

# **Derechos por el servicio público de agua potable, alcantarillado y saneamiento y su recaudación**

21 de abril 2022





## OBJETIVO:

- Proporcionar a los participantes información y herramientas útiles para mejorar sus capacidades de gestión y para la toma de decisiones relacionadas con el fortalecimiento de la hacienda pública a través de la recaudación eficiente por concepto del servicio público de agua potable, alcantarillado y saneamiento.



## CONTENIDO



1. Los Ingresos Municipales
2. Marco Jurídico de los Derechos por Servicios Públicos Municipales.
3. Los Servicios Públicos Municipales.
4. Contexto de los Organismos Operadores de Agua en México.
5. Derechos de Agua Potable.
6. Costos y tarifas.
7. El control interno en la administración de los derechos de agua.
8. Aspectos de la cobranza de los derechos de agua
9. Áreas de oportunidad y propuestas para impulsar la recaudación de los derechos por suministro de agua.

# **1. Los Ingresos Municipales.**

# Hacienda Pública

Es la actividad financiera que se desarrolla por el Estado para alcanzar sus fines, materializándose con la obtención de **ingresos**, la **administración de su patrimonio**, el **ejercicio del gasto** y la **obtención de financiamientos o manejo de la deuda pública**.



Los municipios administrarán libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los **bienes** que les pertenezcan, así como de las **contribuciones y otros ingresos** que las legislaturas establezcan a su favor.

(Art. 115 frac IV, CPEUM).



# Estructura de la Hacienda Pública

## INGRESO

Conjunto de recursos financieros que derivan de las fuentes establecidas en ley y que tienen como destino sufragar el gasto público para la provisión de bienes y servicios públicos, satisfaciendo las necesidades de la población

## GASTO

Erogaciones que el gobierno municipal realiza para llevar a cabo sus funciones y cumplir con su cometido

## PATRIMONIO

Conjunto de bienes muebles e inmuebles que pertenecen al municipio, así como los derechos e inversiones que el municipio posee a título de dueño.

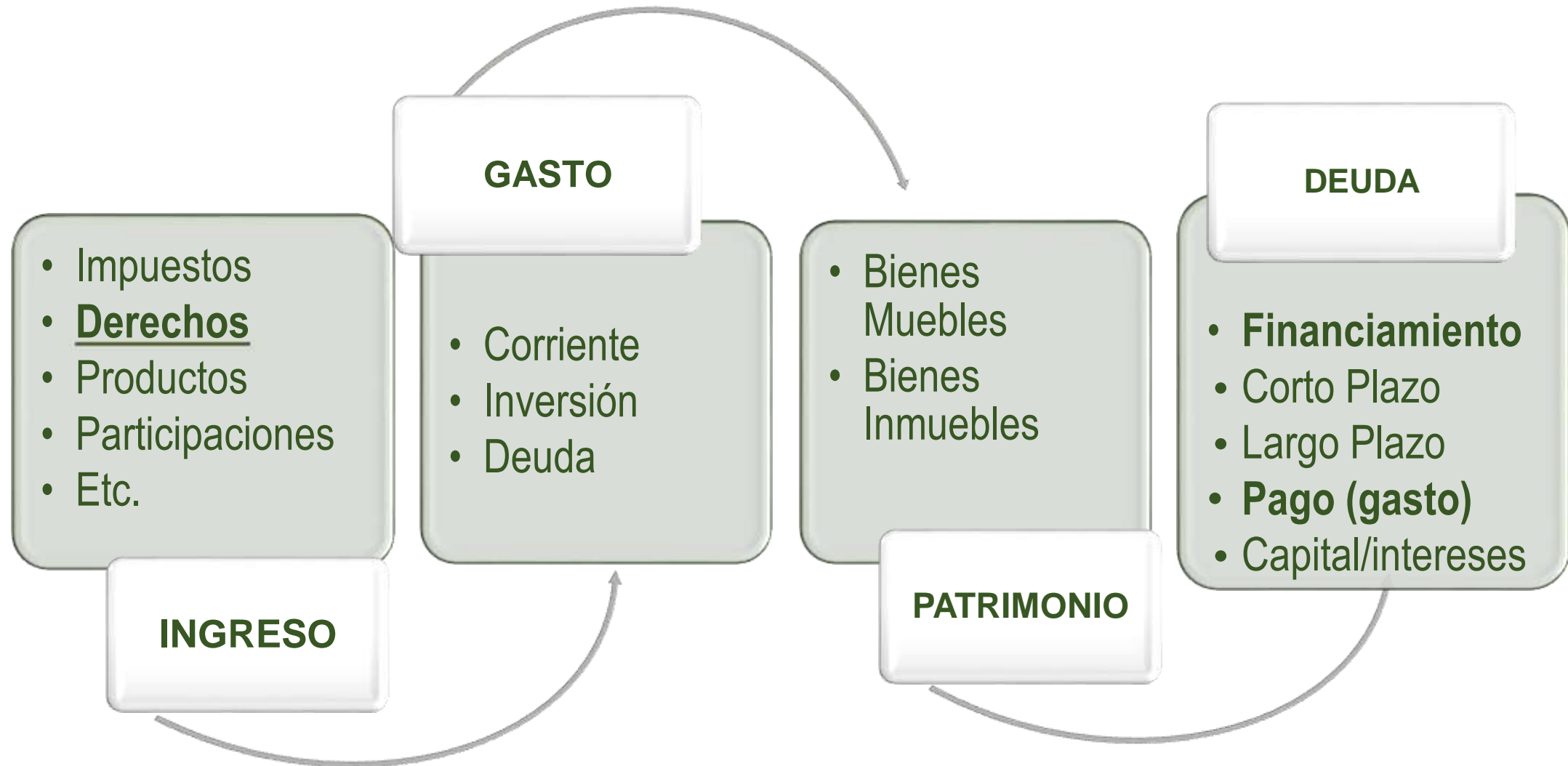
## DEUDA

Cualquier financiamiento contratado por los Entes Públicos

\*Financiamiento: toda operación constitutiva de un pasivo a cargo de los Entes Públicos, derivada de un crédito, empréstito o préstamo.



# Estructura de la Hacienda Pública



# Funciones básicas o esenciales



## INGRESO

- Registro de contribuyentes
- Recaudación
- Fiscalización y/o control del cumplimiento tributario
- Cobranza
- Planeación tributaria
- Definición de políticas
- Desarrollo de sistemas
- Orientación y servicios al contribuyente
- Coordinación interinstitucional (cruce de padrones: ejemplo catastro, usos de suelo, etc.)





# Funciones básicas o esenciales



## GASTO

- **Formulación del presupuesto:**
  - Formulación de planes y programas;
  - Definición de políticas de gasto;
  - Determinación y cálculo de partidas presupuestales;
  - Estimación de ingresos, etc.
- **Aprobación del presupuesto**
- **Ejecución del presupuesto**
- **Control y evaluación:**
  - Presupuestal, contable, físico y social.



# Funciones básicas o esenciales



## PATRIMONIO

- **Registro y control patrimonial:**
  - Integración y actualización de inventarios
  - Formulación de cartas y tarjetas de resguardo
  - Integración de expedientes sobre bienes patrimoniales
- **Uso y aprovechamiento de los bienes:**
  - Asignación de bienes
  - Análisis de bienes susceptibles de enajenarse, reasignarse, concesionarse, entregarse en comodato, etc.





