Información de Finanzas Públicas

El municipio cuenta con tres tipos de ingresos:

Los ingresos propios, que corresponden a los recaudados por la Tesorería Municipal, de acuerdo con la Ley de Ingresos (impuestos, derechos, aportaciones de mejora, productos, aprovechamientos, otros ingresos, ingresos de financiamiento y accesorios).

La autonomía implica promocionar un desarrollo económico sustentable, así como procurar la conservación del patrimonio histórico, elevar la calidad de los servicios públicos básicos, adoptar como elemento esencial la participación de la ciudadanía en la toma de decisiones estratégicas, en el seguimiento, la operación y evaluación de los proyectos de desarrollo social del Municipio, priorizando el uso de mayores recursos en infraestructura que en gasto administrativo.
Los recursos federales y estatales se obtienen por las participaciones, más los ingresos derivados del Ramo 33.

A continuación se muestra un análisis de los ingresos municipales; se observan las principales fuentes de ingresos y se describe su comportamiento, destacando los recursos derivados de participaciones federales y estatales.

Cuadro 101 Evaluación de Ingresos de 2010-2012

Año	2010		2011		2012	
Concepto	Pesos	%	Pesos	%	Pesos	%
Ingresos recaudados	$ 964,352,502.00	100	$ 1,067,148,213.62	100	$ 977,409,837.79	100
Impuestos	$ 214,539,368.84	22.25	$ 204,795,189.14	19.19	$ 281,834,487.00	28.835
Derechos	$ 48,243,760.72	5.00	$ 73,806,118.12	6.916	$ 46,959,030.33	4.8044
Aportaciones de mejora	$ 2,000.00	0.00	$ 51,000.00	0.005	$ -	0
Productos	$ 7,581,677.00	0.79	$ 3,056,167.00	0.286	$ 461,844.04	0.0473
Aprovechamientos	$ 5,279,489.87	0.55	$ 40,416,028.68	3.787	$ 9,323,159.35	0.9539
Otros Ingresos	$ 158,565,288.88	16.44	$ 185,520,630.73	17.38	$ 161,584,267.95	16.532
Ingresos derivados del financiamiento	$ 100,524,557.35	10.42	$ 6,811,994.21	0.638	$ 7,050,438.37	0.7213
Accesorios	$ 31,543,331.24	3.27				
Ingresos municipales derivados de los sistemas Nacional de Coordinación Fiscal y Estatal.	$ 530,140,916.69	54.97	$ 559,503,079.95	52.43	$ 477,247,049.12	48.828

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Cuadro 102 Evaluación de Ingresos de 2013-2015

Año	2013		2014		2015	
Concepto	Pesos	%	Pesos	%	Pesos	%
Ingresos recaudados	$ 1,101,620,487.00	100	$ 1,465,962,121.74	100	$ 1,354,191,790.42	100
Impuestos	$ 325,289,408.64	29.528	$ 352,097,004.53	24.018	$ 422,854,189.99	31.2256
Derechos	$ 61,689,986.23	5.5999	$ 62,278,259.51	4.2482	$ 71,926,039.36	5.31136
Aportaciones de mejora	$ -	0	$ -		$ -	0
Productos	$ 3,806,901.91	0.3456	$ 446,580.64	0.0305	$ 14,996,015.89	1.10738
Aprovechamientos	$ 17,891,819.27	1.6241	$ 19,342,373.26	1.3194	$ 26,835,553.46	1.98167
Otros Ingresos	$ 57,402,358.46	5.2107	$ 70,326,409.68	4.7972	$ 7,214,526.36	0.53276
Ingresos derivados del financiamiento	$ 6,261,662.06	0.5684	$ 14,643,475.98	0.9989	$ 175,484.81	0.01296
Accesorios						
Ingresos municipales derivados de los sistemas Nacional de Coordinación Fiscal y Estatal.	$ 635,540,012.49	57.691	$ 961,491,494.12	65.587	$ 810,365,465.36	59.8413

