

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Su aplicación y Fiscalización

¿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

...

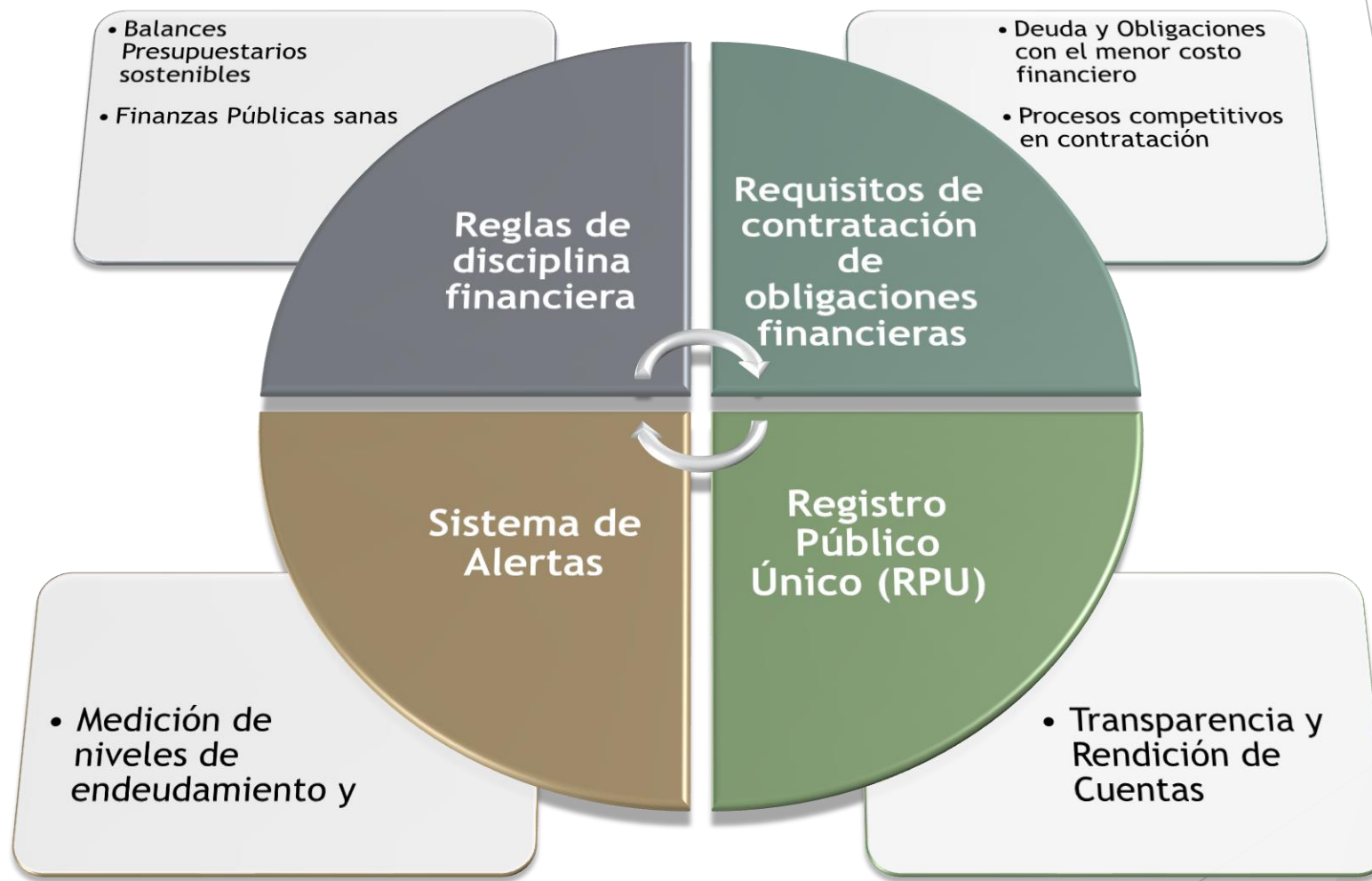
Artículo 2.- Para efectos de esta Ley, en singular o plural, se entenderá por:

...

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;



Principios básicos de la LDFEFM:



Fundamento Jurídico de la ASF para fiscalizar LDFEFM

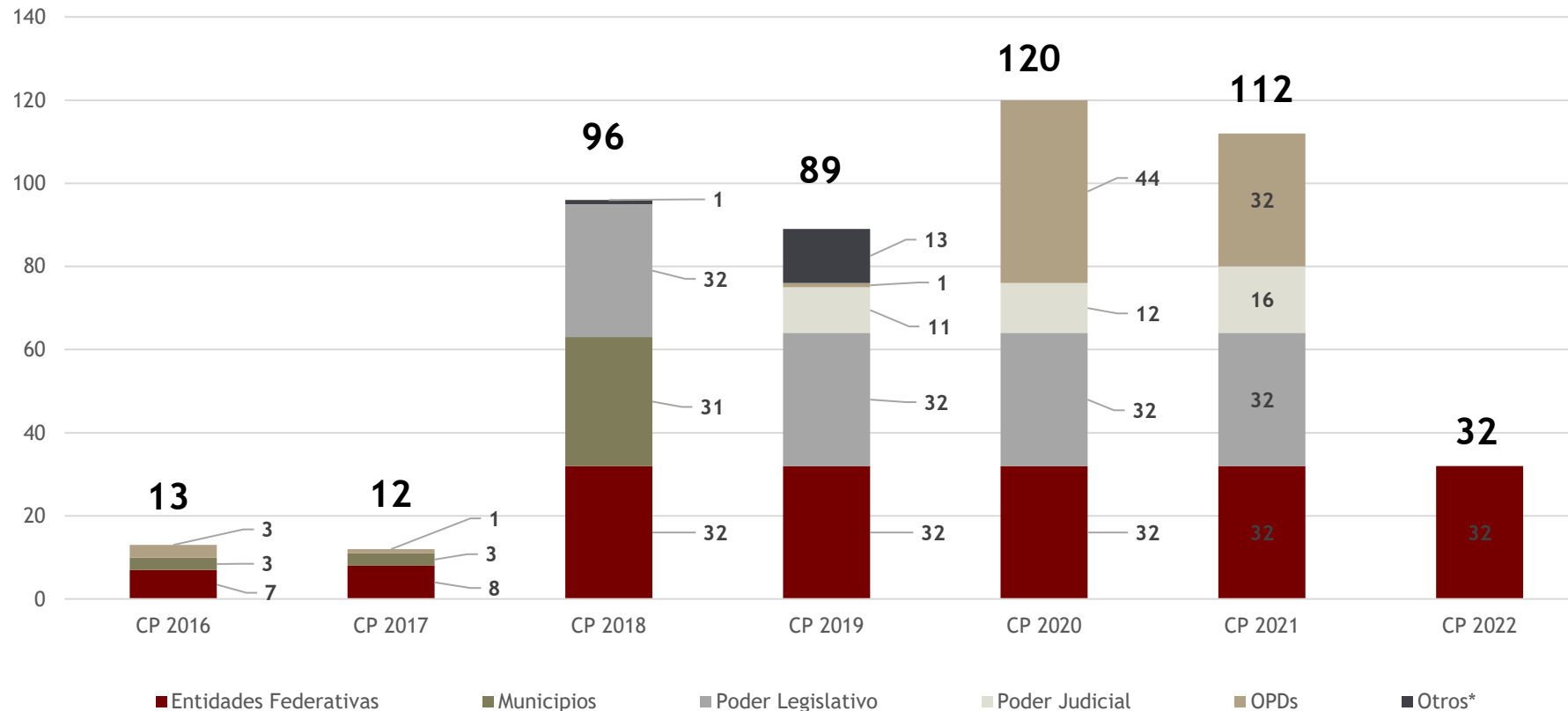
La ASF cuenta con atribuciones constitucionales y legales para revisar el cumplimiento de la LDFEFM a cualquiera de los Entes Públicos obligados a observar dicha Ley.

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 LDFFFM

Anteriormente, las auditorías que revisaron algunos aspectos de la LDFFFM se enfocaron preponderantemente a la revisión al acceso y destino del financiamiento público.

Auditorías del PAAF con revisión de aspectos de la LDFFFM



Especificaciones generales para la fiscalización

1)

Cada Ente Público a nivel subnacional que deba cumplir individualmente con los requerimientos de información establecidos en la LGCG, es un Ente Público único, diferenciado y obligado para efectos de la LDFEFM.

2)

El sector central del Gobierno de las Entidades Federativas y de los Municipios, es un sólo Ente Público en términos de la LDFEFM.

3)

Cada Ente Público está obligado a cumplir, en lo que sea aplicable, con las Reglas de Disciplina Financiera, esto es, con independencia de si cuentan o no con Financiamientos u Obligaciones Financieras.

4)

El cumplimiento de las disposiciones de la LDFEFM no dependen de si el Ente Público recibió algún recurso federal (PEF, LFPRH, LCF, RO, Lineamiento o Convenio).

Ámbito de aplicación de la LDFFEM



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 órganos 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;

...



Entes Públicos identificados - Entidades Federativas

Dentro de lo anteriormente señalado, existen los siguientes ejemplos (de acuerdo a cada caso):



Ejecutivo

- Servicios de salud Estatal
- Institutos diversos (Cultura, Juventud, Deporte)
- Fideicomisos públicos o mixtos
- Sistema local DIF
- Organismos Operadores de Agua
- Sistemas de radio / televisión



Legislativo

- Congresos locales
- Auditorías Superiores Estatales



Judicial

- Tribunales Superiores de Justicia



Autónomos

- Universidades Estatales
- Comisión de Derechos Humanos
- Institutos de Transparencia
- Fiscalías Generales
- Tribunales de Justicia Administrativa

Especificaciones generales para la fiscalización

1)

Cada Ente Público a nivel subnacional que deba cumplir individualmente con los requerimientos de información establecidos en la LGCG, es un Ente Público único, diferenciado y obligado para efectos de la LDFEFM.

2)

El sector central del Gobierno de las Entidades Federativas y de los Municipios, es un sólo Ente Público en términos de la LDFEFM.

3)

Cada Ente Público está obligado a cumplir, en lo que sea aplicable, con las Reglas de Disciplina Financiera, esto es, con independencia de si cuentan o no con Financiamientos u Obligaciones Financieras.