## Funciones básicas o esenciales

- **Contratación de recursos crediticios:**
  - Formulación de proyectos técnicos de obras a realizar, estudios financieros, estudios socio-económicos
  - Trámite para autorizaciones
  - Celebración de contratos
  - Análisis de alternativas de financiamiento
- **Pago, registro y control de deuda:**
  - Amortización
  - Intereses y comisiones
  - Control documental
  - Inversión en obra pública



# Panorama de la Hacienda Pública Municipal

## Ingreso

- Bajos niveles de recaudación tributaria
- Elevada cartera vencida
- Sistemas de recaudación obsoletos
- Padrones fiscales desactualizados
- Pagos incorrectos de contribuciones
- Deficiente aplicación del PAE
- Exceso de exenciones y prerrogativas fiscales

## Gasto

- Escaso avance en la implementación del PbR-SED
- Baja calidad del gasto público
- Deficiencias en el registro, control y comprobación del gasto público

## Patrimonio

- Deficiente control del patrimonio en bienes muebles e inmuebles
- Ausencia de sistemas automatizados de control de inventarios

## Deuda

- Deficiencias en el registro y control de la deuda
- Escaso aprovechamiento del financiamiento como detonador del desarrollo
- Falta de capacidad o de liquidez para solventar el pago de obligaciones crediticias



# Fuentes de los ingresos municipales



Rendimientos de sus bienes

Contribuciones y otros ingresos que las legislaturas establezcan en su favor.

Contribuciones que establezcan los Estados sobre la propiedad inmobiliaria, su fraccionamiento, división, consolidación, traslación y mejora así como las que tengan por base el cambio de valor de los inmuebles

Participaciones Federales

**Los ingresos derivados de los servicios públicos a su cargo**

*Artículo 115, fracc. IV, CPEUM*



# Clasificación de las contribuciones

**Impuestos:** Son las que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las demás contribuciones.

**Aportaciones de seguridad social:** Están a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado

## Contribuciones

**Contribuciones de mejoras:** Están a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.

**Derechos:** Se generan por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público (...). También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

# Otros ingresos municipales

## **Productos:**

Ingresos que percibe el municipio por actividades que no corresponden al desarrollo de sus funciones propias de derecho público o por la explotación de sus bienes patrimoniales.



## **Aprovechamientos:**

Todos aquellos ingresos de derecho público, no clasificables como impuestos, derechos, contribuciones especiales, productos y participaciones. Ejemplo: Multas, recargos, donativos, indemnizaciones



## **Participaciones Federales:**

Ingresos que percibe el Municipio con motivo del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.



# Los ingresos por derechos de agua y su impacto en las participaciones federales



La recaudación por concepto de impuesto predial y **agua potable**, es relevante en el cálculo de los coeficientes de distribución de estos fondos, **la disminución o incremento de estos ingresos** impacta directamente en los montos que reciben los municipios.





## **2. Marco Jurídico de los Derechos por Servicios Públicos Municipales.**

# MARCO JURÍDICO MUNICIPAL

- ESTADO DE DERECHO
- POTESTADES, COMPETENCIAS Y OBLIGACIONES ORIGINALES Y DERIVADAS

FEDERAL	ESTATAL	MUNICIPAL
CONSTITUCIÓN POLITICA FEDERAL. Competencia Original y Derivada (31-IV, 73-XXIX; 115; 117, 118, 124, etc.)	CONSTITUCIÓN POLITICA LOCAL. Facultades y obligaciones Municipales	LEY ORGANICA. Facultades y obligaciones Municipales
LEY DE COORDINACIÓN FISCAL. Concurrencia Fiscal, Participaciones y Colaboración Adva; Ramo 33	LEY DE COORDINACIÓN FISCAL. Participaciones Federales y Locales; Aportaciones y Colaboración Adva.	LEY DE HACIENDA. Catalogo de ingresos. Elementos Tributarios más fijos
LEY GENERAL DE CONTABILIDAD. Clasificadores, Catálogos, CONAC	LEY DE DISCIPLINA / RESPONSABILIDAD HACENDARIA / FINANCIAMIENTOS / DEUDA	LEY DE INGRESOS. In. Vig. Presupuesto (CRI), elementos tributarios variables
LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA. Reglas Fiscales (Balance, Ingreso, Gasto, Financiamiento)	LEY DE BIENES. Bienes exentos de contribuciones locales	CODIGO FISCAL . Procedimientos generales y específicos
LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICION DE CUENTAS. Recursos Federales	LEY DE CATASTRO. Valuación	REGLAMENTOS. Vinculación y subordinación normativa
LEY GENERAL DE BIENES NACIONALES . Bienes exentos de contribuciones locales	LEY DE AGUA. Organismos Operadores; Cuotas / Tarifas	ACUERDOS DE CABILDO. Normativa interna.
OTRAS (SNA)	OTRAS (SEA)	OTRAS (OIC)

# Bases constitucionales de los servicios públicos municipales

Obligación de los  
municipios de  
proveer servicios  
públicos



Artículo 115, fracción III,  
CPEUM



**Agua potable, drenaje,  
alcantarillado, tratamiento  
y disposición de sus  
aguas residuales**



Alumbrado público, limpia,  
mercados, panteones, rastro,  
calles, parques, jardines, seguridad  
pública, los demás que las  
legislaturas establezcan.

# Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Art. 31

(Fracción IV)

- Fundamento legal para Exigir las contribuciones - Derechos

Art. 115

## Fracción II.-

- Municipios con personalidad jurídica y potestad para manejar su patrimonio conforme a la ley.
- Facultad regulatoria para la organización de la administración pública municipal, respecto de materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia

## Fracción IV.

- Otorga a las legislaturas de los Estados potestad tributaria para establecer contribuciones (Impuestos, Derechos, Etc.) a favor de los Municipios.
- Faculta a los Municipios al cobro de derechos por concepto de servicios públicos a su cargo.
- Otorga a los Municipios los Impuestos y Derechos a la propiedad inmobiliaria.