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Para mayor identificación de la tendencia financiera de Metepec respecto a sus ingresos, puede observarse el cuadro siguiente:

Cuadro Comportamiento de los ingresos según su fuente 2010-2012

Concepto	2010		2011		2012	
	Miles de $	%	Miles de $	%	Miles de $	%
Total de ingresos	$ 964,352.50	100	$ 1,067,148.21	100	$ 977,409.84	100
Ingresos propios	$ 275,646.30	28.58	$ 322,124.50	30.18	$ 338,578.52	34.64
Ingresos de aportación Federal y Estatal	$ 530,140.92	54.97	$ 559,503.08	52.42	$ 477,247.05	48.82
Ingresos extraordinarios	$ 158,565.29	16.44	$ 185,520.63	17.38	$ 161,584.27	16.53

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Cuadro 103 Comportamiento de los ingresos según su fuente 2013-2015

Concepto	2013		2014		2015	
	Miles de $	%	Miles de $	%	Miles de $	%
Total de ingresos	$ 1,101,620.49	100	$ 1,465,982.12	100	$ 1,354,191.79	100
Ingresos propios	$ 408,678.12	37.09	$ 434,164.22	29.61	$ 536,611.80	39.62
Ingresos de aportación Federal y Estatal	$ 635,540.01	57.69	$ 961,491.49	65.58	$ 810,365.47	59.84
Ingresos extraordinarios	$ 57,402.36	5.21	$ 70,326.41	0.94	$ 7,214.53	0.53

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Cuadro 104 Ingresos propios

INFORMACIÓN	2012	2013	2014	2015
Ingresos propios recaudados por concepto de predial en los últimos tres años.	$ 155,917,900.00	$ 183,338,723.00	$ 199,859,895.00	$ 246,821,247.39
Ingresos propios recaudados por concepto de derecho de agua en los últimos tres años.	$ 190,178,551.80	$ 197,331,979.63	$ 218,346,347.44	$ 249,091,849.14

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec y OPDAPAS 2016.

Cuadro 105 Indicadores de autonomía financiera

Indicador	% 2012	% 2013	% 2014	% 2015
Participación de ingresos propios	34.64	37.09	29.61	39.62
Participación de ingresos externos	48.82	57.69	65.58	59.84
Participación de ingresos extraordinarios	16.53	5.21	0.94	0.53
Aportación impositiva	28.83	29.53	24.01	31.23
Participación de impuestos en los ingresos propios	0.12	0.12	0.12	0.12
Participación de ingresos federales y estatales				

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Diagnóstico Participaciones y Aportaciones Federales

El gasto federalizado o descentralizado se integra por los recursos que el Gobierno Federal transfiere a los estados y municipios a través de las participaciones y aportaciones federales. Estos recursos provenientes de la Federación son empleados por los gobiernos para complementar sus respectivos gastos en educación, salud, infraestructura social, seguridad pública, sistema de pensiones, deuda pública, entre otros. Las aportaciones federales son recursos que transfiere la Federación en virtud de la descentralización de las funciones para ofrecer los servicios de educación básica y para adultos; de salud; construcción de infraestructura social en zonas marginadas; y para la coordinación intergubernamental en materia de seguridad pública. Una problemática común que presentan los municipios es la recaudación de ingresos, debido a la falta de capacitación para el ejercicio y fiscalización de los mismos, lo que hace que exista una fuerte dependencia de las participaciones federales, las cuales en la mayoría de ellos representan la parte más importante de los ingresos municipales. En el rubro de Participaciones y Aportaciones Federales, el Municipio de Metepec presenta la siguiente información:

Cuadro 106 Monto total de participaciones y aportaciones pagadas al Municipio

	2013	2014	2015
Monto total de participaciones pagadas al Municipio	$ 635,540,012.49	$ 961,491,494.12	$ 810,365,465.36

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

De igual forma, el siguiente cuadro muestra el monto total del FAISMDF y del FAFMDTDF asignado a Metepec.

