



GOBERNACIÓN
SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN



INAFED
INSTITUTO NACIONAL
PARA EL FEDERALISMO
Y EL DESARROLLO MUNICIPAL



Diálogos del INAFED

Seminario de Hacienda Pública Municipal

Segunda sesión

Tema: Transferencias Federales para Municipios

Dr. José Ángel Nuño Sepúlveda

[indetec_mx](#) [indetec_mx](#) [@indetecmx](#)



• Contenido



Tema: Las Transferencias Federales

1. Aspectos generales: Definición, marco jurídico, clasificación de las transferencias federales (aportaciones, participaciones), evolución, datos importantes.

2. EI FORTAMUN

[indetec_mx](#) [indetec_mx](#) [@indetecmx](#)



Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

1917-2023
Indetec
50 años
de la Constitución

Forma de organización del Estado mexicano



Artículo 40

División de poderes



Artículo 116

Los estados tienen como base de su división territorial y de su organización política y administrativa al municipio



Artículo 115



El Estado Mexicano se organiza en torno a dos órdenes jurídicos (federal y estatal), tres órdenes de gobierno (Federal, Estatal y Municipal), y una división de poderes (Ejecutivo, Legislativo y Judicial).

La forma de organización trae consigo una distribución de competencias y atribuciones a ejercer.

indetec_mx indetec_mx @indetecmx

Indetec

Fundamento Constitucional de la potestad tributaria

1917-2023
Indetec
50 años
de la Constitución

GOBIERNO DE
MÉXICO



Gobierno Federal

- **Artículo 73 fracción VII:** imponer las contribuciones necesarias a cubrir el Presupuesto.
- **Artículo 73 fracción XXIX:** facultad exclusiva del Congreso de la Unión para establecer contribuciones en ciertas materias.
- **Artículo 131:** atribución exclusiva de la Federación de gravar las mercancías que se importen o exporten.



Entidades Federativas

- **Artículo 40:** Soberanía de los Estados.
- **Artículo 124:** todo lo que no corresponde a la Federación es facultad de los Estados
- **Limite de la potestad en los artículos:** 73 fracción XXIX, 117 fracciones IV, V, VI, VII, y IX, 118 fracción I y 131.

Contribuciones expresas
a Municipios 115-IV

indetec_mx indetec_mx @indetecmx

Indetec

Concurrencia tributaria y Coordinación fiscal en México

1973-2023
INDETEC
50 años
AL SERVICIO DE LOS
MEXICANOS

La Federación y las entidades federativas de manera concurrente o coincidente, pueden imponer contribuciones sobre una misma fuente impositiva, siempre que no se encuentre reservada constitucionalmente a algún orden de gobierno, pudiendo dar como resultado la doble o múltiple imposición fiscal.

La doble tributación no es inconstitucional, pero es conveniente contar con mecanismos de coordinación, para armonizar los sistemas tributarios de los tres órdenes de gobierno, los cuales se procesan al interior del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF)

El SNCF esta regulado por la ley de Coordinación Fiscal y la adhesión por parte de las entidades federativas se lleva a cabo a través de la suscripción del Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (CASNCF) y sus anexos, por medio de los cuales los estados se comprometen a limitar sus potestades tributarias a favor de la Federación, a cambio de obtener una participación en los ingresos fiscales federales.



En el Considerando Quinto del CASNCF (1979) se establece que las entidades federativas "...se obligan a no mantener en vigor impuestos estatales o municipales que contraríen las limitaciones señaladas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado y en las leyes sobre impuestos especiales que sólo puede establecer la Federación, de acuerdo con la Constitución Política".