# Distribución constitucional de la potestad tributaria

## Distribución Constitucional de La Potestad Tributaria



Artículos 31, frac.  
IV, 73, frac. VII y  
124

Concurrencia  
Tributaria

Artículos 73, fracs.  
X, y XXIX, y 131

Fuentes Exclusivas  
de la Federación

Artículos 117,  
fracs. IV a  
VII y IX; y 118,  
frac. 1

Limitaciones Expresas  
a los Estados

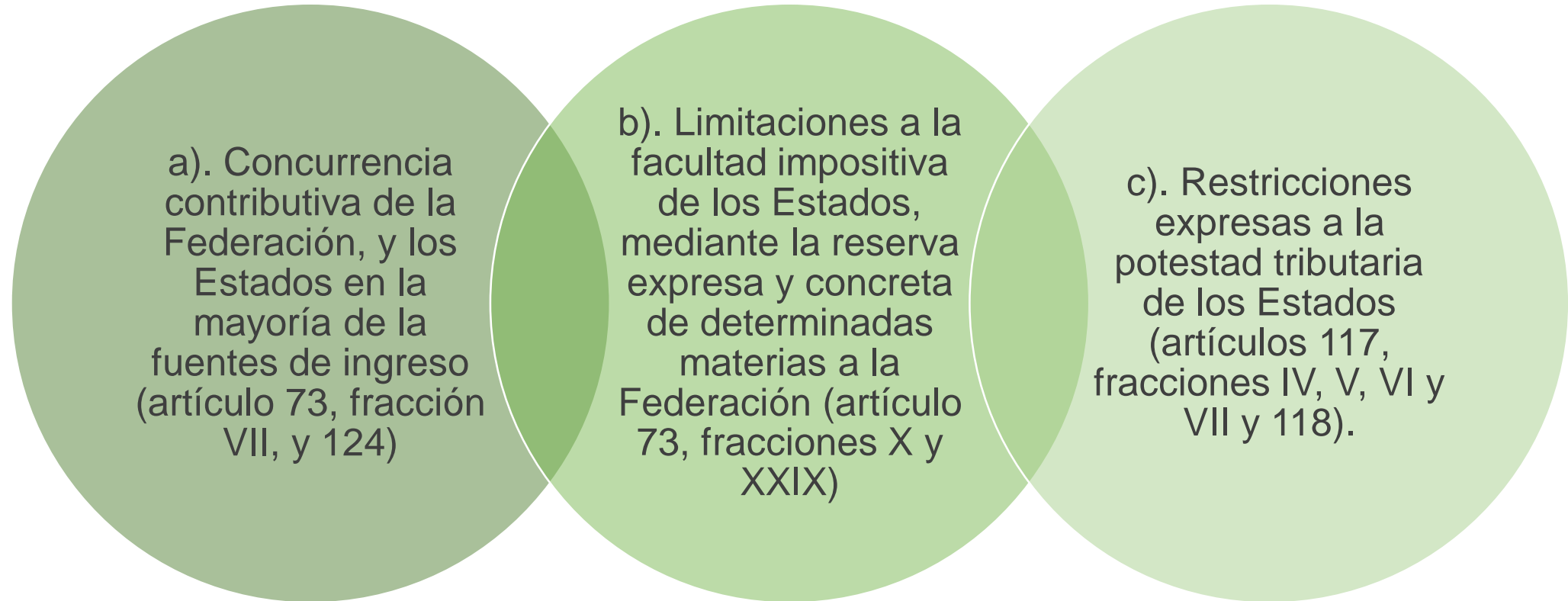
Artículos 115,  
fracs. IV

Contribuciones  
Expresas a Municipios

Hasta 1979 el sistema fiscal nacional contaba con múltiples impuestos, en muchos de los casos superpuestos por dos o los tres ámbitos de gobierno; por ello, a partir del, año 1980 se creó el Sistema Nacional de Coordinación Fiscal con el propósito principal de armonizar el sistema tributario nacional, tratando de evitar, hasta donde fuera posible, la superposición de gravámenes federales, estatales y municipales, que en conjunto representaban una excesiva carga fiscal para los contribuyentes, así como altos costos de cumplimiento y de administración, ya que los contribuyentes tenían que tratar con diferentes autoridades fiscales para acatar sus obligaciones fiscales, y las autoridades fiscales debían manejar un número importante de contribuciones, muchas de las de bajo rendimiento.

# La Constitución General no opta por una delimitación de la competencia federal y estatal para establecer impuestos

Premisas fundamentales son las siguientes:



Época: Quinta Época, Registro: 395303, Instancia: Segunda Sala, Tipo de Tesis: Jurisprudencia, Fuente: Apéndice de 1954. Materia(s): Administrativa, Tesis: 557, Página: 1026

IMPUESTOS, SISTEMA CONSTITUCIONAL EN MATERIA DE.

Época: Séptima Época, Registro: 389625, Instancia: Pleno, Tipo de Tesis: Jurisprudencia, Fuente: Apéndice de 1995, Tomo I, Parte SCJN, Materia(s): Constitucional, Tesis: 172, Página: 173

IMPUESTOS. SISTEMA CONSTITUCIONAL REFERIDO A LA MATERIA FISCAL. COMPETENCIA ENTRE LA FEDERACION Y LAS ENTIDADES FEDERATIVAS PARA DECRETARLOS.



# Concurrencia tributaria

## Art 31 fracc. IV

- Son obligaciones de los mexicanos:
- Contribuir para los gastos públicos de la Federación, los Estados, CDMX y Municipio en que residan



## Art. 73 fracc. VII

- El Congreso tiene facultad:
- Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el Presupuesto



## Art. 124

- Las facultades que no están expresamente concedidas por esta Constitución a los funcionarios federales, se entienden reservadas a los Estados o a la Ciudad de México, en los ámbitos de sus respectivas competencias.

# Fuentes Exclusivas de la Federación

El Congreso tiene facultad:

## Artículo 73, Fracción X

Para legislar en toda la República sobre: Hidrocarburos, minería, sustancias químicas, explosivos, pirotecnia, industria cinematográfica, comercio, juegos con apuestas y sorteos, intermediación y servicios financieros, energía eléctrica y nuclear

## Artículo 73, Fracción XXIX

Para establecer contribuciones: Sobre el comercio exterior; Sobre el aprovechamiento y explotación de los recursos naturales comprendidos en los párrafos 4º y 5º del artículo 27; Sobre instituciones de crédito y sociedades de seguros; Sobre servicios públicos concesionados o explotados directamente por la Federación; y Especiales sobre: 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.

## Artículo 131

Es facultad privativa de la Federación gravar las mercancías que se importen o exporten, o que pasen de tránsito por el territorio nacional.





# Limitaciones Expresas a los Estados

Art. 117. Los Estados no pueden, en ningún caso:

IV. Gravar el tránsito de personas o cosas que atraviesen su territorio.

V. Prohibir ni gravar directa ni indirectamente la entrada a su territorio, ni la salida de él, a ninguna mercancía nacional o extranjera.

VI. Gravar la circulación ni el consumo de efectos nacionales o extranjeros, con impuestos o derechos cuya exención se efectúe por aduanas locales, requiera inspección o registro de bultos o exija documentación que acompañe la mercancía.

VII. Expedir ni mantener en vigor leyes o disposiciones fiscales que importen diferencias de impuesto o requisitos por razón de la procedencia de mercancías nacionales o extranjeras.

IX Gravar la producción, el acopio o la venta del tabaco en rama, en forma distinta o con cuotas mayores de las que el Congreso de la Unión autorice.



# Competencias tributarias del municipio.

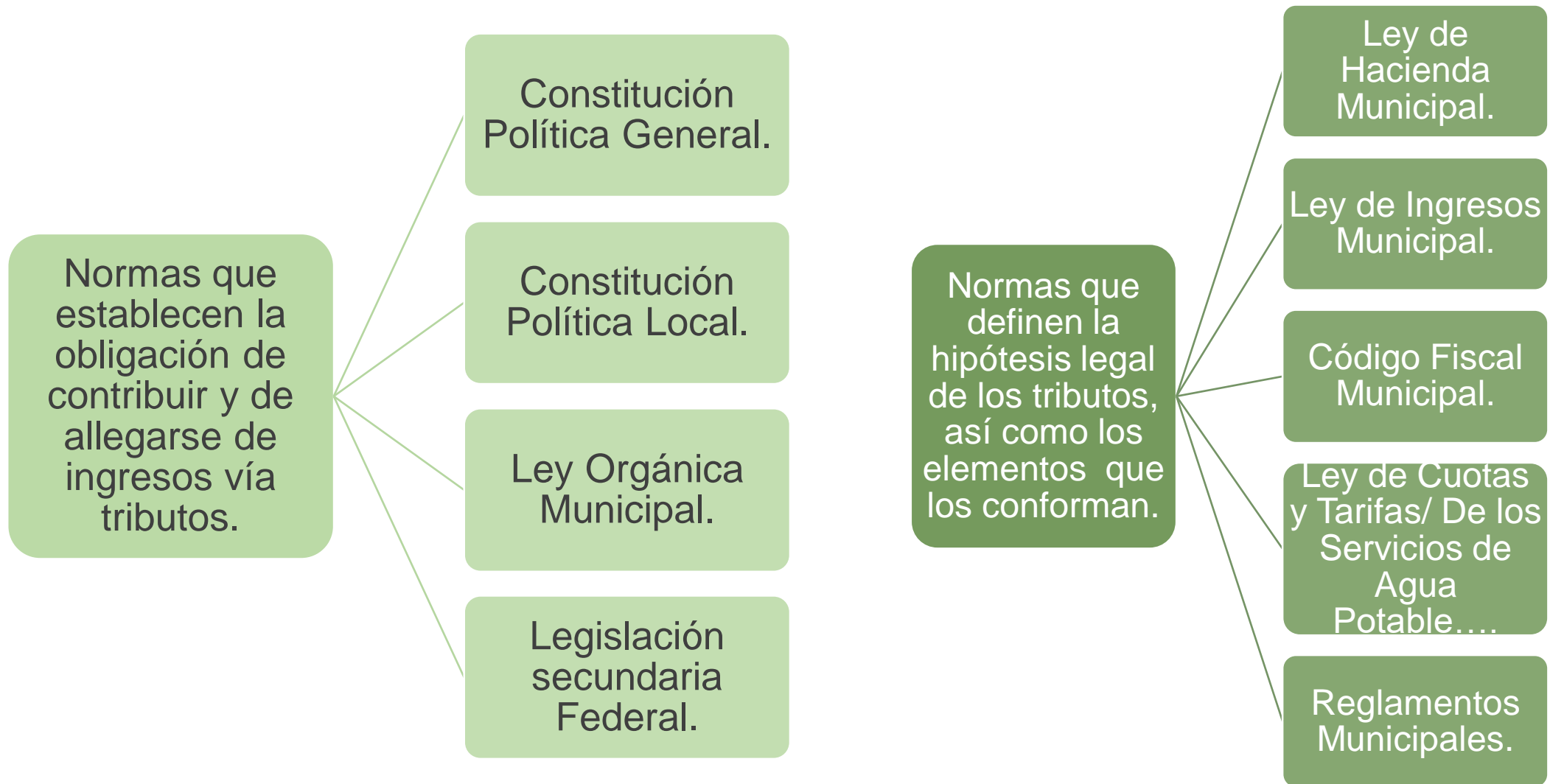
Artículo 115 Fracción IV. CPEUM.

