

# **Reglas de Disciplina Financiera y Balance Presupuestario**

Diplomado de Hacienda Pública Municipal. Sexta edición.  
Cuarta Sesión Complementaria

03/11/2022



# CONTENIDO



**01.** Reglas fiscales

**02.** La Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF)

**03.** Reglas de la LDF



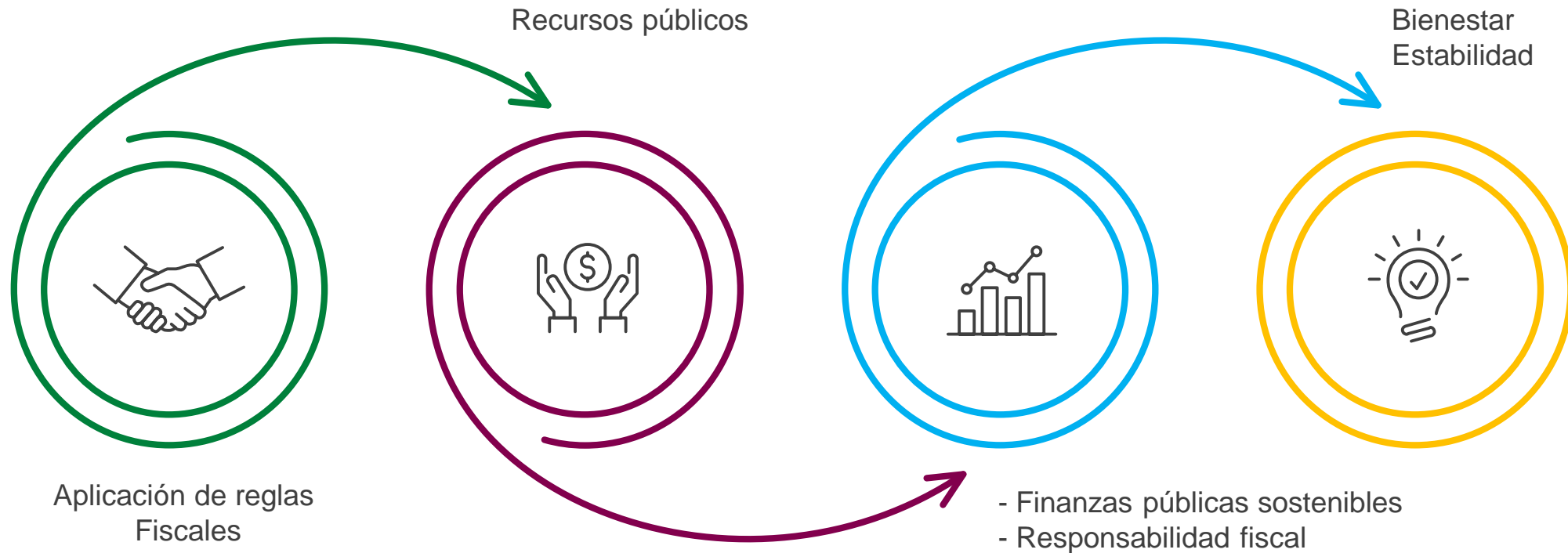
# Reglas fiscales

Origen

Objetivo

Tipos

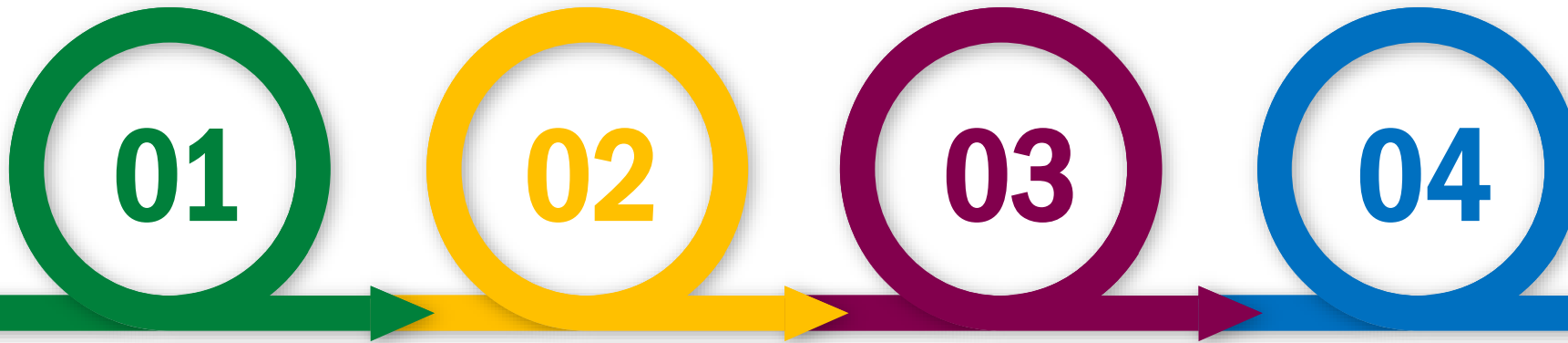
# ¿Qué se entiende por Disciplina Financiera?



# Origen de las reglas fiscales

¿Porqué se originan?

- **Origen:** Irresponsabilidad Fiscal.