4)

El cumplimiento de las disposiciones de la LDFEFM no dependen de si el Ente Público recibió algún recurso federal (PEF, LFPRH, LCF, RO, Lineamiento o Convenio).

Especificaciones generales para la fiscalización

1)

Cada Ente Público a nivel subnacional que deba cumplir individualmente con los requerimientos de información establecidos en la LGCG, es un Ente Público único, diferenciado y obligado para efectos de la LDFEFM.

2)

El sector central del Gobierno de las Entidades Federativas y de los Municipios, es un sólo Ente Público en términos de la LDFEFM.

3)

Cada Ente Público está obligado a cumplir, en lo que sea aplicable, con las Reglas de Disciplina Financiera, esto es, con independencia de si cuentan o no con Financiamientos u Obligaciones Financieras.

4)

El cumplimiento de las disposiciones de la LDFEFM no dependen de si el Ente Público recibió algún recurso federal (PEF, LFPRH, LCF, RO, Lineamiento o Convenio).

Ámbito de aplicación de la LDFFEM

Lo anterior resulta de gran relevancia considerando que, el último párrafo del artículo 1 de la LDFFEM 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)

Especificaciones generales para la fiscalización

1)

Cada Ente Público a nivel subnacional que deba cumplir individualmente con los requerimientos de información establecidos en la LGCG, es un Ente Público único, diferenciado y obligado para efectos de la LDFEFM.

2)

El sector central del Gobierno de las Entidades Federativas y de los Municipios, es un sólo Ente Público en términos de la LDFEFM.

3)

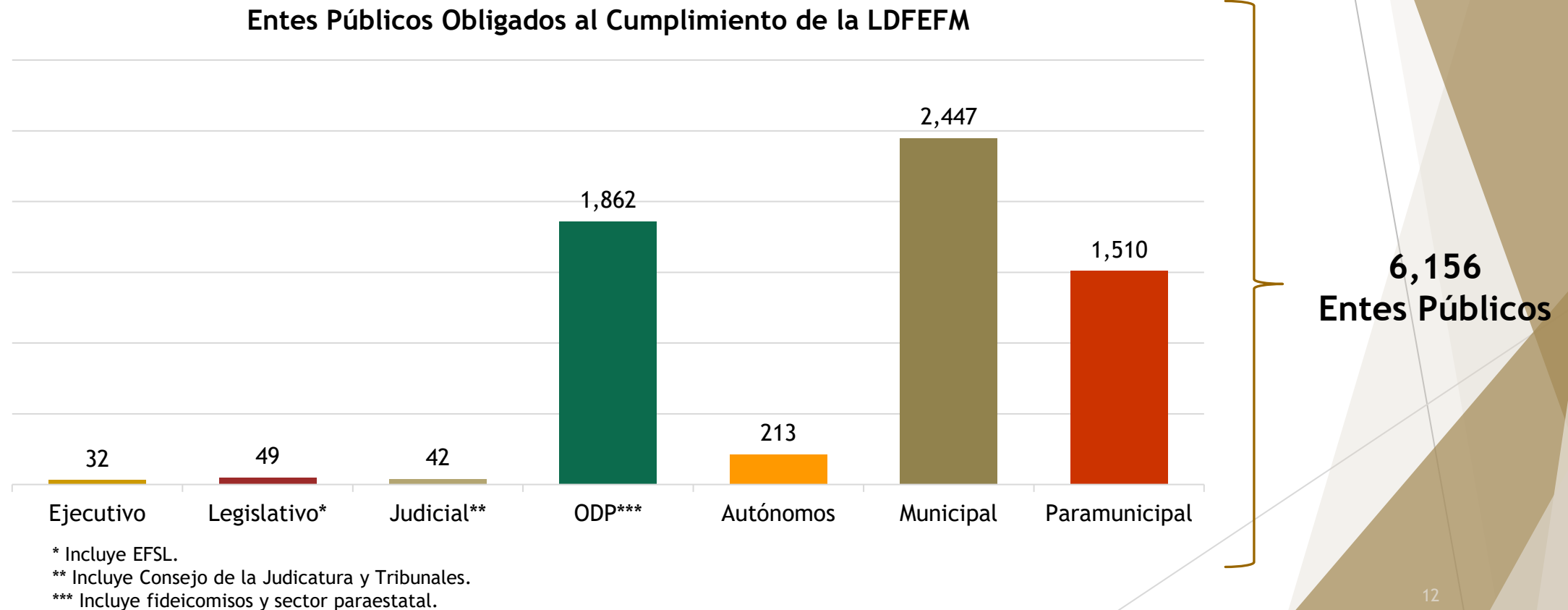
Cada Ente Público está obligado a cumplir, en lo que sea aplicable, con las Reglas de Disciplina Financiera, esto es, con independencia de si cuentan o no con Financiamientos u Obligaciones Financieras.

4)

La verificación del cumplimiento de las disposiciones de la LDFEFM no depende de si el Ente Público recibió algún recurso federal (PEF, LFPRH, LCF, RO, Lineamiento o Convenio).

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:



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.