[indetec_mx](#) [indetec_mx](#) [@indetecmx](#)



Ingresos de las entidades federativas y municipios

1973-2023
INDETEC
50 años
AL SERVICIO DE LOS
MEXICANOS



[indetec_mx](#) [indetec_mx](#) [@indetecmx](#)



¿QUÉ SON LAS TRANSFERENCIAS FEDERALES



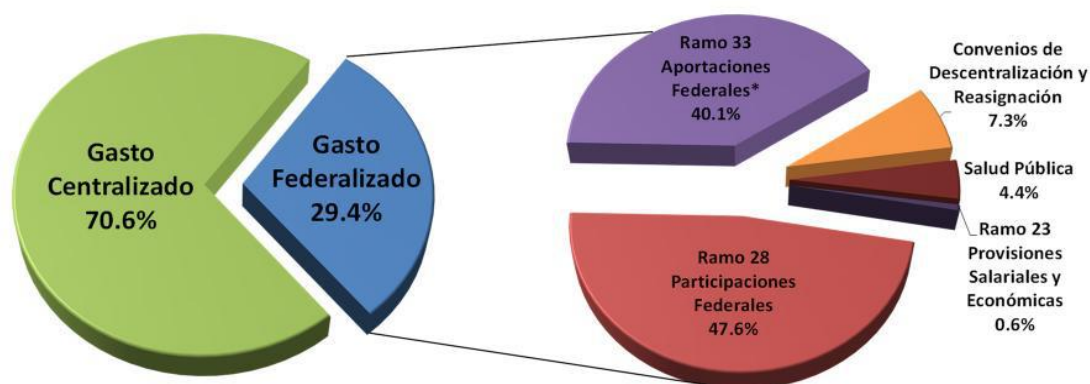
- **APORTACIONES FEDERALES:** Recursos que transfiere la Federación a los estados y municipios a través de fondos para el cumplimiento de objetivos específicos como salud, educación, desarrollo social, seguridad, entre otros.
- **PARTICIPACIONES:** A diferencia de las Aportaciones Federales, estos recursos persiguen objetivos que los gobiernos locales establecen directamente.
- **CONVENIOS:** Recursos federales que se administran ya sea de forma directa por las entidades federativas y/o coordinándose con la Administración Pública Federal.
- **SUBSIDIOS:** Recursos federales que se transfieren para la atención de ciertas obligaciones que por su naturaleza no corresponden a las atribuciones de ninguna dependencia de la Administración Pública Federal.

https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/CuentaPublica2018_6

indetec_mx indetec_mx @indetecmx



Gasto Federalizado y su composición en la Cuenta Pública de 2022
(porcentaje)



Fuente: Elaborado por el CEFP con base en información de la Cuenta Pública 2022.

indetec_mx indetec_mx @indetecmx



Importancia de las transferencias federales

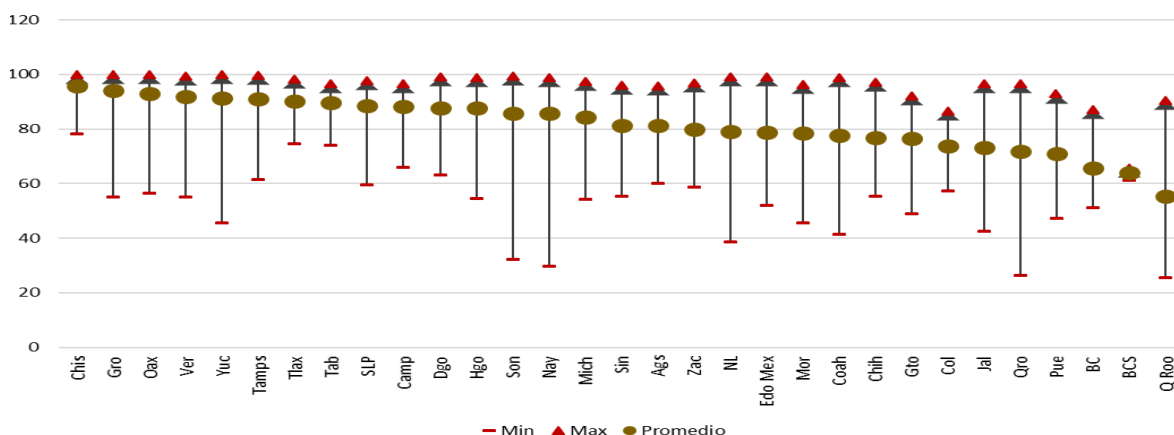


- De acuerdo con información del INEGI, en promedio para los municipios el 75% de sus ingresos depende de transferencias federales (Participaciones y Aportaciones), sin embargo, hay entidades donde la dependencia de estos recursos en los municipios es mayor al 92% del total de sus ingresos, mientras que para otros, representa poco menos del 44%.