Cuadro107 Monto total del FAISMDF y del FAFMDTDF pagado al Municipio

	2013	2014	2015
Monto total del FAISMDF y del FAFMDTDF pagado al Municipio	$ 120,913,762.12	$ 132,819,111.42	$ 134,571,201.74

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Diagnóstico Gestión de Recursos Estatales y Federales

Una problemática común que presentan los municipios del país es la poca recaudación de ingresos, situación que limita la disponibilidad de recursos para atender las diferentes demandas y necesidades de la población. Es por ello que resulta fundamental gestionar ante los ámbitos Federal y Estatal recursos que contribuyan a desarrollar una gestión adecuada de los gobiernos municipales. En el rubro de la Gestión de Recursos Estatales y Federales Metepec presenta la siguiente información.

Identificación de los programas estatales y federales a los cuales Metepec puede acceder y su vinculación con las áreas de oportunidad y las obras por realizar.

El siguiente cuadro muestra los programas a los cuales el Municipio puede acceder considerando sus reglas de operación, lineamientos y tipología, y su respectiva vinculación con las áreas de oportunidad y las obras a realizar, así como su monto autorizado.

No. Programa	PROGRAMA	PROCEDENCIA	TIPOLOGÍA	OBRAS A REALIZAR	MONTO AUTORIZADO 2015
1	PDZP 2015	Federal	Económica	Infraestructura, construcción cuartos adicionales, redes de agua y drenaje	$49,968,435.97
2	Rehabilitación Centro de Exposición artesanal	Estatal	Económica y Coparticipación	Infraestructura	$10,000,000.00
3	PEF 2015 - FONDO DE CULTURA- CASA DE CULTURA	Estatal	Económica	Infraestructura	$7,500,000.00
4	FOPADEM 2015	Estatal	Económica	Infraestructura	$4,000,000.00
5	FEFOM 2015	Estatal	Económica	Infraestructura	$5,661,276.54
6	FISM 2015	Estatal	Económica	Infraestructura, equipamiento de la Dirección de Obras Públicas y gastos de la misma	$19,514,985.00
7	PREP	Federal	Económica y Coparticipación	Acondicionamiento de parques.	$1,920,000.00
8	SUBSEMUN FEDERAL	Federal	Económica y Coparticipación	Capacitación, equipamiento de policías y Programa Social contra la violencia	$10,000,000.00
9	SUBSEMUN MUNICIPAL	Federal	Económica y Coparticipación	Homologación salarial	$2,500,000.00
10	FASP	Federal	Económica	Equipamiento Dirección de Seguridad Pública	$1,576,210.00
11	IMUJERES	Federal	Económica	Proyectos	$300,000.00

12	PRODECYT	Federal	Económica	Modernizar centros educativos propiedad del Municipio.	$20,000,000.00
13	CABLEADO	Federal	Económica	Cableado subterráneo (requerimiento de Pueblo Mágico)	$10,000,000.00
14	CFE (en especie)	Federal	Económica	Infraestructura	$8,000,000.00
15	CONAFOR 2014	Federal	Económica	Saneamiento de áreas verdes	$16,000,000.00
16	PAICE 2015	Federal	Económica y Coparticipación	Infraestructura	$6,700,000.00
17	FISM 2014	Estatal	Económica	Equipamiento escolar	$19,298,149.72
18	PRONAPRED	Federal	Ejercida por el GEM	Diagnóstico de violencia. Talleres y capacitaciones para la prevención de la misma.	$18,303,051.54
Total					$211,242,108.77

Fuente: Elaboración propia con información de la Tesorería Municipal 2016.

Diagnóstico Recaudación y padrón de contribuyentes

Para mostrar a los ciudadanos de dónde provienen los recursos y cuál será su destino, se cuenta con mecanismos como la rendición de cuentas y la transparencia, donde su finalidad es informar al ciudadano qué está pasando con sus impuestos y así dar más veracidad y certeza a la recaudación de impuestos.