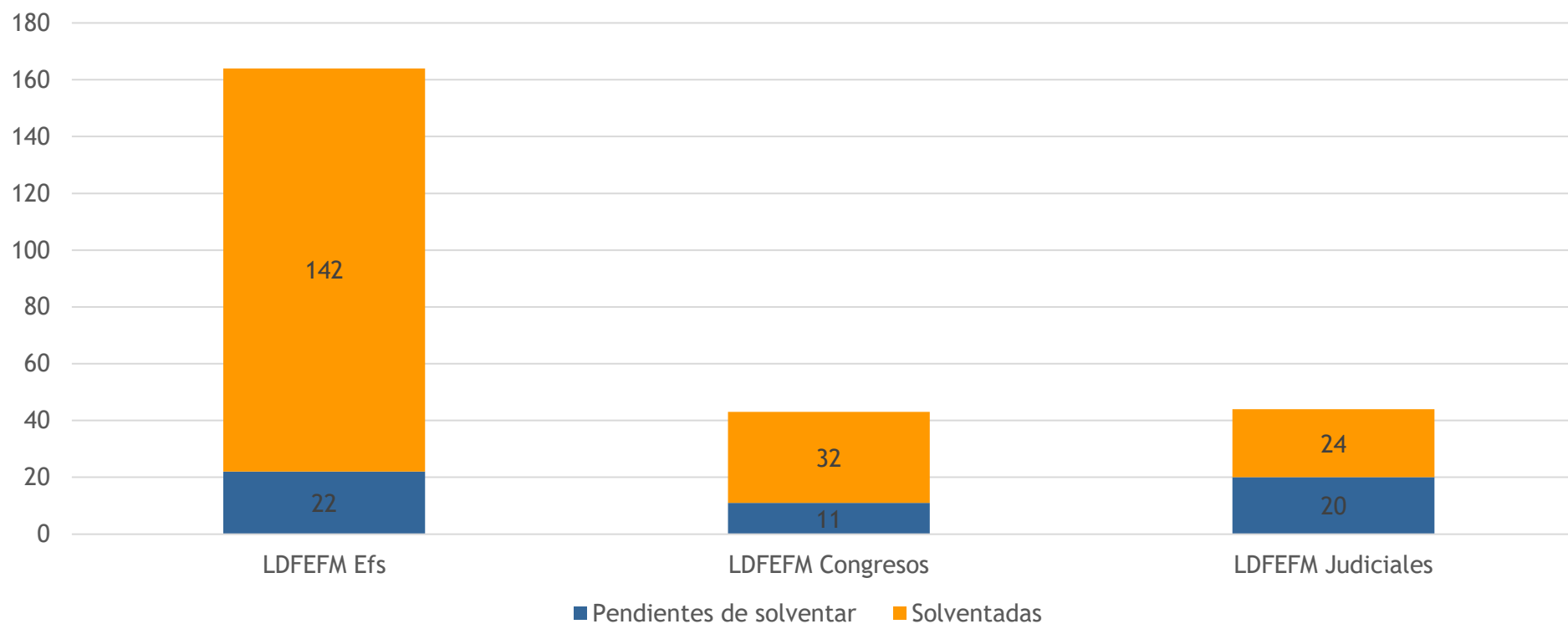
Aplicación de recursos en la LDFFFM

Cabe recordar que, adicional a las disposiciones relacionadas con la rendición de cuentas y transparencia (modalidades y esquemas de presentación de información en diversas etapas), hay reglas específicas en materia de los usos y límites respecto a los recursos del Ente Público:

Ámbito	Regla	Proceso relacionado		
		Iniciativa de Paquete Presupuestario	Ejecución / Ejercicio del Paquete Presupuestario	Balance Presupuestario y Responsabilidad Hacendaria
Aplicación de recursos	• El Gasto total propuesto en el proyecto de Presupuesto de Egresos, aquél que apruebe la Legislatura local y el que se ejerza en el año fiscal, deberá contribuir a un Balance Presupuestario Sostenible.	X	X	X
	• Limitar a 3.0% de crecimiento real el incremento de los Servicios Personales o conforme al crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB), lo que sea menor de estas opciones.	X	X	
	• Previsión de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevención (Con esquema transitorio en los primeros años).	X		
	• Aplicación de reglas de priorización en conceptos específicos de gasto, de aquellos recursos de libre disposición obtenidos en exceso de los aprobados en la Ley de Ingresos (tratamiento de “ingresos excedentes”): pasivos, pensiones, fondos de desastres naturales, pago de sentencias definitivas, inversión pública productiva, fondo para compensar la caída de ingresos de libre disposición en años subsecuentes.		X	
	• Aplicar medidas de disciplina fiscal en conceptos específicos, para ajustar el Presupuesto de Egresos debido a una disminución de los ingresos previstos en la ley respectiva.		X	
	• Los recursos para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2% de los Ingresos totales de la respectiva Entidad Federativa (Con esquema transitorio en los primeros años).		X	
	• El financiamiento se debe contratar dentro del límite máximo del Techo de Financiamiento Neto Anual, que se determinará con base en la medición de los indicadores del Sistema de Alertas.		X	