GASTO >  
INGRESO

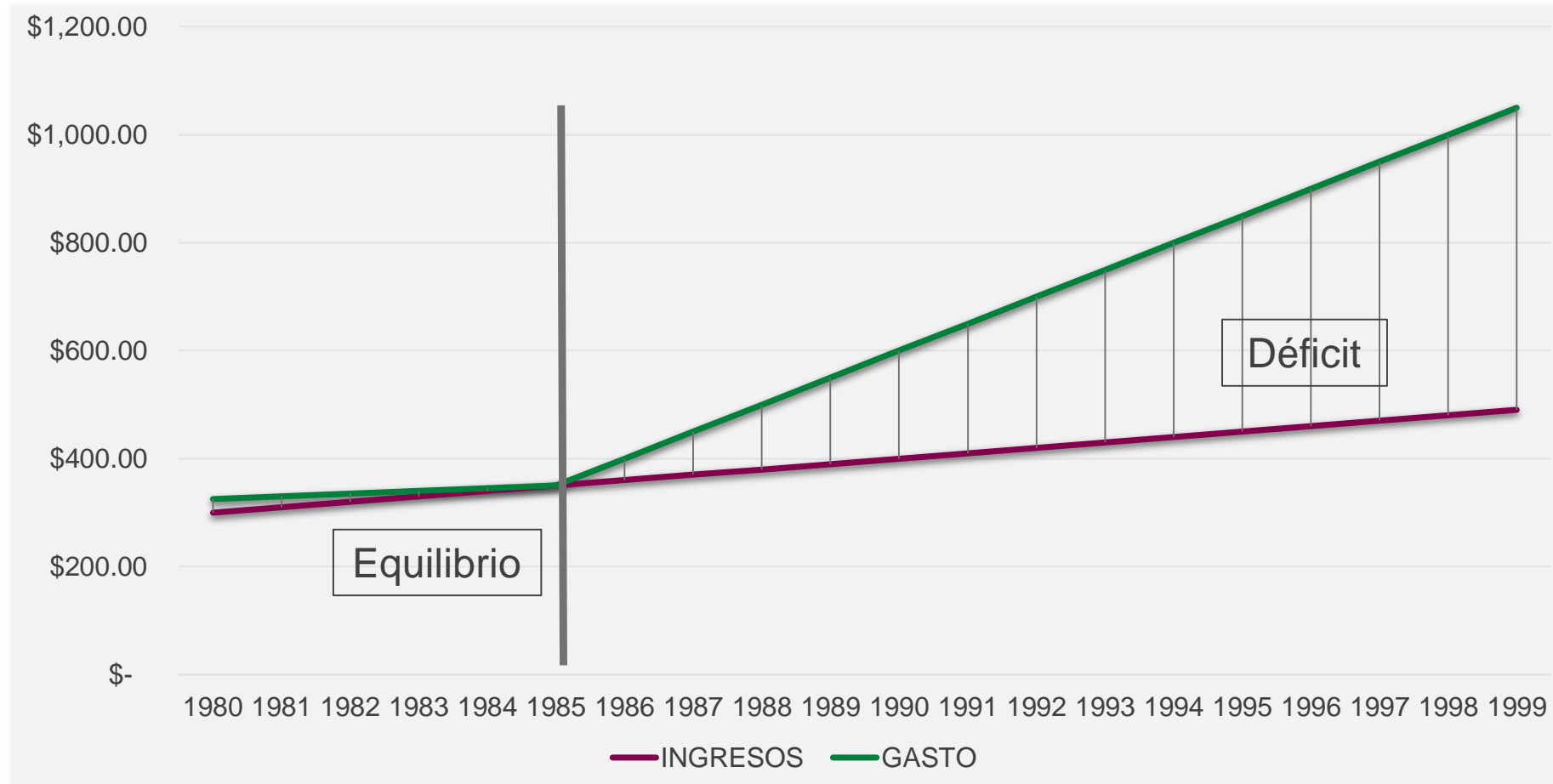
ENDEUDAMIENTO

DEUDA  
INSOSTENIBLE

CRISIS FISCAL

# Comportamiento fiscal

Gasto > Ingreso



# Objetivo de las reglas fiscales

¿Para qué existen?

- **Objetivo:** ° Evitar y Limitar la Irresponsabilidad Fiscal.  
° Propiciar la Responsabilidad Fiscal.

Ingreso - Gasto  $\geq 0$

**Sostenibilidad Fiscal**



## Resultado

Finanzas públicas  
sanas

## Crecimiento

Desarrollo económico  
y bienestar social  
(corto, mediano y  
largo plazo)

## Reglas Fiscales

- Implican voluntad política y acuerdos.
- Buscan control y rendición de cuentas.

Transparencia.

# Tipos de reglas fiscales





# **La Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF)**

Objeto

Reglamentación secundaria

Principios básicos

Resultados

# Objeto

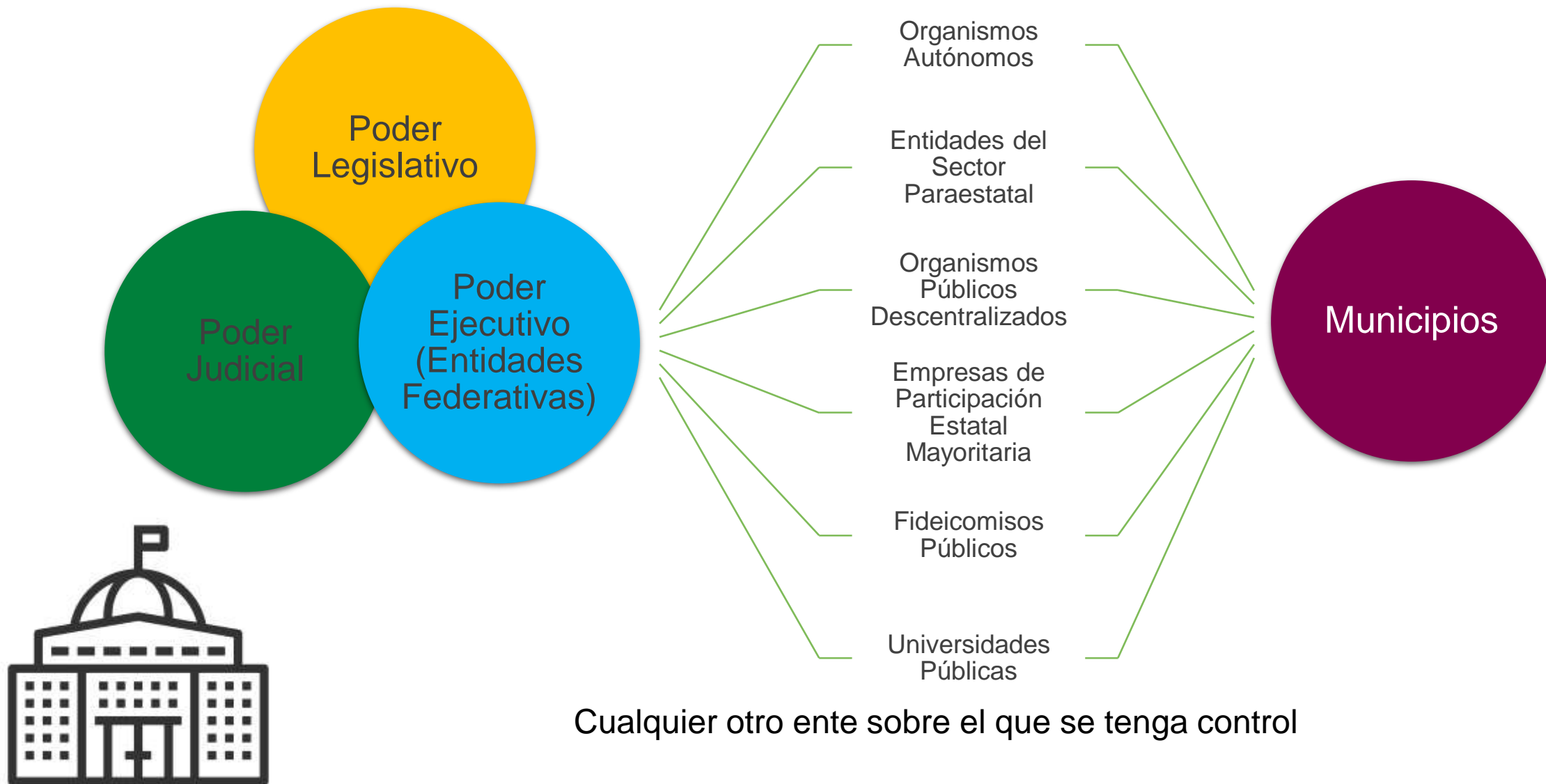
- Establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