## Libre administración hacendaria

- Rendimientos de los bienes que les pertenezcan
- Contribuciones
- Otros ingresos que las legislaturas establezcan a su favor
- Contribuciones, incluyendo tasas adicionales, que establezcan los Estados sobre la propiedad inmobiliaria, de su fraccionamiento, división, consolidación, traslación y mejora así como las que tengan por base el cambio de valor de los inmuebles.
- Participaciones federales
- **Ingresos por servicios públicos a su cargo**



# Marco jurídico de los derechos municipales



LEY DE GOBIERNO /  
ORGANICA MUNICIPAL, O  
EQUIVALENTE

La facultad de los ayuntamientos de expedir reglamentos y disposiciones administrativas para determinar la relación entre el prestador y el receptor de los servicios municipales.

La obligación de los particulares de contribuir a los gastos municipales, fundamento para el pago de derechos

La facultad de los ayuntamientos de otorgar licencias y permisos de construcción.

La facultad o derecho de percibir los ingresos derivados de la prestación de los servicios públicos a su cargo.

La determinación de los servicios públicos que estarán a cargo de los Municipios y de cuya prestación se obtienen ingresos.

La facultad de los ayuntamientos de presentar iniciativas de ley ante la legislatura estatal base tanto de los supuestos en la prestación de servicios como de generación de derechos.

La integración de las Haciendas Municipales con los ingresos por contribuciones y de derechos como parte de ellos.



SERVICIOS  
PÚBLICOS



**LEY DE HACIENDA  
MUNICIPAL**

- Objeto
- Base
- Cuota o Tarifa
- Época de pago
- Exenciones



ACTOS  
ADMINISTRATIVOS



- **Agua potable y alcantarillado.**
- Servicio y mantenimiento de alumbrado.
- Aseo Público.
- Mercados y centrales de abasto.
- Panteones.
- Rastro.
- Estacionamientos.
- Vigilancia.
- Servicios médicos.
- Registro Civil.
- Tránsito.
- Transporte urbano.

- Licencias de funcionamiento.
- Instalación de anuncios.
- Construcción y fraccionamiento de inmuebles.
- Realización de espectáculos públicos.
- Explotación y uso de suelo.
- Registro de peritos de construcción.
- Inspección y vigilancia.
- Inspección sanitaria.
- Certificaciones y legalizaciones.



# Elementos de las Contribuciones

- Persona física y moral que está obligada a pagar un tributo

Sujeto



- Hecho generador de la obligación de pagar un tributo (materia, actividad, o acto sobre la cual recae la obligación)

Objeto



- Cantidad sobre la cual se determina el tributo a cargo del sujeto.
- Ejemplo: Ingreso percibido, mts<sup>3</sup> consumidos, valor de los inmuebles, etc.

Base



- Porcentaje que se aplica a la base para obtener la cantidad líquida que constituye el crédito fiscal a cargo del sujeto.

Tasa



- Cuota: Cantidad precisa a cubrir con motivo del tributo.
- Tarifa: Agrupamiento de cuotas o tasas que establecen diversos rangos en que se ubica la base gravable.

Cuota  
/Tarifa



- Elemento temporal en el que debe materializarse la obligación tributaria.

Época de  
pago



# Principios rectores de las contribuciones



**Legalidad**, que se refiere a que los elementos de las contribuciones deben estar establecidos en una ley, es decir que emanen del poder legislativo.



**Equidad**, referido al derecho de todos los gobernados a recibir el mismo trato que quienes se ubican en similar situación.



**Proporcionalidad**, consiste en que los gobernados deben contribuir a los gastos públicos en función de su capacidad contributiva, aportando una parte justa y adecuada de sus ingresos, utilidades, rendimientos o la manifestación de riqueza gravada.



**Destino al gasto público**, se refiere a que los ingresos provenientes de las contribuciones deben destinarse a la satisfacción de las necesidades colectivas o sociales, o a los servicios públicos.

**Principios de las contribuciones:**

Artículo 31, fracción IV



# Definición de Derechos

Contribuciones establecidas en Ley por el **uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación,**

así como por **recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público**, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos.

También son **derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.**

*(Código Fiscal de la Federación, Artículo 2º. Fracción IV)*





# Equidad y Proporcionalidad de los Derechos

En la determinación de las cuotas correspondientes por concepto de derechos ha de tenerse en cuenta:

El costo que para el Estado tenga la ejecución del servicio, y

que las cuotas de referencia sean fijas e iguales para todos los que reciban servicios análogos.

### **3. Los Servicios Públicos Municipales.**



## ¿Qué es un servicio público?

"El servicio público es una actividad técnica, directa o indirecta de la administración pública activa o autorizada a los particulares, que ha sido creada y controlada para asegurar de una manera permanente, regular, continua y sin propósito de lucro, la satisfacción de una necesidad colectiva de interés general, sujeta a un régimen especial de derecho público".

# Principios básicos de los servicios públicos

## Generalidad / Universalidad

Es la posibilidad de que toda persona lo use, previa satisfacción de los requisitos señalados en la normativa jurídica, sin más límite que la capacidad instalada del propio servicio

## Igualdad

Se presta bajo las mismas circunstancias a todos los usuarios, de forma uniforme y sin distinciones. Pueden establecerse diferentes categorías de usuarios, dando un trato igualitario a una misma categoría.



# Principios básicos de los servicios públicos

## Regularidad.

Se deben prestar conforme a la normativa jurídica que lo regula.

## Continuidad.

Significa la prestación ininterrumpida de un servicio público, dentro de los horarios, fechas o circunstancias previstas en su propia regulación.



# Principios básicos de los servicios públicos

## Principio de Obligatoriedad.

Es obligación del Estado la prestación del servicio por todo el tiempo por el que exista la necesidad que esté destinada a satisfacer.

## Principio de Adaptabilidad.

Es posible modificar la forma en la que se presta el servicio, cuando responda a una necesidad de mejorar su prestación.



# Características de los derechos por servicios públicos

- En los derechos el contribuyente recibe de la administración pública un servicio público o administrativo, a cambio de un pago.
- Se fijan en dinero en los términos y plazos que señalan las Leyes de Hacienda e Ingresos Municipales, Ley de Tarifas, etc.

Prestación a  
cambio de  
pago en dinero



- El nacimiento de la obligación implica la conjugación de la hipótesis contenida en la norma legal y la realización del hecho generador.
- No depende de la voluntad del sujeto pasivo pagar o no el tributo, basta que se ubique en el supuesto que marca la ley para que se haga acreedor al pago del mismo.

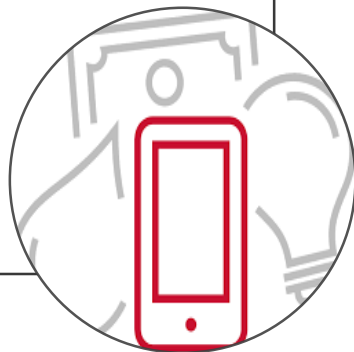
Obligación Ex  
– Lege (por  
ley)



# Características de los derechos por servicios públicos

- El derecho implica un beneficio para la persona obligada al pago, es decir, siempre se va a recibir un servicio como consecuencia de la prestación que efectúe el ente público, lo que origina la obligación de pago.