Cuenta Pública 2021: Observaciones

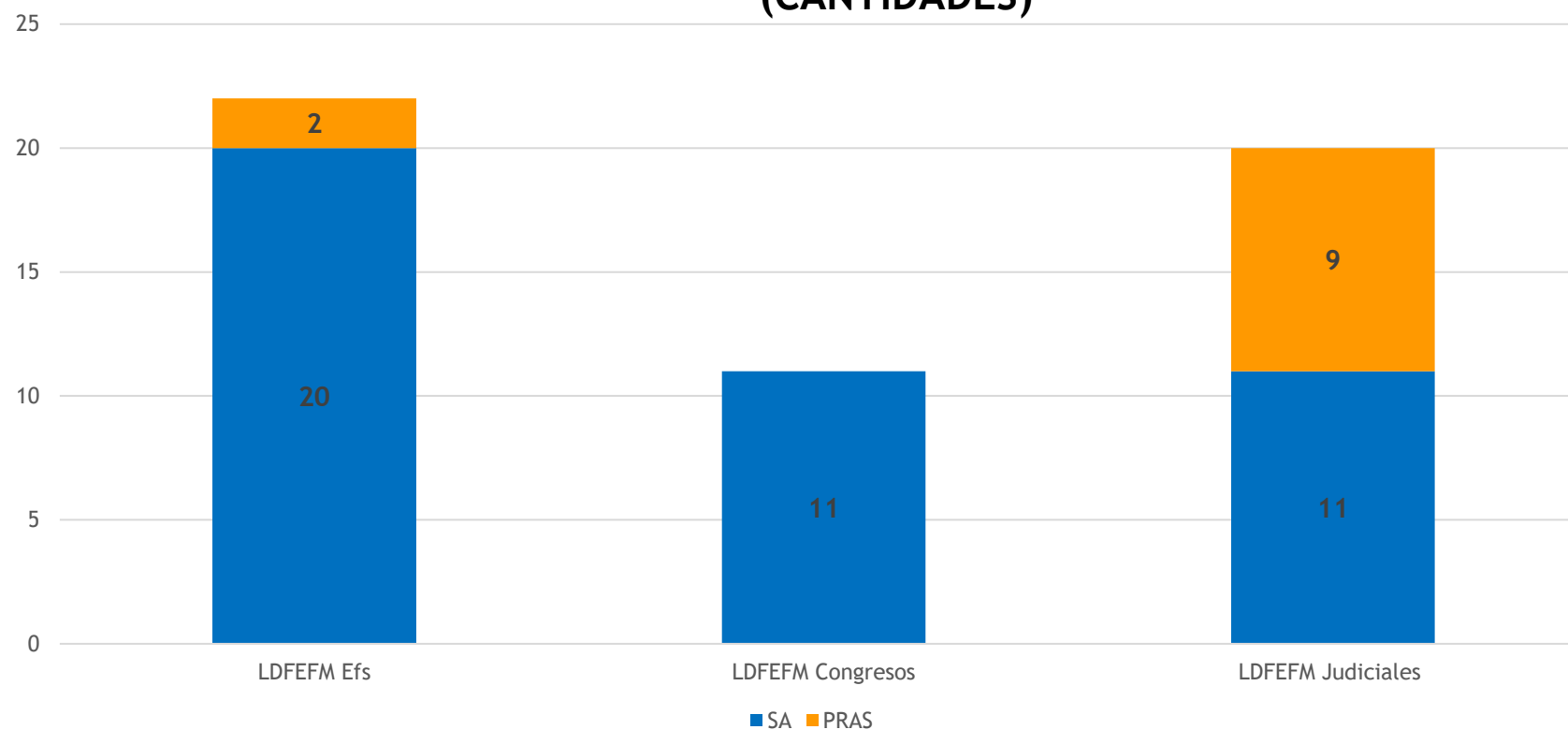
OBSERVACIONES DETERMINADAS, SOLVENTADAS Y PENDIENTES DE SOLVENTAR POR ENTE PÚBLICO AUDITADO (Cantidades)



FUENTE: Elaborado por la ASF con información de los informes de auditoría del ejercicio fiscal 2021.