indetec_mx indetec_mx @indetecmx



Proporción promedio del Gasto Federalizado respecto a los Ingresos Totales de los Municipios en cada Entidad Federativa - 2021 (Porcentajes)



indetec_mx indetec_mx @indetecmx



Clases o Tipos de Transferencias



- **Intergubernamentales:** son un conjunto de recursos que por medio de un acuerdo entre los órdenes de gobierno involucrados y mediante determinadas reglas de distribución se transfieren de un orden de gobierno a otro para atender sus necesidades de gasto.
- **Intragubernamentales:** Dentro de un mismo nivel de gobierno, sólo con diferentes marcos administrativos.

Criterios de distribución de transferencias



- **Criterios resarcitorios:** ligados con la política económica y tienen el objeto de atender una característica particular
- **Criterios distributivos:** se refieren a un criterio donde persevera la igualdad en los mecanismos de distribución, consideran generalmente: Población, entre otros.
- **Criterios compensatorios:** ligados a un estándar sobre el cual se activa la distribución cuando por alguna razón se cae por debajo de ese estándar.
- **Criterios históricos o inerciales:** Mecanismos de distribución que consideran los montos asignados en ejercicios fiscales anteriores.
- **Criterios ligados con incentivos:** Cuando hay avances superiores al programa, metas y objetivos.

Clasificación de las transferencias de acuerdo a su destino u objeto de gasto



- **Transferencias condicionadas:** son aquellas que están destinadas a un fin específico, por ejemplo, la prestación de servicios públicos u obras públicas.
-
- **Transferencias no condicionadas:** son aquellas que no están orientadas a atender determinados fines, sino que pueden erogarse en aquellas necesidades que los receptores, consideren prioritario.

El Sistema Nacional de Coordinación Fiscal



¿ Cómo surge el Sistema Nacional de Coordinación Fiscal?



- Su antecedente fueron tres Convenciones Nacionales Fiscales (1925, 1933 y 1947) que permitieron avanzar en:
 - La identificación de problemas en materia fiscal como la multiplicidad y concurrencia de tributos federales, estatales y municipales.
 - Constituir la Comisión Permanente de la Segunda Convención Nacional Fiscal
- La LCF de 1953 unió a algunos estados mediante un Convenio, derogando contribuciones locales a cambio de recibir participaciones de la Federación
- A partir de 1973 todos los Estados fueron coordinados al reformarse la Ley Federal sobre Ingresos Mercantiles, con una tasa única general del 4% aplicable en toda la República, en lugar de la tasa federal que existía del 1.8% y la tasa del 1.2% de los Estados que se coordinaran.

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Breve Historia de la Coordinación Fiscal



- 1926 - Primera Convención Nacional Fiscal.
- 1933 - Segunda Convención Nacional Fiscal.
- 1936 y 1942 - Reforma del artículo 73 constitucional
- 1947 – Tercera Convención Nacional Fiscal.
- 1948 – Se expide la Ley que regula el Pago de Participaciones en Ingresos Federales a las Entidades Federativas.
- 1949 - Se adiciona el inciso *g* a la fracción XXIX del artículo 73 constitucional.