Implican la prestación de un servicio público o la realización de un acto de autoridad



- Los ingresos que deriven de la prestación de servicios públicos o de los actos de autoridad que regulen la actividad de los particulares, deben destinarse a solventar el gasto público (costo de los servicios)

Su rendimiento recaudatorio debe ser destinado a solventar el gasto público (costo del servicio)

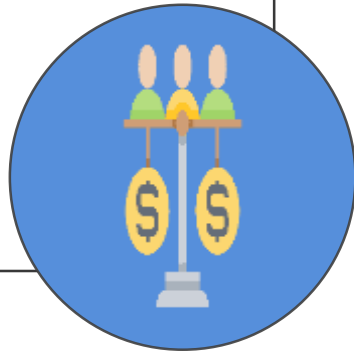




# Características de los derechos por servicios públicos

- Debe existir una relación de proporción razonable y prudente entre el costo real que implica la prestación de un servicio y el cobro del derecho correspondiente.

Su tasa, cuota o tarifa debe ser razonable y equitativa



- Para que el cobro de un derecho sea válido y legal, debe estar ampliamente tipificado en ley, es decir, los elementos que lo compongan deberían tener un fundamento legal, en el caso de los municipios, son las leyes de Hacienda y de ingresos municipales, u otra en donde se establezcan los elementos y características de las contribuciones a que tiene derecho a percibir el municipio.

Deben estar tipificados en una Ley de carácter general y obligatoria



# Modalidades de prestación de los Servicios Públicos

Gestión del Servicio Público	Administración de los Derechos/Cuotas/Tarifas
Centralizada-Admón. Mpal	Tesorería Municipal
Descentralizada (OPD's)	OPD's
Desconcentrada	O. Desconcentrado
Concesión	Particular



## **4. Contexto de los Organismos Operadores de Agua en México.**

# Antecedentes histórico-jurídicos del servicio público de agua potable

1982

Reforma al  
Artículo 115  
Constitucional

- Municipios con personalidad jurídica y patrimonio propio.
- Servicios públicos de competencia municipal.
- Conformación de la hacienda pública municipal (incluye ingresos por la prestación de servicios públicos).
- El servicio de agua potable y alcantarillado pasa de manos del gobierno federal a los estados y municipios.

1983

Se transfirieron los sistemas hidráulicos a los gobiernos Estatales para que ellos a su vez pasaran las responsabilidades a los municipios.

1991

Reforma a la LCF; recaudación del impuesto predial y derechos de agua como variable del FFM (**vigente**).

1999

Reforma al  
Artículo 115  
Constitucional  
(**vigente**)

- Se definió de manera más precisa que estarían a cargo del municipio los servicios de “Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales.”
- Se faculta a los municipios proponer tasas y tarifas.

# Rectoría en materia de recursos hídricos

## CONAGUA

- Se crea en 1989. Es un órgano administrativo desconcentrado de la SEMARNAT, autoridad en materia hídrica y Órgano Superior con carácter técnico, normativo y consultivo de la Federación, en materia de gestión integrada de los recursos hídricos, incluyendo la administración, regulación, control y protección del dominio público hídrico.
- Autoriza la explotación, uso y aprovechamiento de las aguas nacionales a los gobiernos estatales o municipales mediante asignaciones, conforme a lo establecido en la LAN

## Comisiones Estatales de Agua

- Fungen como autoridades administrativas, con atribuciones que les confieran las leyes estatales de agua, por ejemplo:
  - Programación y administración del agua y saneamiento a través de políticas, estrategias, objetivos, programas y normas técnicas para mejorar el aprovechamiento de los recursos hídricos, coadyuvando con las autoridades federales.
  - Promover la racionalidad y buen uso del recurso hídrico.
  - Brindar apoyo técnico, asesoría y capacitación a los organismos operadores de agua, así como realizar investigación en materia hídrica.
  - En algunos casos, proponer las tarifas de los servicios, o realiza los estudios técnicos que sirvan de apoyo para su fijación.
  - Cuando la legislación estatal así lo prevea, prestar los servicios de agua potable y alcantarillado a los municipios donde así se requiera.

# Los Organismos Operadores de Agua

## Antecedentes

- Derivado de la reforma del 115 constitucional de 1983, y con la creación de la CONAGUA, se comienza a asignar la prestación del servicio de agua potable y sus relacionados a organismos especializados, constituidos en la mayoría de los casos como Organismos Públicos Descentralizados (OPD's).



Además de proporcionar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, estos OOA tienen entre sus funciones la de recaudar y administrar los ingresos por concepto de pago de los servicios por parte de los usuarios.

# Marco Jurídico de los Organismos Operadores de Agua

## CPEUM

### Art. 4º, párrafo sexto

- DH al agua para consumo personal y doméstico en forma suficiente, salubre, aceptable y asequible. Obligación del Estado, participación de la Federación, Estados y Municipios

### Art. 27

- Administración de las aguas nacionales.
- Explotación, uso o aprovechamiento a particulares mediante concesiones. Para estados y municipios asignaciones
- Ejerce a través de la CONAGUA.
- Ley de Aguas Nacionales, reglamentaria.