La Tesorería Municipal implementa estrategias de apoyo para los metepequenses mediante descuentos en el impuesto predial a quienes paguen oportunamente; también ha instrumentado programas para que las personas de grupos vulnerables.
Con el afán de facilitar que los ciudadanos paguen sus impuestos, la Tesorería ha dispuesto de sitios para recaudarlos en varias localidades y así el contribuyente tendrá un mejor acceso al pago de sus impuestos.

El buen manejo y transparencia en las cuentas, aunado al eficiente cobro del impuesto, ha permitido que sólo 11% de los 155 mil 184 contribuyentes se encuentren en rezago.

Cuadro 109 Total de Contribuyentes en la Base Fiscal de Metepec 2015

Tipo de contribuyentes 2015	No.	% que representa
Contribuyentes al corriente	54,139	34%
Contribuyentes en rezago	17,115	11%
Base contable	77,700	50%
En proceso de actualización	430	0.20%
Exentos	-	-
Diferencias/Otros	5,800	4%

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Proceso o técnicas de recaudación

Se continuo con el abatimiento al rezago, a través de invitaciones al contribuyente, notificaciones de los créditos fiscales (predial) y resoluciones hasta llegar a los mandamientos de ejecución. También se suscribieron convenios de pagos en parcialidades. Otra técnica de recaudación fueron las campañas de condonaciones de multas y recargos durante todo el ejercicio fiscal 2015.

Mecanismos para fomentar el pago de contribuciones

Se generaron alternativas para la recepción del pago predial a través de pago en línea por medio de la página del Municipio de Metepec. Se establecieron en total 5 referencias bancarias con diferentes instituciones. También se aperturaron 5 oficinas de cobro en diferentes puntos estratégicos del municipio. Se comenzó a utilizar el pago a través de transferencia bancaria.

Diagnóstico Estructura de Egresos

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México es la encargada de elaborar las guías y manuales para la elaboración y ejercicio de presupuesto de egresos, la elaboración se encuentra a cargo de la Tesorería Municipal, bajo la supervisión, dirección y revisión del presidente municipal, considerando el monto disponible de los ingresos del Ayuntamiento y lo dispuesto en la Ley Orgánica Municipal del Estado y en la Ley de Hacienda Municipal.

El presupuesto de egresos está destinado a obligar a la Tesorería Municipal a efectuar gastos de manera adecuada, controlada y ordenada, evitando situaciones administrativas y financieras adversas, para que ello sea posible se cuenta con el Presupuesto basado en Resultados (PbR), que tienen como fin elevar la cobertura y calidad de los bienes y servicios públicos, cuidando la asignación de los recursos particularmente a los que sean prioritarios y estratégicos para obtener los resultados esperados.

Por lo tanto, el presupuesto de egresos por efecto de gastos se clasifica en tres tipos, los gastos de operación que son de servicios personales; materiales y suministros; servicios generales; otros son los gastos extraordinarios (gastos imprevistos que benefician a la administración) y gastos transferidos. Los gastos de inversión, es el activo fijo (gastos por la adquisición o desarrollo de bienes necesarios para la realización de la actividad del Ayuntamiento); y obras de utilidad pública. Y por último la deuda, que cubre los compromisos de crédito.

En los siguientes cuadros se puede observar el comportamiento e importancia de los componentes del gasto municipal del año 2010 al año 2015.