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Antecedentes del actual del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal

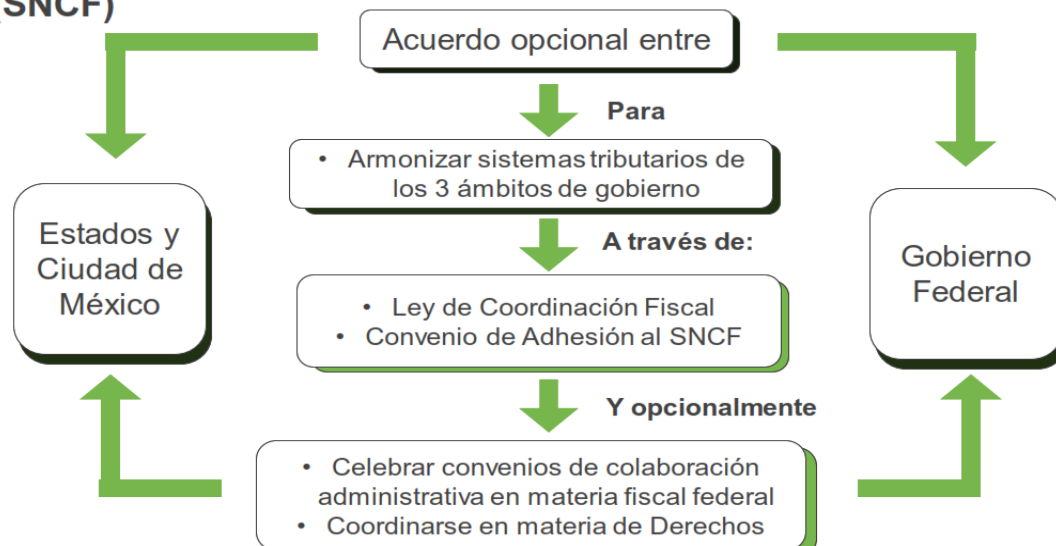


- En 1978 se deroga la Ley de 1953 y se aprueba una nueva Ley de Coordinación Fiscal, la cual al entrar en vigor en 1980, se constituyó en la base jurídica del actual Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF).
- En 1980 se introduce el IVA y empieza a operar el SNCF, que pasa de participar a los estados impuesto por impuesto a una sólo una bolsa (Recaudación Federal Participable (RFP))
 - Antes de 1980 la participación era impuesto por impuesto, lo que complicaba la administración y eficiencia en la distribución de los recursos.
 - Se crea el concepto de RFP.
- Desde 2001 se fortalece la ventanilla federal con la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF). Se le da un carácter integral a la Coordinación Fiscal: Ingreso, Gasto y Deuda

indetec_mx indetec_mx @indetecmx



Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF)



indetec_mx indetec_mx @indetecmx





PARTICIPACIONES

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Recaudación Federal Participable



Ingresos tributarios

- ISR (excluyendo servidores públicos)
- IVA
- IEPS
- Importación y exportación
- Recargos y actualizaciones
- Impuestos causados en ejercicios anteriores
- Derechos de minería



Ingresos petroleros

- Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo
- ISR contratos y asignaciones
- (menos el derecho especial sobre hidrocarburos)



Recaudación Federal Participable Bruta

Recaudación Federal Participable Bruta



Participaciones directas a las entidades, incentivos económicos y otros







Recaudación Federal Participable

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx







Fondos	Integración
Fondo General de Participaciones	20% de RFP
Fondo de Fomento Municipal	1% de RFP
IEPS (Bebidas alcohólicas, cervezas y tabacos)	Bebidas Alcohólicas (20%), Cervezas (20%) y Tabacos Labrados (8%)
Fondo De Fiscalización Y Recaudación (FOFIR)	1.25% de la RFP
Fondo de Compensación (FOCO)	2/11 del total recaudado por la aplicación de cuotas a las que se refiere el Artículo 2-A de la LIEPS
Ventas de Gasolinas y Diésel (IEPS Gasolinas)	9/11 del total recaudado por la aplicación de cuotas a las que se refiere el Artículo 2-A de la LIEPS
Fondo de Extracción de Hidrocarburos (FEXHI)	Recursos transferidos por el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo
0.136% de la RFP, a aquellos Municipios por los que se realicen el comercio exterior	0.136% de RFP
Participación a Municipios colindantes con la frontera o litorales por los que se realice salida de hidrocarburos	Recursos transferidos por el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo (ingresos petroleros aprobados en LIF multiplicado por el factor 0.00051)
Otros fondos	Integración
Participación de la Recaudación del ISR	100% de la recaudación que se obtenga del ISR que efectivamente se entere a Federación por el salario personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa o del municipio