- Las Entidades Federativas y los Municipios y sus Entes Públicos administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

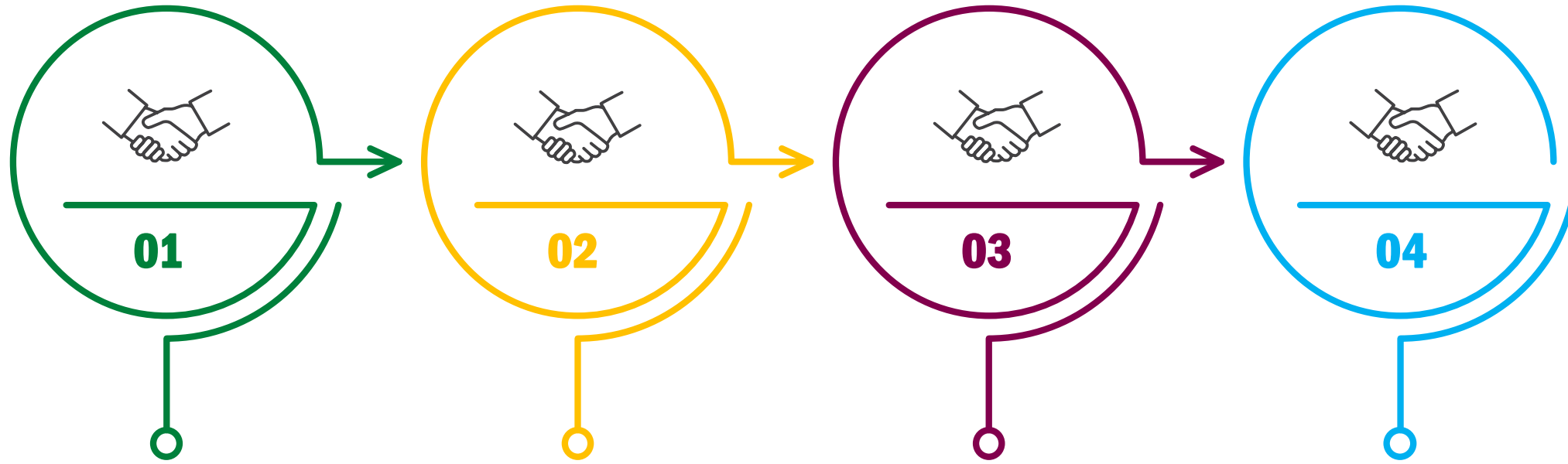


# ¿A quienes aplica la LDF?



# Reglamentación secundaria

A partir de la LDF surgen Reglamentos, lineamientos y otra normativa secundaria que complementa la implementación de la ley.



- **FORMATOS CONAC**

11-10-16 Se presentan en cuenta pública trimestral y anual, presupuesto de ingresos y egresos

- **LINEAMIENTOS DEL MENOR COSTO FINANCIERO**

25-10-16 Se debe contratar bajo las mejores condiciones de mercado

- **REGLAMENTO DEL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO**

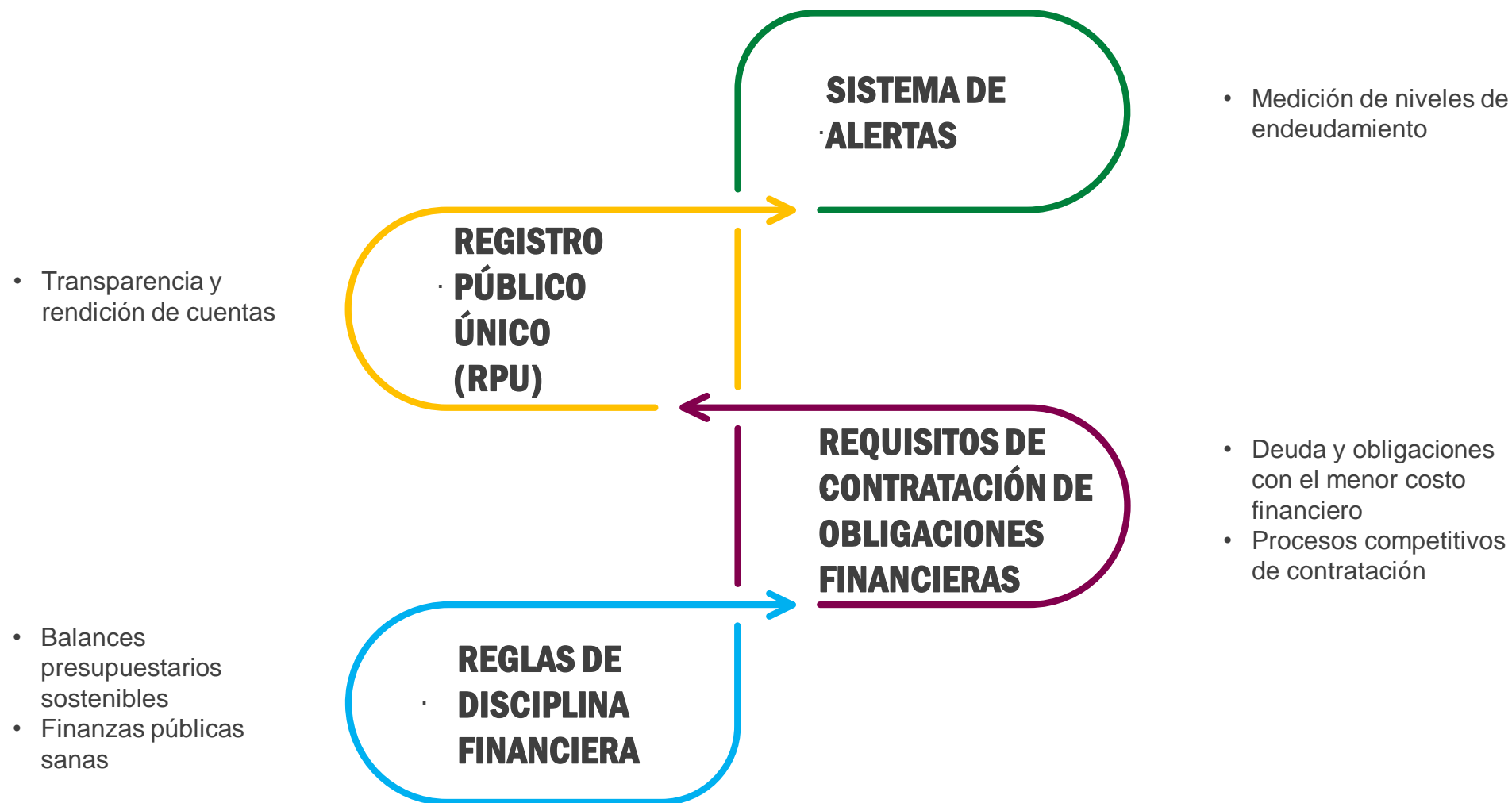
01-11-16 No se podrá disponer de Financiamientos no registrados.