Cuenta Pública 2021: Acciones emitidas

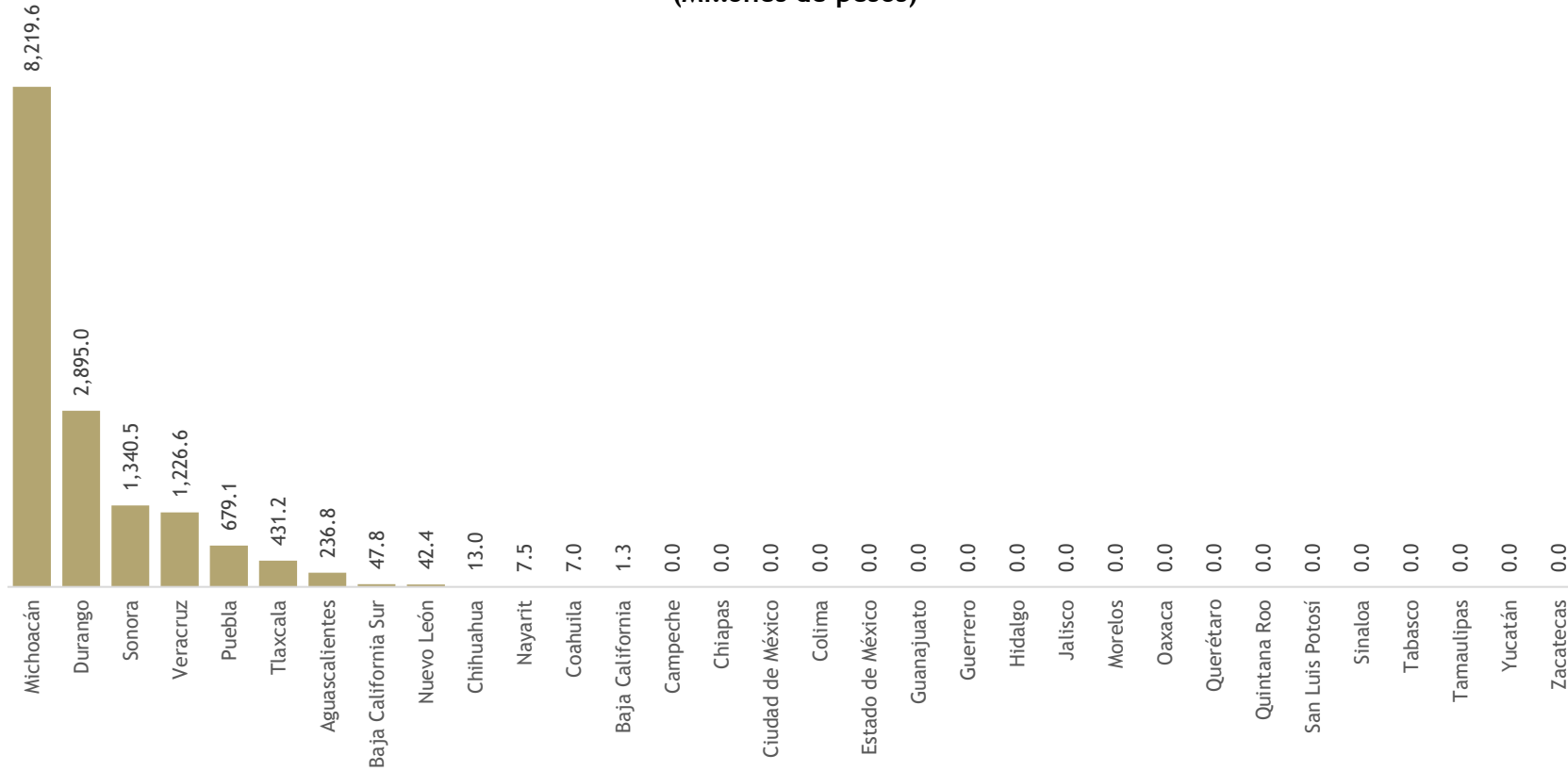
LDFEFM: ACCIONES EMITIDAS POR ENTE PÚBLICO, CP 2021 (CANTIDADES)



42 PRAS (79%)
11 SA (21%)

Cuenta Pública 2021: Montos Observados consolidados

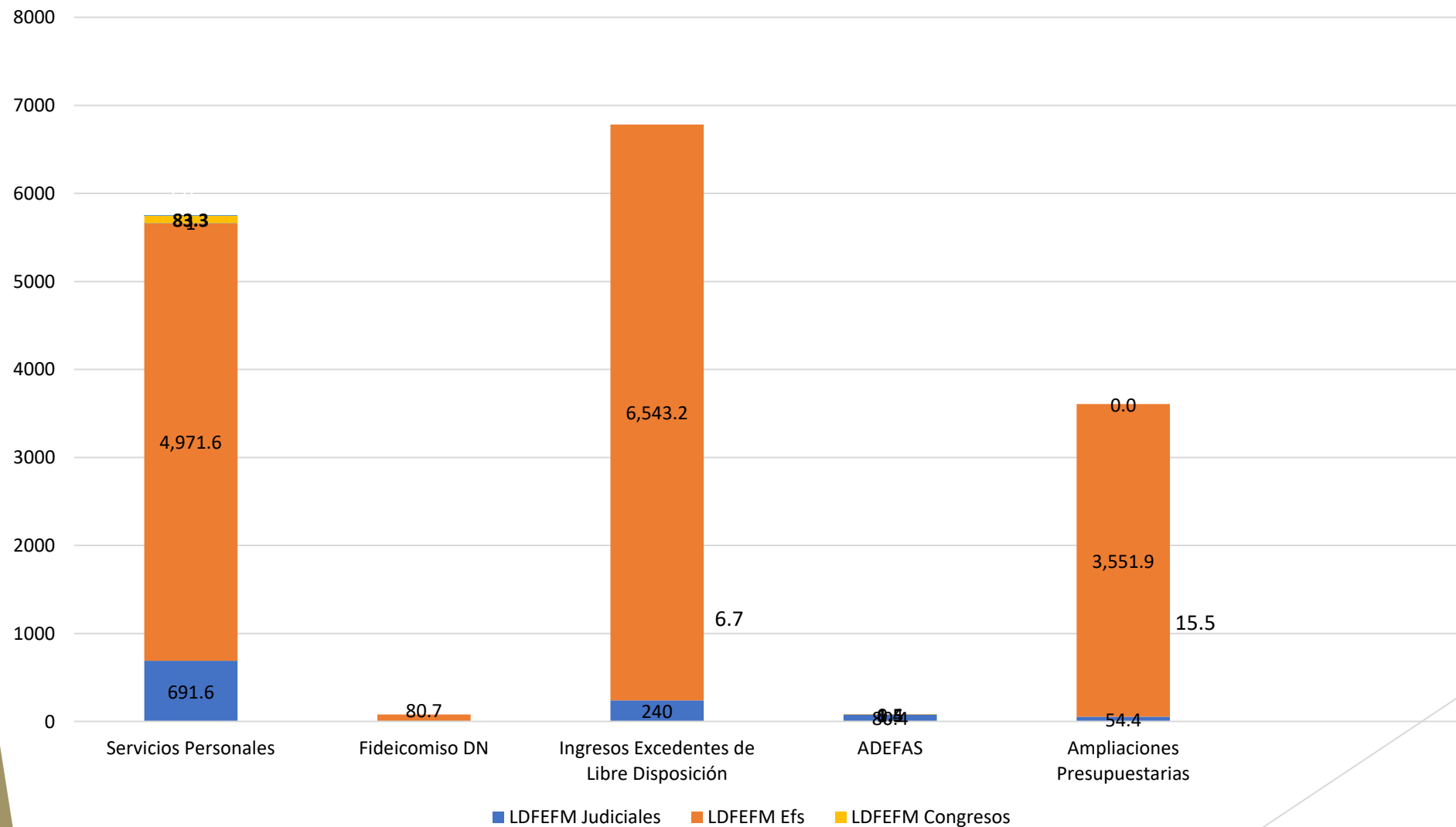
LDF-EFs: Monto por Aclarar por Entidad Federativa
CP 2021
(Millones de pesos)