Cuadro 110 Evaluación de Egresos del Municipio de 2010-2012

Concepto	2010		2011		2012	
	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%
Servicios Personales	323,608.53	39.64%	330,924.23	35.01%	342,162.28	38.53%
Materiales y Suministros	28,345.18	3.47%	34,059.86	3.60%	32,153.08	3.62%
Servicios Generales	99,090.78	12.14%	133,258.02	14.10%	115,674.82	13.02%
Transferencias	112,297.45	13.75%	113,728.56	12.03%	156,777.40	17.65%
Bienes muebles e inmuebles	23,086.20	2.83%	21,518.16	2.28%	17,441.16	1.96%
Obras Públicas	142,988.48	17.51%	186,102.68	19.69%	111,725.06	12.58%
Inversiones Financieras	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Deuda Pública	87,050.32	10.66%	125,701.23	13.30%	112,213.88	12.63%
Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales	480,187.21	58.81%	635,540.01	67.23%	464,699.05	52.32%
Total de Egresos	816,466.95		945,292.74		888,147.70	
Total de Ingresos	844,439.77		1,101,620.49		952,142.15	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Cuadro 111 Evaluación de Egresos del Municipio de 2013-2015

Concepto	2013		2014		2015	
	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%
Servicios Personales	465,235.59	42.22%	537,871.70	31.94%	542,283.40	36.85%
Materiales y Suministros	44,699.53	4.06%	56,113.52	3.33%	49,705.49	3.38%
Servicios Generales	218,822.41	19.86%	303,513.48	18.02%	189,464.76	12.87%
Transferencias	140,323.25	12.73%	194,329.19	11.54%	216,977.67	14.74%

Bienes muebles e inmuebles	11,454.91	1.04%	47,523.09	2.82%	17,428.51	1.18%
Obras Públicas	188,432.48	17.10%	354,389.72	21.04%	159,082.94	10.81%
Inversiones Financieras	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Deuda Pública	33,030.75	3.00%	190,361.37	11.30%	296,629.92	20.16%
Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales	635,540.01	57.67%	961,491.49	57.09%	810,365.47	55.07%
Total de Egresos	1,101,998.92		1,684,102.08		1,471,572.69	
Total de Ingresos	1,101,620.49		1,465,982.12		1,354,191.79	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Los porcentajes fueron obtenidos de acuerdo a un cálculo estadístico de cada uno de los egresos del municipio respecto al total de egresos.

Cambios porcentuales de la gestión financiera

La gestión financiera tiene como fin administrar los recursos que se tienen en la administración local para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos a fin de que ésta pueda funcionar.

En el siguiente cuadro podemos observar que en el último año los egresos han disminuido, pues comparando los del año 2014 con los del 2015 se tiene una diferencia de $ 212,529.39.

Cuadro 112 Comparativo de egresos e ingresos 2010-2013 Metepec

Año	2011	2012	2013	2014	2015
Total de Egresos	945,292.74	888,147.70	1,101,998.92	1,684,102.08	1,471,572.69
Total de Ingresos	1,101,620.49	952,142.15	1,101,620.49	1,465,982.12	1,354,191.79

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Cuadro 113 Indicadores de Egresos 2015

INFORMACIÓN	Porcentaje
Proporción del Gasto Programable.	1.04
Participación del Gasto Operativo.	0.68
Participación del gasto de inversión.	0.12
Participación del gasto de servicios personales.	0.37
Proporción de la Deuda.	0.20
Equilibrio Presupuestal.	0.92
Balance Presupuestal.	-403,237.40
Ingresos Ordinarios.	1,057,561.87
Gastos Ordinarios.	1,460,799.27
Balance Financiero.	-699,867.32
Autonomía Financiera.	0.92

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Para identificar los gastos de operación, los gastos de inversión y la deuda pública, a continuación se presenta un cuadro que muestra un desglose de los últimos seis años:

Cuadro 114 del Comportamiento de los egresos 2010 -2012

Concepto	2010		2011		2012	
	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%
Total de Egresos	816,466.95	100	945,292.74	100	888,147.70	100
Gasto de operación	563,341.94	69	611,970.67	64.74	646,767.59	72.82
Gasto de inversión	166,074.68	20.34	207,620.84	21.96	129,166.22	14.54
Deuda Pública	87,050.32	10.66	125,701.23	13.3	112,213.88	12.63