### Art. 115, fracc. III y IV

## Legislación Estatal

Ley Estatal de Agua

Ley del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

Ley del Organismo Operador de Agua / Decreto de Creación del OOA

Ley de Cuotas y Tarifas

## Normativa Municipal

Reglamento para el Servicio Público de Agua Potable

Reglamento del Organismo Operador de Agua

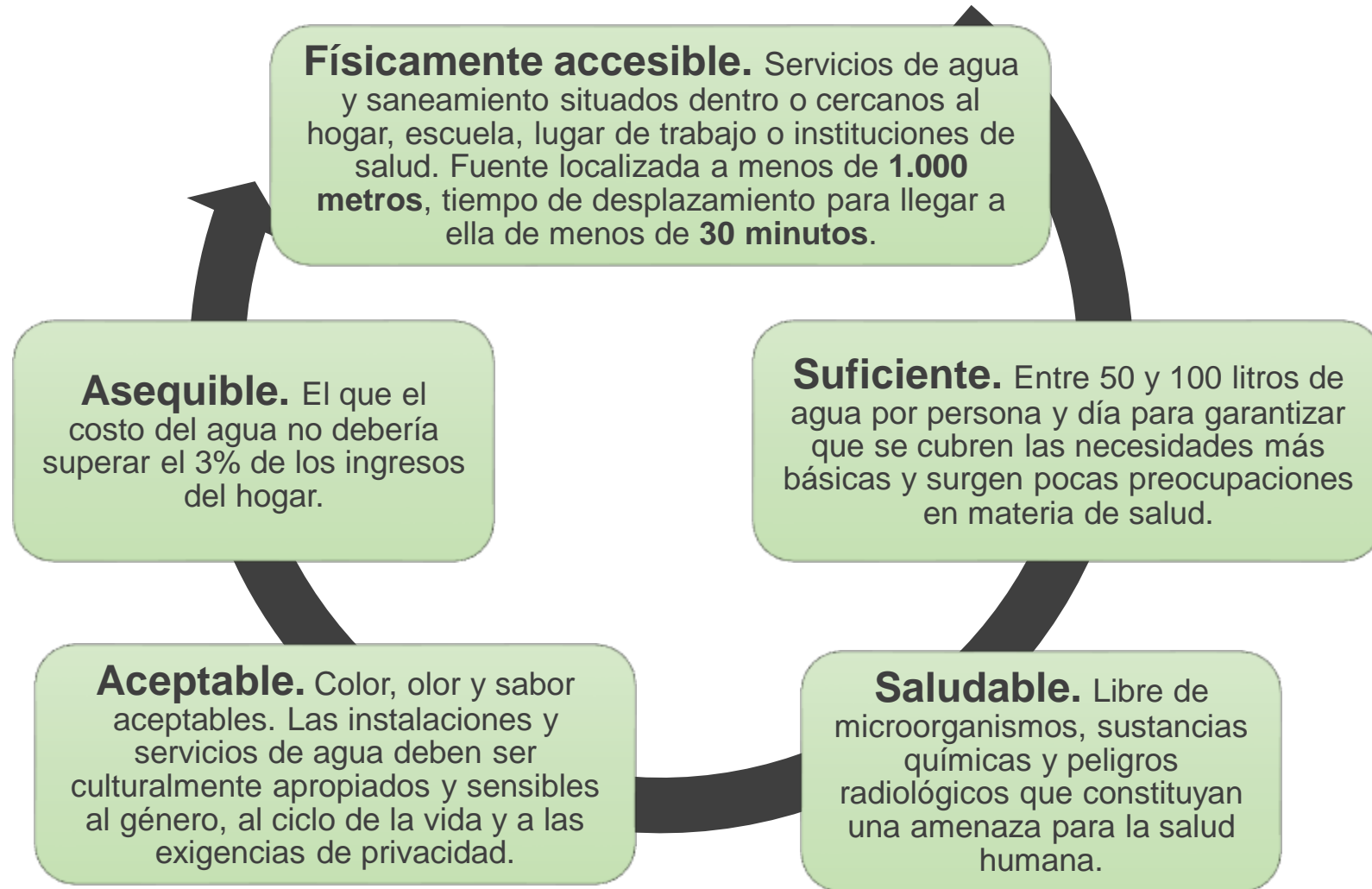
Acuerdo de creación del OOA

Ley de Ingresos Municipal

Acuerdo de Aprobación de Cuotas y Tarifas



# Características del derecho humano al agua



Fuente: Resolución A/RES/64/292. Asamblea General de las Naciones Unidas. Julio de 2010

Observación General No. 15. El derecho al agua. Comité de Naciones Unidas de Derechos Económicos, Sociales y Culturales. Noviembre de 2002.

[https://www.un.org/spanish/waterforlifedecade/human\\_right\\_to\\_water.shtml](https://www.un.org/spanish/waterforlifedecade/human_right_to_water.shtml)





# Marco Jurídico de los Organismos Operadores de Agua

## Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM)



### Artículo 115, fracción III

- Municipio responsable de prestar el servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento dentro de su jurisdicción.
- Posibilidad de coordinarse y asociarse con otros municipios para la más eficaz prestación de los servicios públicos, previa autorización de las legislaturas locales cuando se trate de la asociación de municipios de dos o más Estados.
- Posibilidad de celebrar convenios con el Estado para que éste, de manera directa o a través del organismo correspondiente, se haga cargo en forma temporal de algunos servicios públicos, o bien se presten o ejerzan de manera coordinada.



### Artículo 115, fracción IV

- Faculta a los municipios administrar libremente su hacienda, incluyendo los ingresos derivados de la prestación de servicios públicos a su cargo.
- Debiendo proponer a las legislaturas estatales, a través de sus ayuntamientos, las cuotas y tarifas aplicables a impuestos, derechos, contribuciones de mejoras y las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones.

# Marco Jurídico de los Organismos Operadores de Agua



## Normativa local



### Ley Estatal del Agua

Regula la gestión de los recursos hídricos y contiene disposiciones relacionadas con las cuotas y tarifas así como con la conformación y atribuciones de los organismos operadores



### Leyes y Reglamentos

Estatales y/o municipales que correspondan



### Decretos o Acuerdos de creación

De los organismos operadores de agua



# Organismos Operadores de Agua



## Funciones



Proporcionar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento a la población ubicada dentro su ámbito territorial.



Operar, conservar y ampliar obras, instalaciones, redes, equipos y demás bienes destinados a la prestación del servicio.



Planear y programar la realización de obras para ampliar y mejorar la prestación de los servicios.



Recaudar y administrar los ingresos por concepto de la prestación de los servicios.



Gestionar y obtener de las autoridades competentes los permisos y autorizaciones necesarias para la prestación de los servicios.



Coordinar sus operaciones las dependencias y entidades que se relacionen con su objetivo.



Realizar, en coordinación con entidades estatales y federales, acciones y obras necesarias para el control y prevención de la contaminación de aguas y la reutilización de las aguas residuales, así como para prevenir y corregir el impacto ambiental.



Realizar campañas de promoción y divulgación para promover la cultura del agua.



# Objetivos estratégicos básicos de los OOA



Ofrecer a la población servicios con calidad y precio razonable



Operar, preservar y administrar sus fuentes de agua, instalaciones e infraestructura de manera eficiente



Garantizar la eficiencia mediante solidez financiera y continuidad institucional



Evaluar oportunamente la expansión, planeando estrategias que garanticen el servicio



# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismo Público Descentralizado

- Estatal
- Municipal
- Intermunicipal



## Organismo Público Desconcentrado

Municipio de manera directa

Organismos desconcentrados

Particulares como Concesionarios



# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Públicos Descentralizados

- Organismos especializados encargados de la operación del servicio de agua potable, a quienes se les dota de personalidad jurídica propia, autonomía administrativa y autosuficiencia financiera, pudiendo estar adscritos a la administración pública estatal o municipal.
- Su órgano máximo de autoridad es un Consejo o Comité de Administración, Junta de Gobierno, o la denominación que el instrumento de creación le asigne.
- Se allegan de recursos mediante una partida presupuestal o subsidio otorgado por el municipio o entidad federativa, así como mediante la generación de recursos propios por la comercialización de sus bienes o servicios -cobro de derechos, aprovechamientos, cuotas y tarifas-, o mediante la facultad de percibir ingresos de fuentes diversas.



# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Públicos Desconcentrados

- Dependen de un órgano centralizado, por ejemplo, una Secretaría o Dirección, cuyo titular es quien toma las decisiones
- Su competencia deriva de las facultades de la administración centralizada, funcionando con facultades delegadas.
- Aún teniendo autonomía financiera, su patrimonio es el mismo que el del ente público, teniendo solamente facultades de administración del patrimonio.
- Generalmente participan, de la misma personalidad jurídica del ente público.





# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Operadores Municipales

- El servicio es prestado por el municipio a través de un organismo público ya sea éste descentralizado, desconcentrado, o bien, de un departamento o área centralizada y dependiente de la administración municipal, ejerciendo la facultad originaria otorgada por la Constitución Federal.
- La modalidad que se adopte dependerá de la legislación aplicable al municipio en materia de agua y de sus capacidades institucionales. Su denominación responde a lo dispuesto en sus instrumentos de creación, pudiendo llamarse: Junta, Comité, Sistema, Organismo Operador, etc.





# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Operadores Estatales

- Creados a partir de la autorización constitucional para que los ayuntamientos celebren convenios con la entidad federativa, para que ésta se haga cargo en forma temporal de algún o algunos servicios públicos, o se ejerzan coordinadamente.
- Es en este supuesto cuando un organismo operador de agua estatal se encarga de proporcionar el servicio público de agua potable, alcantarillado y saneamiento, asumiendo las funciones originarias del municipio.



# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Operadores Intermunicipales

- Creados a partir de convenios entre dos o más municipios con la finalidad de compartir infraestructura en localidades de municipios limítrofes, para garantizar una mayor eficacia en la prestación del servicio.
- Cuando se trate de la asociación de municipios de dos o más entidades federativas, deberán contar con la aprobación de las Legislaturas respectivas (penúltimo párrafo de la fracción III del artículo 115 constitucional)



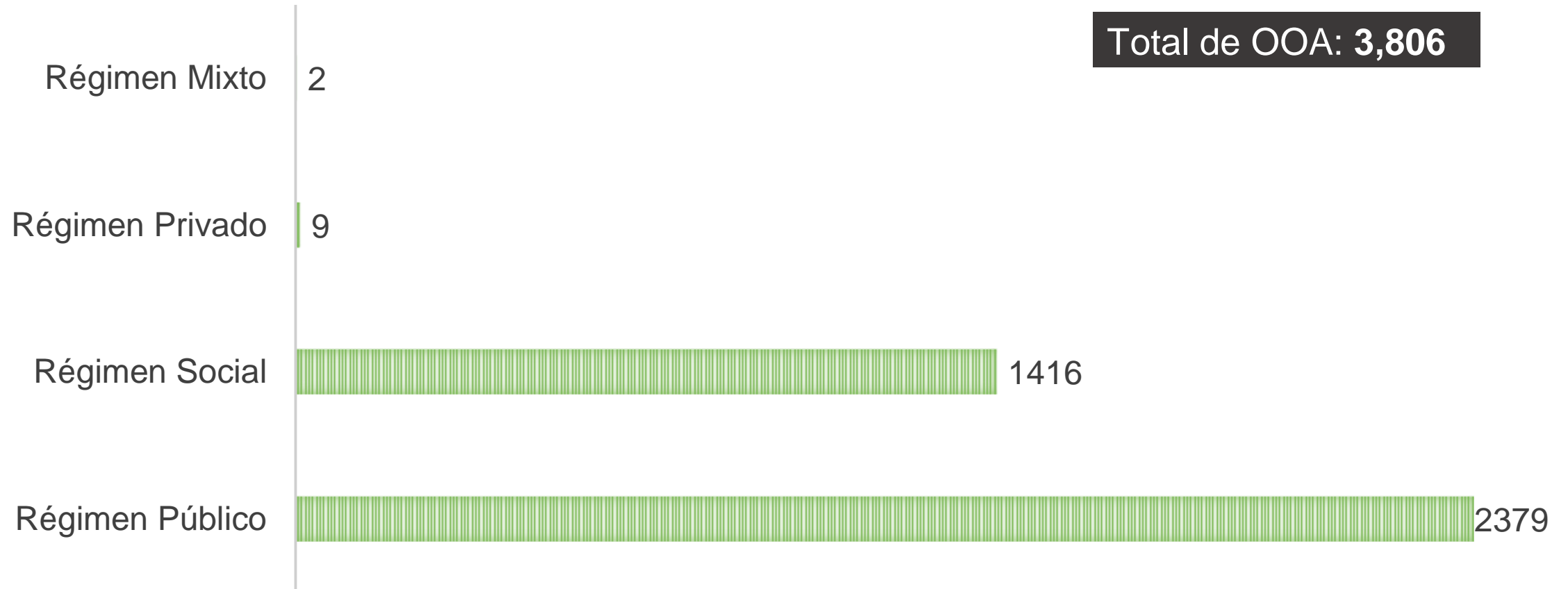
# Tipos de Organismos Operadores de Agua

## Organismos Operadores Privados (Concesionarios)

- Con el objetivo de mejorar la eficiencia física y comercial de los organismos operadores, algunos municipios optan por concesionar el servicio a empresas de la iniciativa privada que puedan acceder a mejor tecnología y financiamiento.
- Para que un municipio pueda celebrar este tipo de concesión, debe estar contemplada la posibilidad en las leyes estatales y municipales de la materia.



# Régimen jurídico de los organismos operadores de agua a nivel nacional 2018



Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Tabulados>



# Prestación del servicio de agua potable en los municipios de Tlaxcala



En cada uno de los municipios del Estado se promoverá la creación de un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio denominado "Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio" incluyendo en su denominación el nombre del Municipio que corresponda, quien desempeñará las funciones de organismo operador.

Para el caso de los municipios que cuenten con más de un sistema de agua potable y que presten los servicios en las diversas comunidades, se les denominará Comisión Local de Agua Potable y Alcantarillado, incluyendo el nombre de la comunidad en donde se ubique.

(Artículo 36 de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala)



# Constitución del OOA en los municipios de Tlaxcala

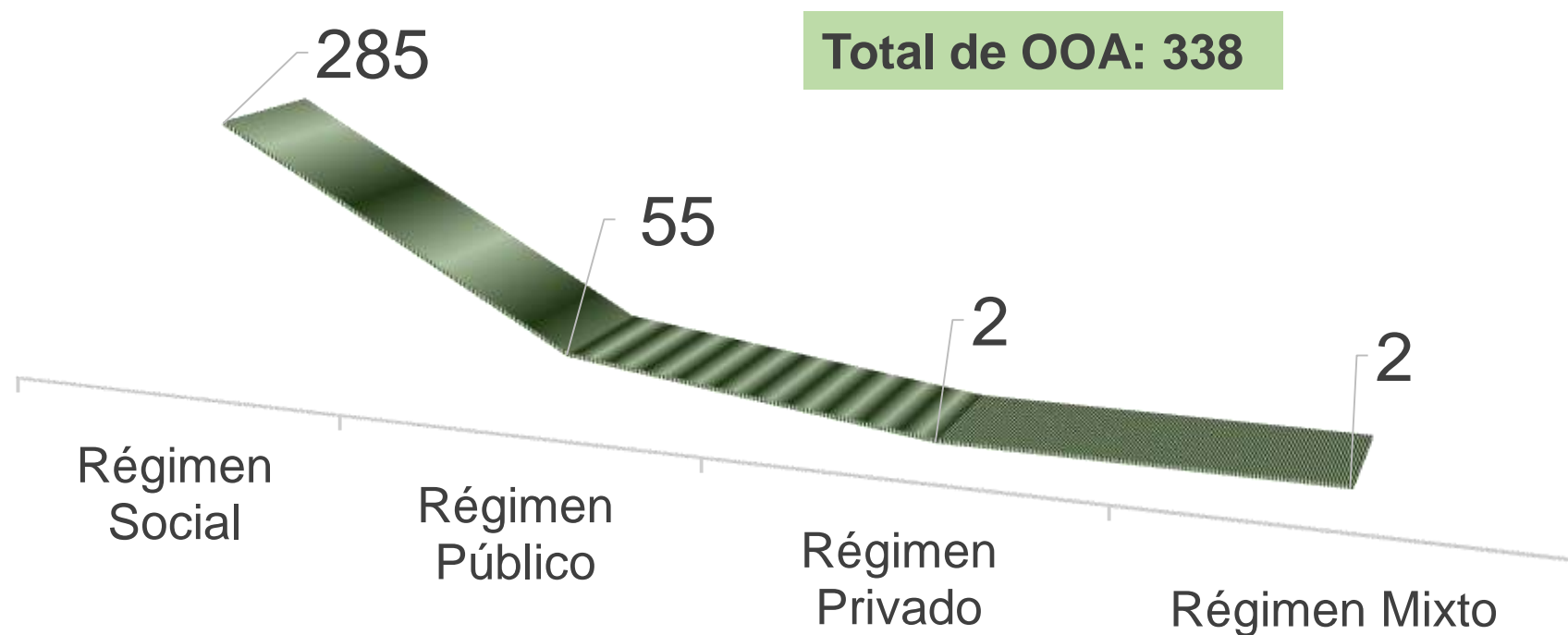


La Comisión Municipal y la Comisión Local deberán constituirse por acuerdo de cabildo del Ayuntamiento respectivo, y en función de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, una vez creada, tendrá por objeto administrar y organizar el funcionamiento, conservación y operación de los servicios de agua potable, alcantarillado y, en su caso, el tratamiento de aguas residuales, así como la promoción del reúso de aguas tratadas y la construcción, ampliación, rehabilitación, administración, operación, conservación y mantenimiento de los dispositivos de control de escurrimiento, almacenamiento, conducción y aprovechamiento del agua de origen pluvial.

(Artículo 37 Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala)



# Tipo de prestador de servicio de agua potable en los Municipios del Estado de Tlaxcala 2018



En algunos municipios operan como OPD's municipales, por ejemplo en los de mayor población como Tlaxcala, Huamantla, Apizaco, San Pablo del Monte, Chiautempan, Calpulalpan, Zacatelco y Tlaxco.



