

# Transferencias federales

Mtro. Jesús Tadeo Ramírez Flores



# Objetivos de la participación

- Conocer los fundamentos que dan lugar a las transferencias federales, así como identificar los criterios de distribución.
- Estudiar el Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.
- Describir los fondos de participaciones federales.
- Entender las características de las aportaciones federales destinadas a los municipios.



## CONTENIDO

- 1 Importancia de las transferencias federales
- 2 El Sistema Nacional de Coordinación Fiscal
- 3 Recaudación Federal Participable y Fondos de Participaciones Federales
- 4 Aportaciones Federales



# 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%.



# 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.



# Sobre las transferencias

- Pueden o no tener un propósito general.
- Por lo regular las funciones asignadas a los recursos que tienen un propósito están relacionadas con la atención de ciertos rubros.
- **Transferencias condicionadas:** son aquellas que están destinadas a un fin específico, por ejemplo, la prestación de servicios públicos.
- **Transferencias no condicionadas:** son aquellas que no están orientadas a atender determinados fines, sino que pueden gastarse en aquellas necesidades que los receptores, es decir, los gobiernos locales, consideren prioritario.



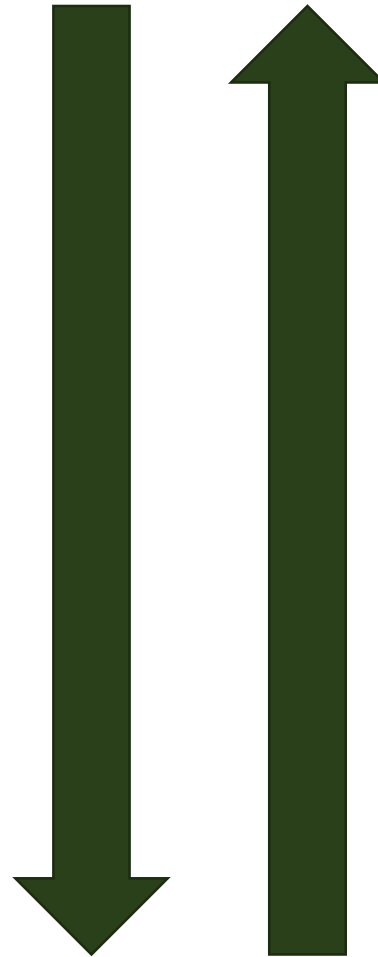
# Transferencias: Desequilibrio vertical y horizontal

## Gobiernos locales

Gobierno locales deberán atender las necesidades locales

La función asignación (provisión de bienes y servicios públicos) es propia de los gobiernos subnacionales.

Más detalle y conocimiento de los problemas.



- Maximizar la eficiencia
- Resolver las asimetrías entre regiones.
- Estabilidad económica

## Gobiernos nacionales

Sector central busca maximizar el presupuesto

Función estabilización y la función distribución



# 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, la densidad 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

- **No condicionadas:** aquellas que se encuentran relacionadas con alguna atención en particular.
- **Condicionadas:** aquellas que tienen rubros o partidas de gasto determinadas por un orden de gobierno superior, y sólo pueden usarse para los fines previamente definidos.



# **El Sistema Nacional de Coordinación Fiscal**

# Distribución constitucional de potestades tributarias

## Gobierno Federal

- Comercio Exterior
- Aprovechamiento y explotación de recursos naturales de jurisdicción federal
- Instituciones de crédito y sociedades de seguros
- Servicios públicos concesionados o explotados por la Federación
- Especiales: Energía eléctrica; Producción y consumo de tabacos labrados; Gasolina y otros productos derivados del petróleo; Cerillos y fósforos; Aguamiel y productos de su fermentación; Explotación forestal; Producción y consumo de cerveza;
- Todos los demás impuestos cuyas fuentes no estén reservadas en forma exclusiva al municipio.

## Gobierno Estatal

Todos los demás impuestos cuyas fuentes no estén reservadas en forma exclusiva a la Federación o al municipio, y no estén prohibidas a los estados.