**Monto total por
aclarar:
15,147.8 mdp**

Cuenta Pública 2020: Observaciones y acciones promovidas

LDFEFM - Monto Total Observado CP 2020 por Concepto de Irregularidad (Mdp)

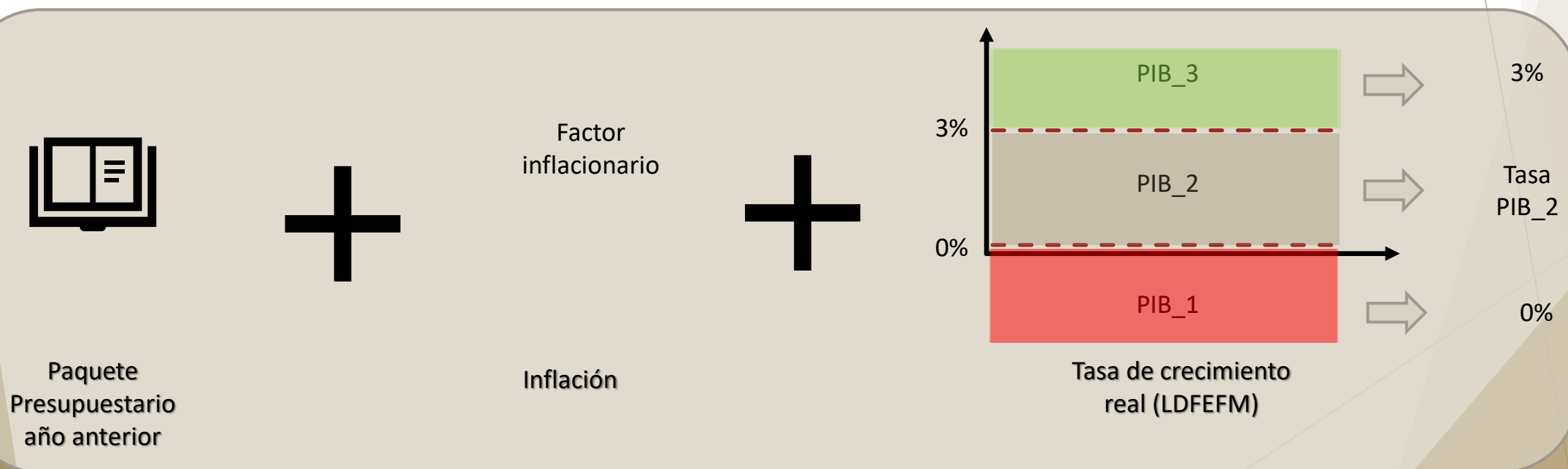


**Monto total observado:
15,147.8 mdp**

TEMA: SERVICIOS PERSONALES - CAPÍTULO 1000 APROBADO (ART. 10, FRACC. I)

EL MONTO MÁXIMO DE ASIGNACIÓN GLOBAL EN SERVICIOS PERSONALES DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, SE CALCULA CONFORME A LO QUE SIGUE:

- AL MONTO GLOBAL APROBADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS ANTERIOR SE LE APLICA LA INFLACIÓN.
- A DICHO MONTO SE LE APLICA LA TASA DE CRECIMIENTO REAL ESTABLECIDA EN LA LDFEFM (LA MENOR ENTRE 3% O LA TASA DE CRECIMIENTO DEL PIB DE LOS CGPE).



TEMA: SERVICIOS PERSONALES - CONCORDANCIA SU EJECUCIÓN Y LO APROBADO (ART. 13, FRACC. V)

EL MONTO EJERCIDO POR SERVICIOS PERSONALES DEBE ESTAR DENTRO DEL LÍMITE MÁXIMO DE ASIGNACIÓN CONFORME LO INDICA EL ARTÍCULO 10, FRACCIÓN I DE LA LDFFEM.