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

Cuadro 115 del Comportamiento de los egresos 2013 -2015

Concepto	2013		2014		2015	
	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%	Miles de pesos	%
Total de Egresos	1,101,998.92	100	1,684,102.08	100	1,471,572.69	100
Gasto de operación	869,080.77	78.86	1,091,827.90	64.83	998,431.32	67.85
Gasto de inversión	199,887.39	18.14	401,912.81	23.87	176,511.45	11.99
Deuda Pública	33,030.75	3	190,361.37	11.3	296,629.92	20.16

Fuente: Elaboración propia con datos de la Tesorería Municipal 2016.

El mayor porcentaje de los egresos es destinado a los Gastos de operación, los cuales en 2014 tuvieron una disminución del 14.03% y en el 2015 solo aumentó el 3.02%.

Diagnóstico Deuda

Se entenderá como deuda pública local el conjunto de obligaciones de pasivo (directas, indirectas o contingentes) derivadas de financiamientos a cargo del gobierno estatal o municipal, con las características y limitaciones que establece la ley en la materia.

La principal responsabilidad de los gobiernos locales, en general, es la de proporcionar los servicios públicos que sus ciudadanos demandan. Desde esta perspectiva, en el caso de los gobiernos locales, la deuda serviría para financiar proyectos que permitan aumentar los servicios ofrecidos, su cobertura o calidad. Dicho de otra manera, el principal objetivo de la deuda pública es el de financiar proyectos de capital, también llamados inversiones públicas productivas.

Metepec tiene una buena calificación crediticia gracias, entre otras acciones, a un manejo sano de su deuda y de sus obligaciones y al equilibrio ingreso-egreso, ya que un alto porcentaje de ciudadanos responsables coadyuvan a mantenerlo como uno de los municipios con mayores índices de recaudación.

Es necesario conocer el monto de la deuda municipal por ello mismo incluimos esta información para poder realizar un análisis en donde identificaremos las áreas de oportunidad para solventar el endeudamiento, invertir el capital en acciones prioritarias en el municipio y solicitar préstamos principalmente a la banca pública sustituyendo de esta manera los préstamos a la banca privada.

Cuadro 116 Deuda

Información	Monto		
	2013	2014	2015
Monto de deuda pública total.	$33,030.75	$190,361.37	$296,629.92
Monto destinado al servicio de la deuda.	$26,050.43	$8,116.41	$10,773.42
Monto de la deuda con la banca de desarrollo.	----------	----------	----------
Monto de la deuda con la banca privada.	$141,061.89	$137,003.69	$132,201.70

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Cuadro 117 Garantía de Deuda

Desglose del pago del principal y los intereses y pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).	$296,629.92
Fuente o garantía para el pago de la deuda.	FORTAMUNDF/ RECURSOS PROPIOS

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Diagnóstico Armonización Contable

La rendición de cuentas a la ciudadanía es una actividad primordial para impulsar el proceso de armonización contable en la administración pública municipal además de favorecer en gran medida el grado de cumplimiento del Municipio, en este tema lo podemos observar en el siguiente cuadro:

Cuadro Armonización Contable

a) Total de obligaciones de armonización contable y rendición de cuentas, establecidas en la legislación, y que deba cumplir el municipio.	23
b) Número de obligaciones de armonización contable y rendición de cuentas que se cumplen.	23
c) Número de obligaciones de armonización contable y rendición de cuentas que no se cumplen, y las principales razones.	----------
d) Situación del portal web en el que se muestra su información, ya sea en un portal propio o en un portal del gobierno del estado.	Documentos/contabilidad
(Número de obligaciones de armonización contable y rendición de cuentas que se cumplen / Total de obligaciones de armonización contable y rendición de cuentas establecidas en la legislación) * 100	100.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Tesorería Municipal de Metepec 2016.

Metepec ha cumplido totalmente con las obligaciones de este rubro.