## Gobierno Municipal

Sobre la propiedad inmobiliaria



## 2. Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF)



# Fines del SNCF



Simplificar el Sistema Tributario Nacional



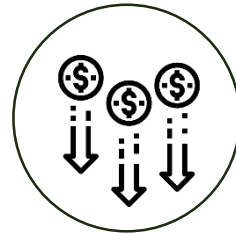
Eliminar cargas administrativas



Hacer más equitativo el sistema tributario nacional



Mejorar el equilibrio financiero de los estados a través de las participaciones (asimetrías)



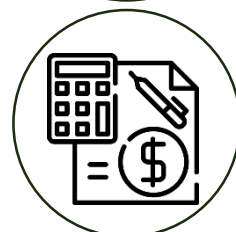
Evitar los efectos perniciosos de la competencia fiscal entre los estados



Evitar competencia fiscal entre estados



Facilitar la compatibilidad del sistema tributario nacional con otros países (doble tributación)



Posibilita la colaboración administrativa



# Normatividad que sustenta el Sistema de Participaciones Federales

Convenios de únicos de coordinación (1977 y 1978)



Ley de Coordinación Fiscal (DOF 27-12-1978)



Convenio de Adhesión al SNCF (Anexos)

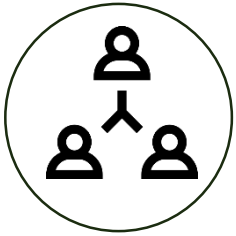


Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal (Anexos)

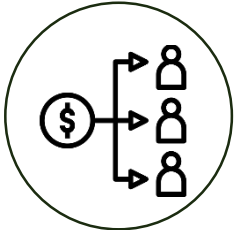


# Ley de Coordinación Fiscal

*Esta Ley tiene por objeto:*



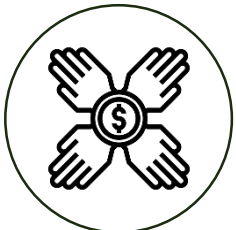
- *Coordinar el sistema fiscal de la Federación con las entidades federativas, así como con los municipios y demarcaciones territoriales,*



- *Establecer la participación que corresponda a sus haciendas públicas en los ingresos federales,*
- *Distribuir las participaciones,*



- *Fijar reglas de colaboración administrativa entre las diversas autoridades fiscales,*



- **Constituir los organismos** *en materia de coordinación fiscal y,*
- *Dar las bases de su organización y funcionamiento.*



# Legislación complementaria





# **Recaudación Federal Participable y de las participaciones federales**



# 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**

# Clasificación de los fondos por integración

| Fondos  | Integración   |
|---|---|
| Fondo General de Participaciones  | 20% de <b>RFP</b>   |
| Fondo de Fomento Municipal  | 1% de <b>RFP</b>  |
| 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 <b>RFP</b>  |
| 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 <b>RFP</b>  |
| 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 |

# Clasificación de los fondos por distribución

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

| Otros fondos                            | Distribución  |
|---|---|
| Participación de la Recaudación del ISR | Se participa el <b>100%</b> ya sea a la Entidad o Municipio |

# Fondo General de Participaciones (FGP)

Se integra del 20% de la Recaudación Federal Participable

## DISTRIBUCIÓN

**FGP 2007**

+

$$\Delta \text{FGP} = (\text{FGP}_{\text{año}} - \text{FGP}_{2007})$$

Monto FGP 2007  
que correspondió a  
cada  
Entidad  
Federativa

|    |     |  |   |
|----|-----|--|---|
| C1 | 60% | Crecimiento Económico<br>(PIBE)  | <b>Ponderados<br/>con<br/>población</b> |
| C2 | 30% | Incremento en Recaudación<br>de Impuestos y Derechos<br>Locales<br>(Promedio últimos 3 años) |   |
| C3 | 10% | Nivel de Recaudación de<br>Impuestos y Derechos<br>Locales                                   |   |

