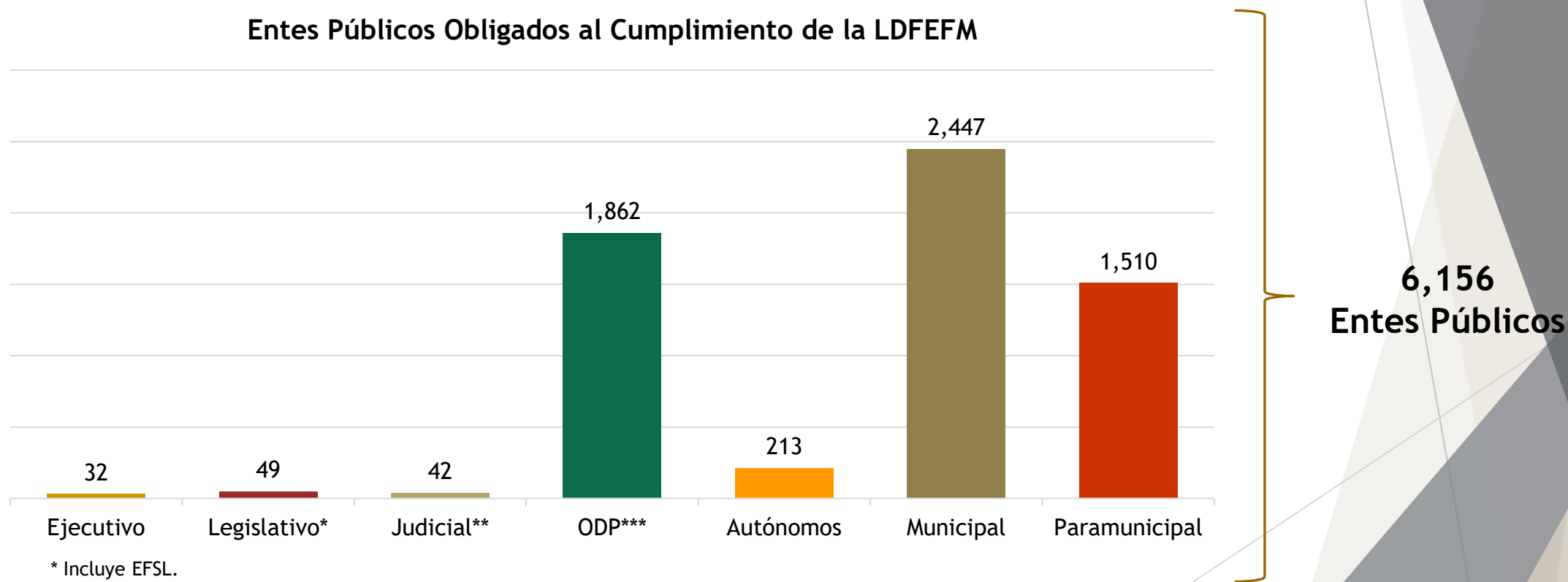


- Verificación a destino de inversiones públicas productivas
 - Proceso contratar el financiamiento bajo las mejores condiciones de mercado posible
-
- Completitud en la inscripción de los financiamientos y obligaciones
 - Verificación del proceso para contar con el número de inscripción del RPU
 - Procedimiento de actualización de la información ante la SHCP.

Entes Públicos Obligados

La relación de Entes Públicos, para el caso del nivel de Gobierno de las Entidades Federativas es de 2,199, en tanto que para el caso del nivel de Gobierno de los Municipios es de 3,957:

Entes Públicos Obligados al Cumplimiento de la LDFFFM



* Incluye EFSL.

** Incluye Consejo de la Judicatura y Tribunales.

*** Incluye fideicomisos y sector paraestatal.

Fuente: Elaborado por la ASF con base en la información de las Cuentas Públicas estatales y con los inventarios de Entes Públicos emitidos por los Consejos de Armonización Contable de las entidades federativas.

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF) Panorama general

Junio 2023