 indetec_mx
  indetec_mx
  @indetecmx



Fondos	Distribución
Fondo General de Participaciones	Se participa al menos el 20% para los municipios
Fondo de Fomento Municipal	Se participa el 100% a los municipios
IEPS (Bebidas alcohólicas, cervezas y tabacos)	Se participa al menos el 20% para los municipios
Fondo De Fiscalización Y Recaudación (FOFIR)	Se participa al menos el 20% para los municipios
Fondo de Compensación (FOCO)	Se participa al menos el 20% para los municipios
Ventas de Gasolinas y Diésel (IEPS Gasolinas)	Se participa al menos el 20% para los municipios
Fondo de Extracción de Hidrocarburos (FEXHI)	Se participa al menos el 20% para los municipios
0.136% de la RFP, a aquellos Municipios por los que se realicen el comercio exterior	Se participa el 100% a los municipios
Participación a Municipios colindantes con la frontera o litorales por los que se realice salida de hidrocarburos	Se participa el 100% a los municipios
Otros fondos	Distribución
Participación de la Recaudación del ISR	Se participa el 100% ya sea a la Entidad o Municipio

 indetec_mx
  indetec_mx
  @indetecmx



Características de las Participaciones Federales



- Algunos fondos, para su integración se derivan como porcentaje de la RFP
- La aplicación de los recursos es de carácter libre
- De estos recursos se rinde cuenta a los Congresos
- La Auditoría Superior de la Federación (ASF) fiscaliza estos recursos
- Algunos fondos pueden aplicarse como garantía crediticia
- Son inembargables e imprescriptibles
- Pueden afectarse a fines específicos
- Deben pagarse en efectivo, no en obra, sin condicionamiento alguno
- No pueden ser sujeto de deducciones, salvo el pago de obligaciones



indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



FORTAMUN



indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Transferencias federales

1947-2022
Indetec
50 años
de existencia

Un elemento que caracteriza el federalismo fiscal es que en la Constitución existe una delimitación **NO** exhaustiva de las fuentes tributarias.

Lo cual generó la superposición o múltiple tributación de gravámenes federales, estatales y municipales, problema que perduró hasta antes de 1980.

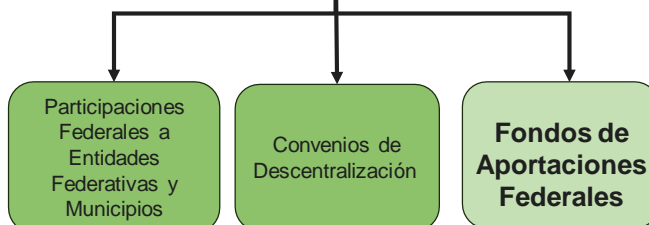


Sistema Nacional de Coordinación Fiscal

Con el propósito de armonizar las potestades tributarias de los ámbitos de gobierno.

indetec_mx indetec_mx @indetecmx

Vertientes de las Transferencias Federales



Indetec

¿Qué son los Fondos de Aportaciones Federales ?

1947-2022
Indetec
50 años
de existencia

Los Fondos de Aportaciones Federales (FAF) son recursos transferidos a las entidades federativas y los gobiernos locales a través del **Ramo 33** del Presupuesto de Egresos de la Federación, **condicionando su gasto** a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación dispone la Ley de Coordinación Fiscal (LCF). Junto con las participaciones y otros recursos forman parte del **gasto federalizado**.



indetec_mx indetec_mx @indetecmx

Indetec

Propósito de los Fondos de Aportaciones Federales

INDETEC
50 años
1973-2023



Tienen como propósito fortalecer la capacidad de respuesta de los gobiernos estatales y municipales en temas prioritarios, tales como: nómina y gasto operativo en educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social y educativa, fortalecimiento institucional, educación tecnológica y de adultos, asistencia social y seguridad pública, dando cumplimiento a lo establecido en el **Capítulo V de la LCF**.