C1, C2, C3 : coeficientes que integran la parte variable de la fórmula

**Al menos el 20% se distribuye a municipios**



# Se adiciona además al FGP

Bases Especiales de Tributación (BET)

**80% del impuesto  
recaudado por entidades  
federativas por concepto  
de BET en 1989**



**Actualizado por Inflación de  
Junio 1989  
a  
Junio 2020 (año de cálculo)  
(15.9454)**



# Recaudación de impuestos y derechos locales

## Impuestos locales

Cantidad efectivamente pagada en la entidad en el año de calendario de que se trate, independientemente del ejercicio fiscal en que se haya causado, así como los accesorios. A la cantidad pagada se descontarán las devoluciones que se hayan efectuado.

## Derechos locales

Contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la entidad, así como por los servicios que presten las entidades en sus funciones de derecho público. Se exceptúa cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados. No obstante, se considerarán los derechos a cargo de los organismos públicos descentralizados que presten servicios exclusivos de las entidades.

## Impuesto predial

Cantidad efectivamente recaudada en el año de calendario de que se trate, incluyendo sus accesorios, y excluyendo las contribuciones adicionales o cualquier concepto distinto que recaiga sobre los mismos. A la cantidad pagada se descontarán las devoluciones que se hayan efectuado por cualquier título o motivo.

## Derechos por suministro de agua

Cantidad efectivamente recaudada en el año de calendario de que se trate, incluyendo sus accesorios, y excluyendo las contribuciones adicionales o cualquier concepto distinto que recaiga sobre los mismos. A la cantidad pagada se descontarán las devoluciones que se hayan efectuado por cualquier título o motivo.

# Fondo de Fomento Municipal (FFM)

## DISTRIBUCIÓN

**FFM 2013**

+

$$\Delta \text{FFM} = (\text{FFM}_{\text{año}} - \text{FFM}_{2013})$$

Monto FFM 2013  
que correspondió a  
cada  
Entidad  
Federativa

|    |     |   |  |
|----|-----|---|--|
| C1 | 70% | Incremento en Recaudación<br>de Impuesto Predial y<br>Derechos de Agua  | Ponderado<br>con<br>población                                      |
| C2 | 30% | Incremento en Recaudación<br>de Impuesto Predial de<br>Municipios con Convenio de<br>Colaboración Administrativa<br>(no mayor a 100%) | Ponderado<br>con<br>población de los<br>municipios con<br>convenio |

C1, y C2: coeficientes que integran la parte variable de la fórmula

**El 100% se participa a los municipios**

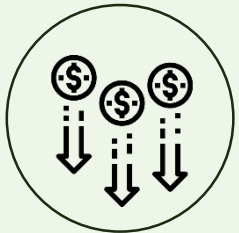




## IEPS (Bebidas alcohólicas y tabacos)

Las entidades participarán en la recaudación que se obtenga del Impuesto Especial sobre Productos y Servicios en los siguientes bienes.

|            |  |
|------------|--|
| <b>20%</b> | <b>Recaudación IEPS de cerveza, bebidas refrescantes, alcohol, bebidas alcohólicas fermentadas y bebidas alcohólicas</b> |
| <b>8%</b>  | <b>Recaudación IEPS de tabacos labrados</b>  |



La distribución

Se realizará en función del porcentaje que represente la enajenación de cada uno de los bienes en la entidad respecto a la enajenación nacional

**Al menos el 20% se distribuye a municipios**



# Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)

Se integra por un monto equivalente al 1.25% de la recaudación federal participable.

## DISTRIBUCIÓN

**FOFIE 2013**

+

$$\Delta \text{FOFIR}_{13} = (\text{FOFIR}_{\text{año}} - \text{FOFIR}_{2007})$$

FOFIR se recibe como anticipo y corresponde a la cantidad mensual promedio que recibió la entidad en 2013

|    |     |  |                          |
|----|-----|--|--------------------------|
| C1 | 30% | Cifras virtuales de la entidad respecto a su PIB                                       | Ponderados con población |
| C2 | 10% | Valor de mercancía embargada o asegurada   |                          |
| C3 | 30% | Incremento en recaudación de impuestos y derechos locales                              |                          |
| C4 | 30% | Recaudación de impuestos y derechos locales respecto a "Ingresos de Libre Disposición" |                          |

De forma trimestral se distribuirá la compensación de dicho fondo.