Ejemplo 1

Asignación Presupuestal para Servicios Personales (Millones de pesos)						
Capítulo	Aprobado	Ampliación (Reducción)	Modificado	Pagado al 31/12/2019	Límite Máximo	Diferencia Incremento
	(A)	(B)	(A+B)	(C)	(D)	(C-D)
Servicios Personales	280.0	34.0	314.0	276.0	255.0	21.0

Monto presupuestado > a parámetros de LDFFEM:
Monto ejecutado (pagado) no debe rebasar límite máximo de Ley

TEMA: SERVICIOS PERSONALES - CONCORDANCIA SU EJECUCIÓN Y LO APROBADO (ART. 13, FRACC. V)

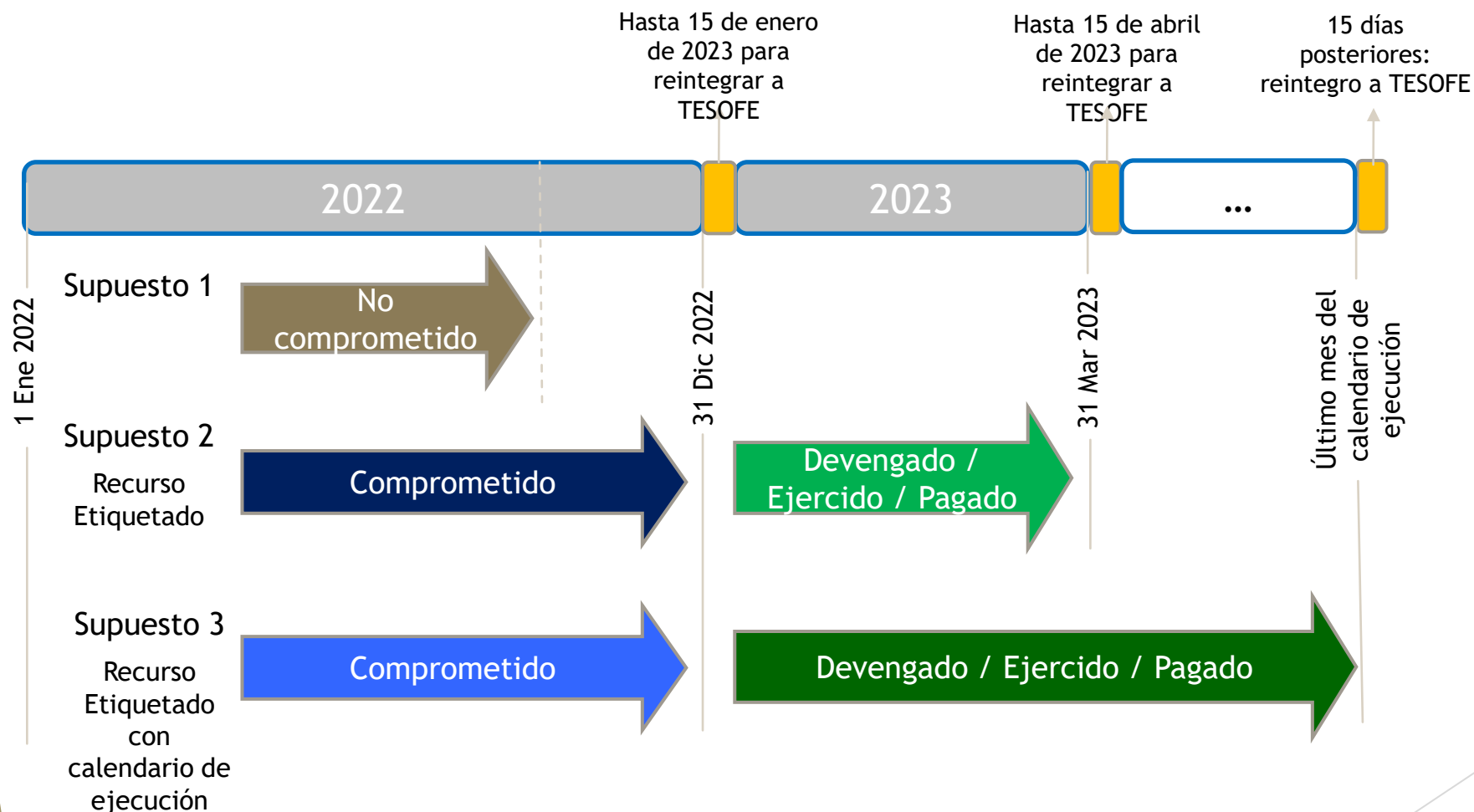
Ejemplo 2

Asignación Presupuestal para Servicios Personales (Millones de pesos)						
Capítulo	Aprobado	Ampliación (Reducción)	Modificado	Pagado al 31/12/2019	Límite Máximo	Diferencia Incremento
	(A)	(B)	(A+B)	(C)	(D)	(C-A)
Servicios Personales	155.0	8.0	165.0	161.0	165.0	21.0

Monto presupuestado < a parámetros de LDFFEM:
Monto ejecutado (pagado) no debe rebasar el monto original asignado

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.

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Su aplicación y Fiscalización