- **REGLAMENTO DEL SISTEMA DE ALERTAS**

31-03-17 Metodología para calculo indicadores. Determina techo de financiamiento.

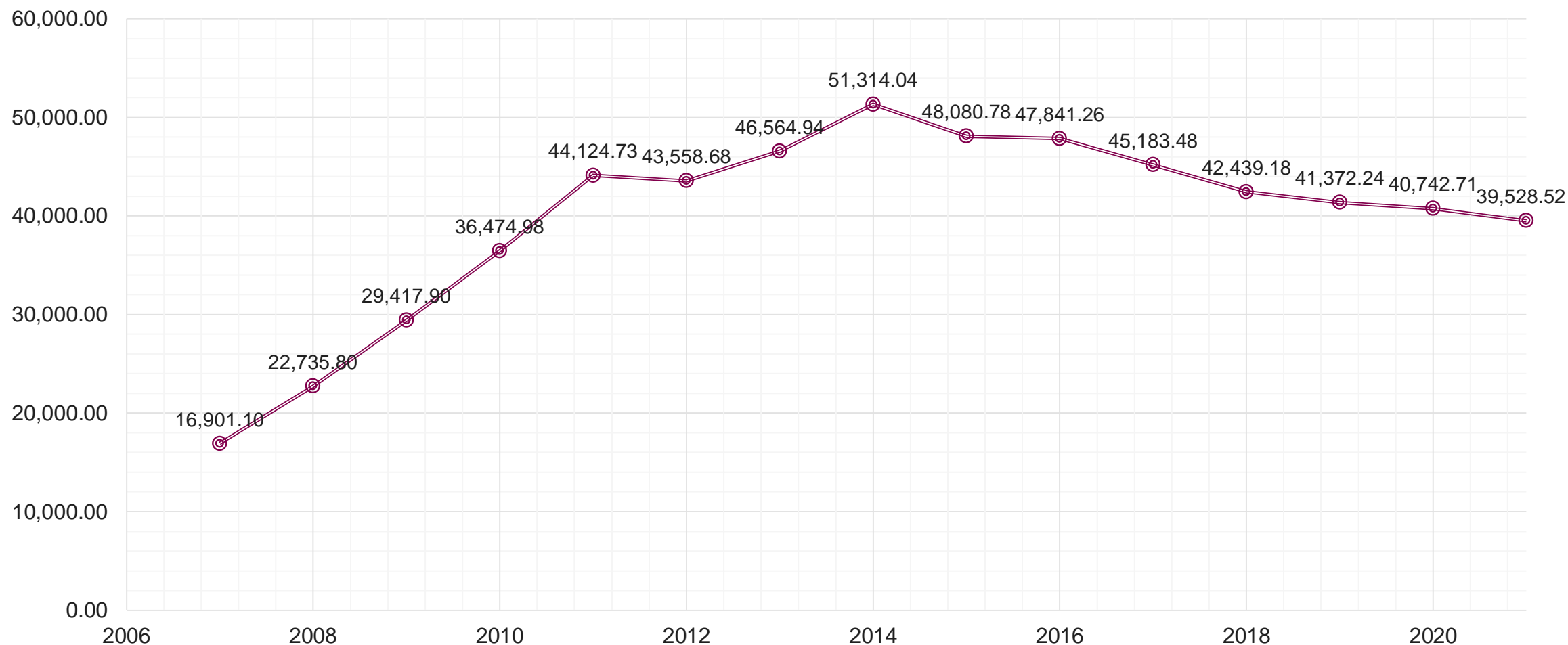


# Principios básicos de la LDF



# ¿Cuáles han sido los resultados de la LDF?

## Total de deuda de los municipios de México 2007-2021 (Millones de Pesos)



**Nota:** Los saldos no incluyen la deuda de los entes públicos municipales.

**Fuente:** SHCP. Disciplina Financiera. Registro Público Único. Disponible en [https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA\\_FINANCIERA](https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA)



# Reglas de LDF

Balance presupuestario

Ingresos

Gasto

Procedimiento

# Balance presupuestario

## Balance presupuestario sostenible

- Ingresos totales  $\geq$
- Gasto total - Amortizaciones

## Balance presupuestario de recursos disponibles sostenibles

- Ingresos de Libre Disposición + Financiamiento Neto  $\geq$
- Gasto No Etiquetado - Amortizaciones



## Financiamiento neto

- Suma de disposiciones realizadas de un financiamiento y disponibilidades
- Menos las amortizaciones efectuadas de la deuda pública

## Disponibilidades

- Los recursos provenientes de los ingresos que durante los ejercicios fiscales anteriores no fueron pagados ni devengados para algún rubro del gasto presupuestado, excluyendo a las transferencias federales etiquetadas

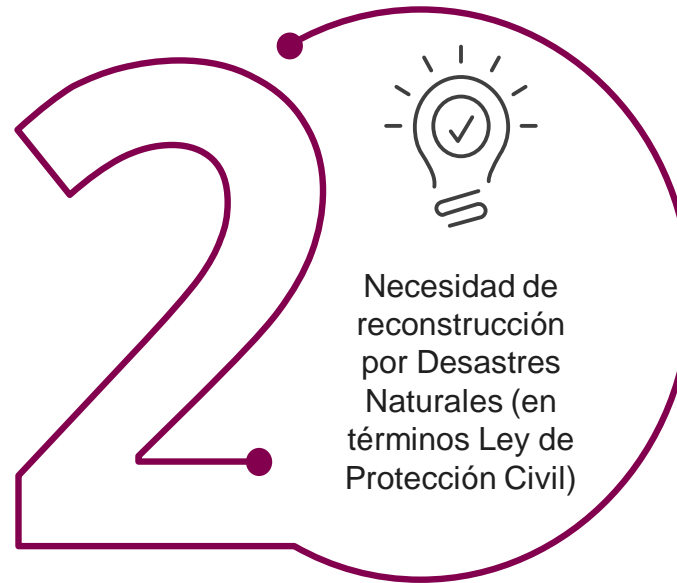
**LDFFEM.**  
**Art. 19**  
**Art. 2 F. II y III**