C1, C2, C3 y C4: coeficientes que integran la parte variable de la fórmula

**Al menos el 20% se distribuye a municipios**



# Fondo de Compensación e IEPS de gasolinas y diésel

Este fondo deriva de las cuotas del artículo 2.- A de la Ley del IEPS y corresponde a las cuotas en la enajenación de gasolina y diésel. Y se divide en dos partes:

**Enajenación en función del consumo efectuado en el estado para el expendio al público de gasolina y diésel.**

**9/11 IEPS de gasolina y diésel (garantía de pago, al 25%)**

**2/11 Fondo de Compensación el cual se distribuye entre las 10 entidades federativas con menor PIB per cápita no minero y no petrolero**

**Al menos el 20% se distribuye a municipios**

La distribución deberá realizarse atendiendo los niveles de población



# Fondo de Extracción de Hidrocarburos (FEXHI)

Se conforma por los recursos que le transfiera el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo y será el monto que resulte de multiplicar los ingresos petroleros aprobados en la Ley de Ingresos por un factor de 0.0087

**El FEXHI será distribuido entre aquellas entidades que formen parte de la clasificación de extracción de petróleo y gas definida en el último censo económico realizado por el INEGI.**

**50% valor de extracción bruta de los hidrocarburos (Censo Económico-INEGI)**

**50% volumen de producción de gas natural (SIE-SENER)**

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público enterará a las entidades federativas las cantidades correspondientes mensualmente, de forma provisional y, en su caso, efectuará el ajuste anual que corresponda, conforme a las disposiciones que al efecto emita.

**Al menos el 20% se distribuye a municipios**



# Sobre las participaciones

Las participaciones federales que recibirán los Municipios del total del FGP incluyendo sus incrementos, nunca serán inferiores al 20% de las cantidades que correspondan al Estado, el cual habrá de cubrírse las.

**Las legislaturas locales establecerán su distribución mediante disposiciones generales, atendiendo a incentivos recaudatorios y principios resarcitorios.**

## Proceso de distribución de participaciones



La Federación entregará las participaciones a los municipios por conducto de los Estados; dentro de los cinco días siguientes a aquel en que el Estado las reciba, las participaciones serán cubiertas en efectivo, no en obra, sin condicionamiento.



# Aportaciones Federales

# 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)



# 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)





# Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FAISMDF)

- LCF, artículos 33-35
- Se norma anualmente a través de los lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, el cual tiene por objeto normar diversos aspectos como lo son los mecanismos, procedimientos responsabilidad y plazos que deberán de observarse en el manejo del fondo en comento con la finalidad de tener una eficaz y eficiente planeación, operación y seguimiento en el mismo.
- Se integra por el 2.2228% de la RFP.



# Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FAISMDF)

- Mantenimiento de infraestructura
- Agua potable
- Alcantarilla
- Drenaje y letrinas
- Urbanización
- Electrificación de colonias pobres
- Infraestructura básica del sector salud y educativo
- Mantenimiento de vivienda.



# Normatividad

Ley de Coordinación Fiscal

Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión de Desarrollo Social (planeación)

Matriz de Inversión de Desarrollo Social (MIDS) (incidencia de los proyectos)



# 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



# **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



# Comentarios finales

Como se pudo observar, las transferencias federales juegan un papel muy importante dentro de la estructura de las finanzas públicas municipales en el Estado mexicano.



# Gracias

Mtro. Jesús Tadeo Ramírez Flores

[jramirezf@indetec.gob.mx](mailto:jramirezf@indetec.gob.mx)

**Tel.** [33 3669 5550](tel:3336695550) Ext. 406