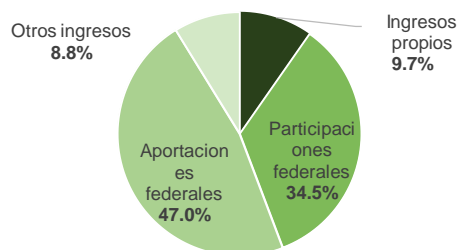
indetec_mx indetec_mx @indetecmx

Indetec

Importancia de los Fondos de Aportaciones Federales

Las aportaciones federales han sido una de las **principales fuentes de recursos para las entidades federativas y sus municipios**, convirtiéndose en parte fundamental del desarrollo económico y social. De acuerdo con datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en 2020, el Ramo 33 representó en promedio **47% por ciento** de los **ingresos estatales**.

Ingresos Estatales Nacionales



Fuente: Elaborado por INDETEC con datos de INEGI - EFIPEM 2020.

Fondos de Aportaciones Federales



1. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)
2. Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)
3. Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)
4. Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)
5. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)
6. Fondo de Aportaciones Múltiple (FAM)
7. Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)
8. Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Fondos de Aportaciones Federales para municipios



- ☐ Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su vertiente municipal. (FAIS)
- ☐ Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF)

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)



- Corresponde al 2.35% de la RFP a municipios
- Corresponde al 0.2123% de la RFP a las demarcaciones territoriales del Distrito Federal
- El Fondo puede usarse para:
 - Cumplir obligaciones financieras
 - Pago de derechos y aprovechamientos
 - Mantenimiento de los sistemas de recaudación locales
 - Mantenimiento de Infraestructura
 - Atención de las necesidades de seguridad pública

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)



- La distribución del fondo en Municipios obedece a:
 - El número de habitantes con el que cuenta cada municipio
- La distribución dentro de las demarcaciones territoriales:
 - 75% de acuerdo con la población residente
 - 25% de acuerdo con la población flotante

indetec_mx
 indetec_mx
 @indetecmx



FORTAMUN-DF

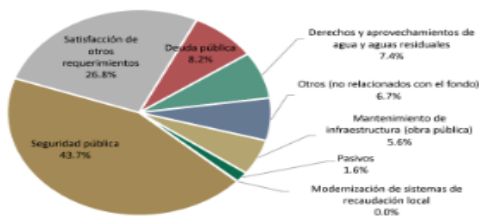
- Los objetivos del FORTAMUN-DF están establecidos en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal:

	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUN-DF).
Objetivo	Cumplimiento de obligaciones financieras, mantenimiento de infraestructura y necesidades locales diversas.
Conceptos cubiertos	<ul style="list-style-type: none"> • Pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales • Modernización de sistemas de recaudación locales • Mantenimiento de infraestructura • Necesidades de Seguridad Pública de los habitantes • Saneamiento y obligaciones financieras
Distribución	12 meses (partes iguales)

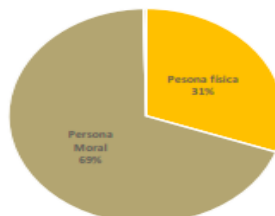
- Los recursos del FORTAMUN-DF podrán **afectarse como garantía del cumplimiento** de sus obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales.
- Adicional a los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación mandata a que:
 - Por lo menos el 20.0% de los recursos del FORTAMUN-DF se destinen a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.

FORTAMUN - ejercicio y aplicación - CP 2021

DESTINO DEL FORTAMUNDF POR RUBRO DE GASTO CONFORME A LA LCF
CUENTA PÚBLICA 2021
(Porcentajes)



FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de los informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2021.





Gracias

Dr. José Ángel nuño Sepúlveda
jnunos@indetec.gob.mx

- <https://www.indetec.gob.mx/>
- 33-3669-5550 al 5559
- Lerdo de Tejada No. 2469, Col. Arcos Sur. C.P. 44500. Guadalajara, Jalisco.
- INDETECMX
- INDETEC_mx
- Indetec_mx

 indetec_mx  indetec_mx  @indetecmx