# Excepciones al balance presupuestario

Se podrá incurrir en un balance presupuestario de recursos disponibles negativo cuando:



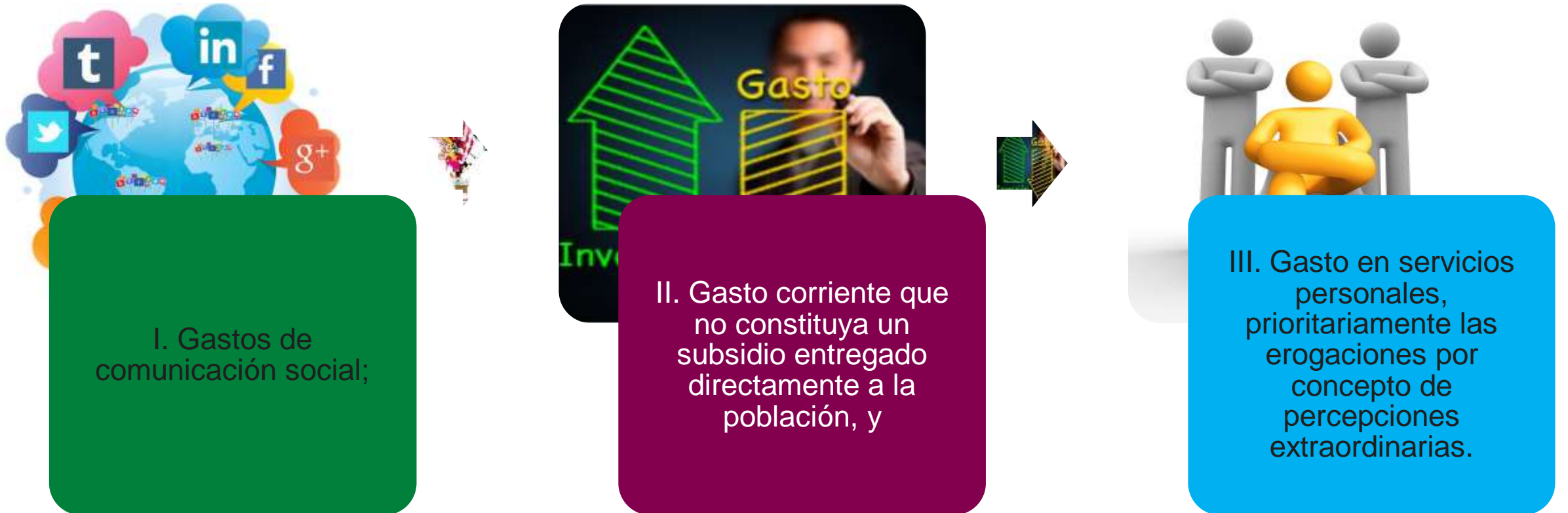
# Ingresos excedentes



- Por lo menos el 50% o 30%\* para: amortización anticipada de deuda pública, ADEFAS, pasivos circulantes y otras obligaciones, sentencias definitivas, aportación fondos (desastres y pensiones).
  - \*Nivel de endeudamiento **elevado** cuando menos el 50%.
  - \*Nivel de endeudamiento en **observación** cuando menos el 30%
- El remanente para:
  - Inversión Pública Productiva → Fondo
  - Fondo → Compensar caída de ILD
- Con nivel de endeudamiento **sostenible** podrán destinarse libremente en esos conceptos.
  - Se podrá destinar un 5% para gasto corriente

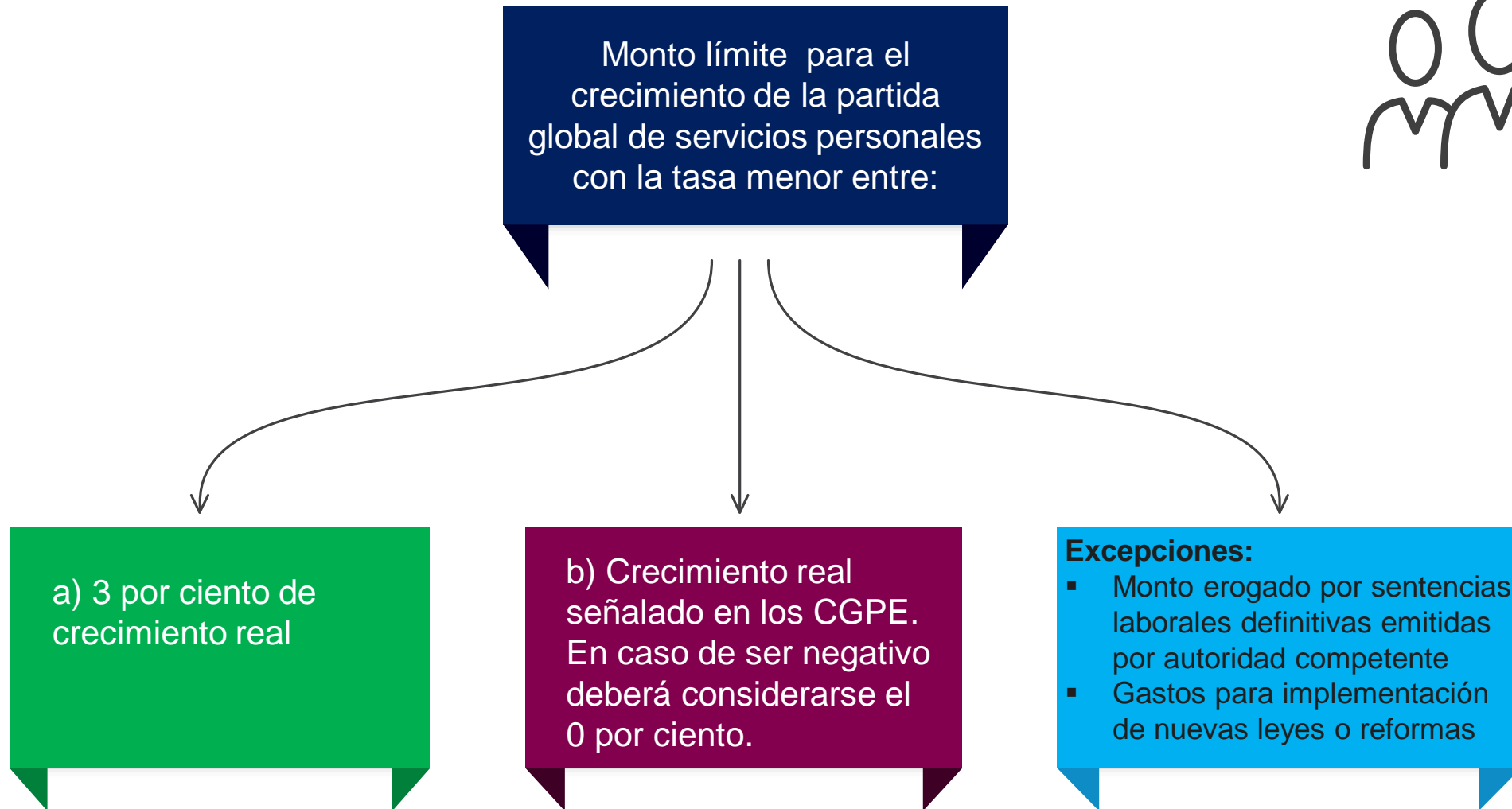
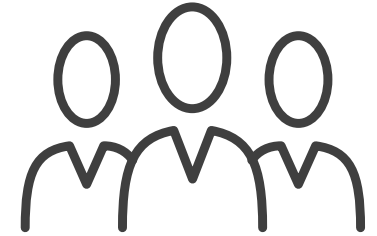
# Disminución de ingresos

Si disminuyen los ingresos previstos en la Ley de Ingresos se deberá aplicar ajustes al Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto en el siguiente orden:



En caso de **no ser suficientes para compensar la disminución de ingresos**, podrán **ajustarse otros conceptos de gasto**, siempre y cuando se procure **no afectar los programas sociales**.

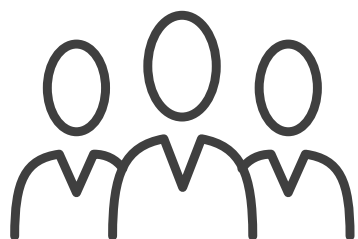
# Límites en el gasto (asignación) servicios personales



# Asignación global en materia de servicios personales que se aprueben en el Presupuesto de Egresos

Casos Hipotéticos	Tasa establecida en la LDF	Tasa establecida en los CGPE	Criterio de elección
Caso 1	3.0%	4.0%	Se elige el 3% real de la LDF.
Caso 2	3.0%	2.0%	Se elige el 2% real de los CGPE.
Caso 3	0.0%	-1.5%	Se elige el 0% real de la LDF.

Fuente: INDETEC



# Actualizaciones y cálculo de las tasas de crecimiento real y nominal

Casos Hipotéticos	Monto del capítulo 1000 del año en curso al 1ero de enero	Monto del capítulo 1000 del año en curso al 31dic actualizado con Inflación (5.8%)	Monto máximo del capítulo 1000 para el próximo año	Tasa de crecimiento nominal	Tasa de crecimiento real
Caso 1 (crecimiento del 3% real)	1,500,000.00	1,587,000.00	1,634,610.00	8.97%	3.0%
Caso 2 (crecimiento del 2% real)	1,500,000.00	1,587,000.00	1,618,740.00	7.92%	2.0%
Caso 3 (crecimiento del 0% real)	1,500,000.00	1,587,000.00	1,587,000.00	5.8%	0.0%

Fuente: INDETEC

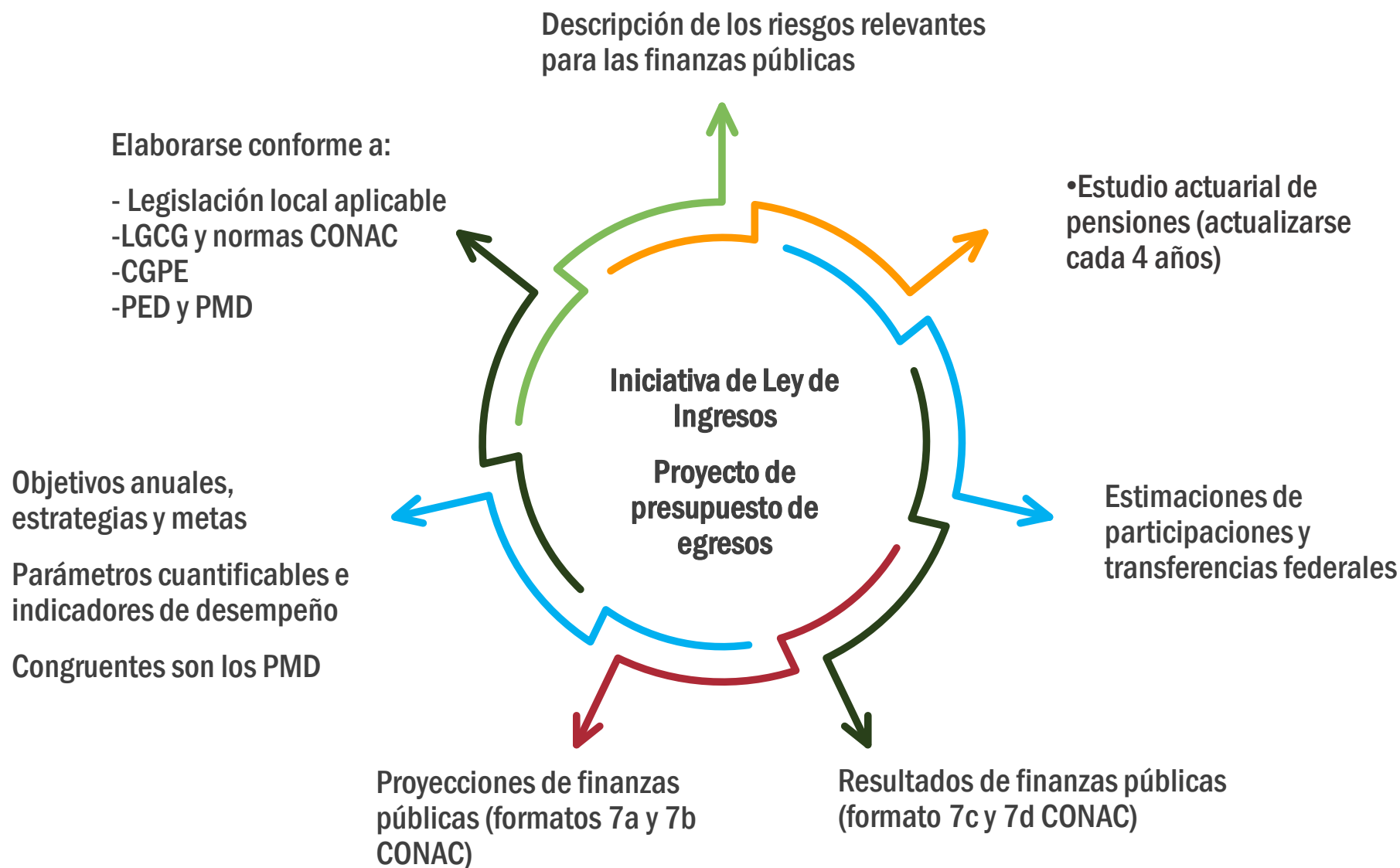


# Límites en el gasto (asignación) servicios personales

Presentar una sección específica con lo siguiente:

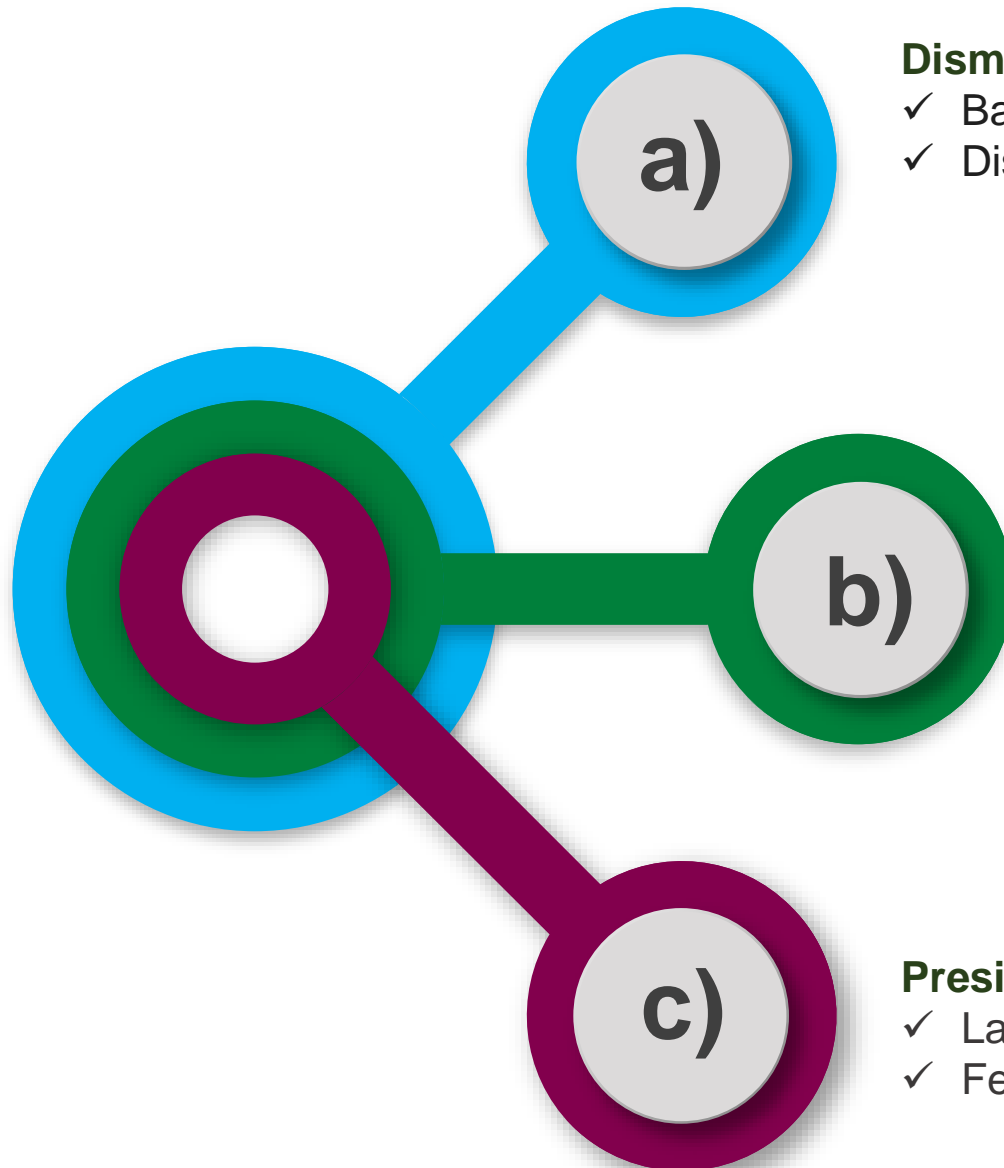


# Iniciativa de ley de ingresos y proyecto de presupuesto de egresos





# Riesgos para las finanzas públicas



## **Disminución de las transferencias federales:**

- ✓ Baja en la Recaudación Federal Participable
- ✓ Disminución de los coeficientes de participación

## **Disminución en la recaudación de impuestos:**

- ✓ Disminución en la actividad económica de los negocios establecidos en el territorio municipal
- ✓ Nuevas contribuciones y posibilidad de que los contribuyentes interpongan medios de defensa sobre éstas.

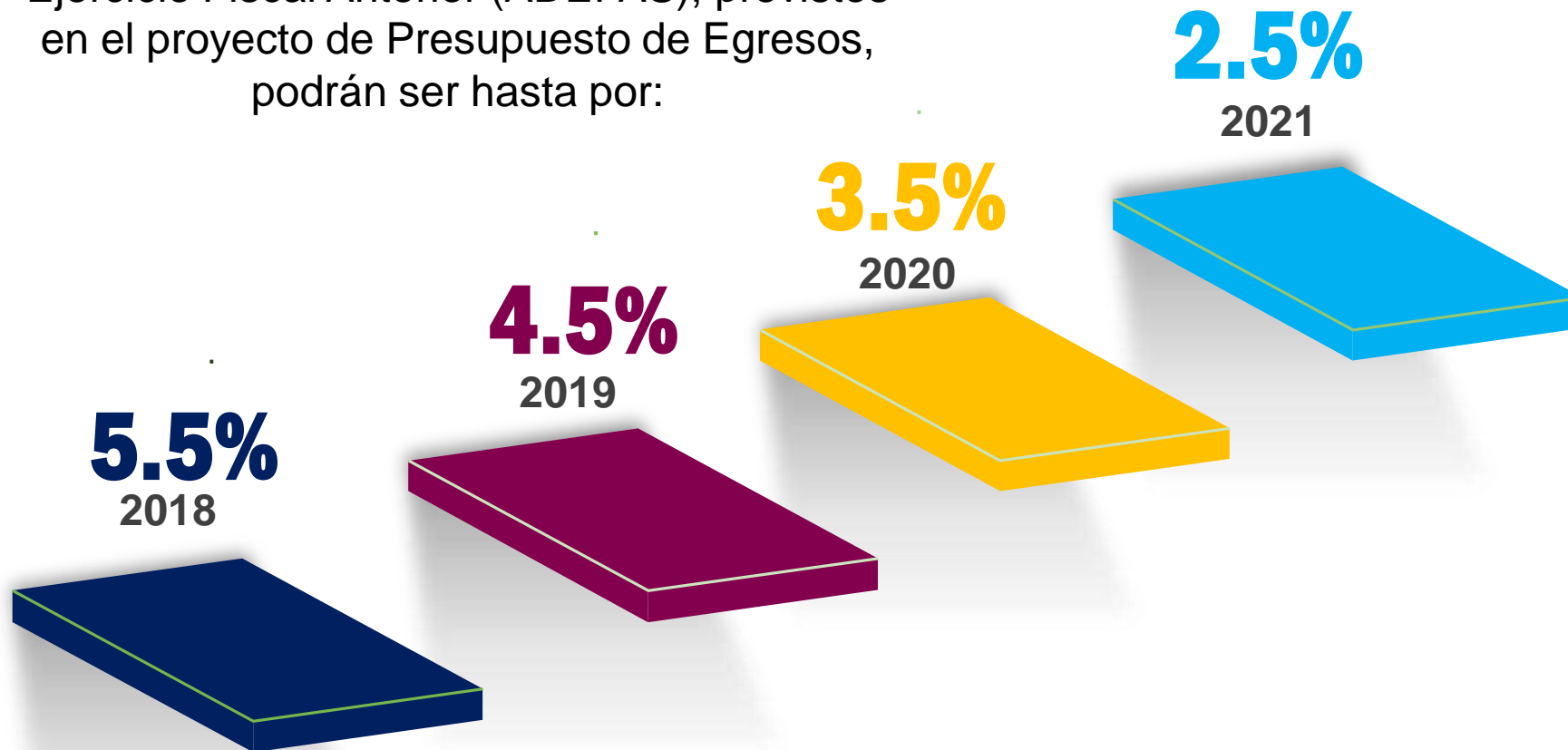
## **Presiones contingentes sobre el gasto derivado de:**

- ✓ Laudos laborales
- ✓ Fenómenos meteorológicos o climáticos recurrentes



# Límite para cubrir ADEFAS

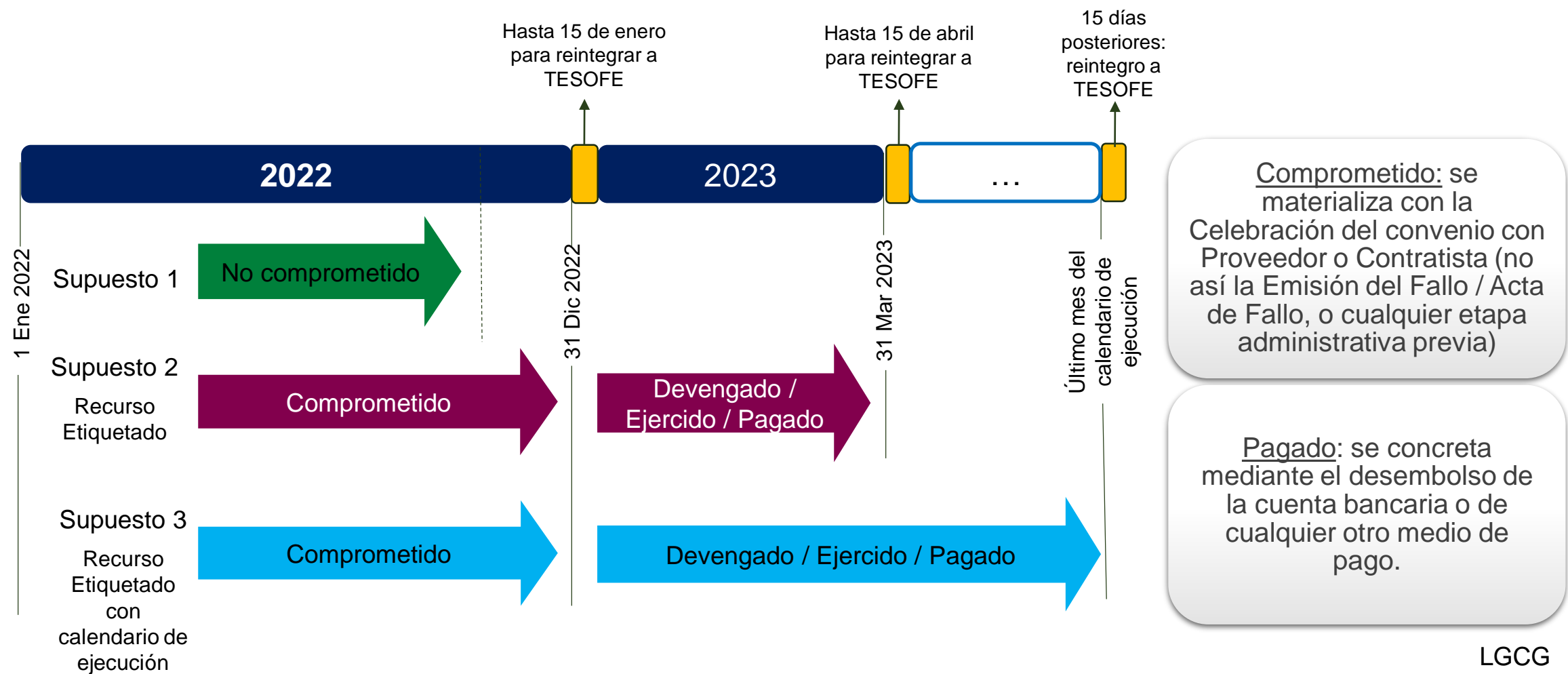
Los recursos para cubrir los Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS), previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por:



**ADEFAS:** Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones **devengadas** y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las **cuales existió asignación presupuestal** con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron (9900. COG. CONAC)

**DEVENGADO:** Refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de un tercero por la recepción de bienes, servicios y obras, previamente contratados; así como el de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias.

# Principio de anualidad de los recursos federales etiquetados



Fuente: ASF. Programa Especial de Fortalecimiento de la Hacienda Pública de los Municipios de País. Agosto 2019. Actualizado por INDETEC.



**Esmeralda Santana Guzmán**  
[esantanag@indetec.gob.mx](mailto:esantanag@indetec.gob.mx)



<https://www.indetec.gob.mx/>



33 3669 5550



Calle Miguel Lerdo de Tejada No.  
2469, Arcos Sur, 44500 Guadalajara,  
Jal., México.



INDETECMX



INDETEC\_mx



Indetec\_mx