# Municipios sin servicio de agua potable o drenaje y alcantarillado en la red pública a nivel nacional 2020

De un total  
de 2,469  
municipios

Municipios sin  
drenaje y  
alcantarillado

473

Municipios sin  
tratamiento de  
aguas residuales

1,570

Municipios  
sin agua  
potable

9

32  
municipios de  
Tlaxcala sin  
tratamiento de  
aguas  
residuales

Entre ellos mpios de  
mas de 40 mil  
habitantes:

- Huamantla
- Calpulalpan
- Chiautempan
- Tlaxco
- Zacatelco

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2021/#Tabulados>





# Personal ocupado en los OOA de Tlaxcala. 2020

Número de habitantes por empleado. Municipios de más de 20,000 Hab.

Municipio	Población	Total de empleados	Habitantes /empleado	Recaudación per cápita
Ixtacuixtla de Mariano	38970	89	438	8
Apizaco	80725	154	524	618
Tlaxco	45438	55	826	23
Huamantla	98764	113	874	265
Tlaxcala	99896	108	925	398
Calpulalpan	51172	55	930	150
Totolac	22529	22	1024	72
Yauhquemehcan	42242	39	1083	76
Chiautempan	73215	57	1284	263
Xaloztoc	25607	19	1348	37
Tepetitla de Lardizábal	22274	16	1392	12
Tetla de la Solidaridad	35284	25	1411	115
Teolochohco	25257	12	2105	30
San Pablo del Monte	82688	37	2235	83
Zacatelco	45717	19	2406	164
Papalotla de Xicohténcatl	33499	13	2577	31
Panotla	28357	11	2578	16
Contla de Juan Cuamatzi	38579	10	3858	35
Nativitas	26309	4	6577	62
Santa Cruz Tlaxcala	24116	2	12058	36

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2021. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2021/#Tabulados>



# Personal ocupado en los OOA de Tlaxcala. 2018

Número de habitantes por empleado. Municipios de más de 20,000 Hab.

Municipio	Población	Total de empleados	Habitantes /empleado
Natívitás	25053	94	267
Santa Cruz Tlaxcala	20242	56	361
Tlaxco	42536	97	439
Apizaco	78624	144	546
Totolac	21814	29	752
Calpulalpan	48385	57	849
Tlaxcala	95051	108	880
Yauhquemehcan	38296	35	1094
Tetla de la Solidaridad	32613	29	1125
Xaloztoc	23905	19	1258
Tepetitla de Lardizábal	21060	16	1316
Chiautempan	70011	53	1321
Papalotla de Xicohténcatl	30364	17	1786
Huamantla	92887	48	1935
Zacatelco	42686	18	2371
Teolocholco	24380	10	2438
Panotla	27154	9	3017
Contla de Juan Cuamatzi	38330	12	3194
Ixtacuixtla de Mariano Mata	38324	3	12775

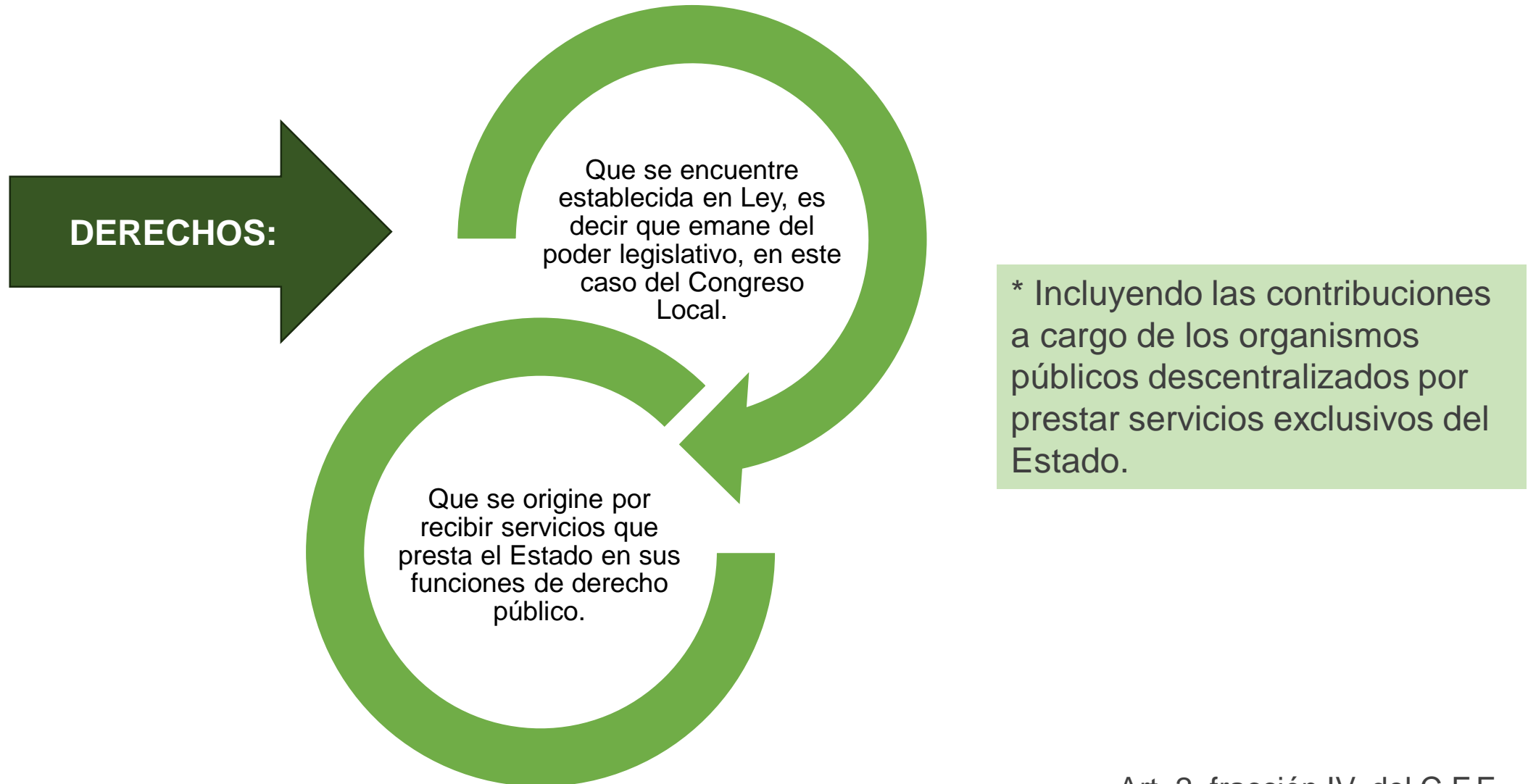
Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en

[https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos\\_abiertos](https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos_abiertos)



## **5. Derechos de Agua Potable.**

# Consideraciones normativas respecto de los derechos de agua potable



Art. 2, fracción IV, del C.F.F.



# Elementos Fiscales de los Derechos por Servicios de Agua Potable.

Sujeto	Objeto	Base	Cuota o Tarifa	Época de pago
Las personas físicas o jurídicas, propietarias o poseedoras de inmuebles, beneficiadas con el servicio de servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento	La prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento.	El consumo de agua potable por metro cubico en los casos en donde exista aparato medidor, a falta de este se determinará mediante una cuota fija, o bien tomarse en cuenta elementos tales como extensión del inmueble, numero de recamaras, número de baños, etc.	<ul style="list-style-type: none"><li>-Proporcional al consumo. (Servicio medido)</li><li>-Cuota fija.</li><li>-Progresiva (a mayor consumo, mayor costo por m3)</li><li>-Según tipo de uso (Doméstico, comercial, industrial, etc.)</li><li>- Tarifa base o de arranque</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-Mensual</li><li>-Bimestral</li><li>-Pago anticipado anual.</li></ul>



# Exención contemplada en la CPEUM (Art. 115, fracción IV, segundo párrafo)

Organismo operador de  
agua potable,  
saneamiento y  
alcantarillado



Presta servicio



Bien del dominio público

Pago de tributo sobre la  
propiedad inmobiliaria



Exento de:

No exento de:



obligación de pago por la  
recepción del servicio  
proporcionado



Consulta tradicional

Especiales

Índices

Consulta por Circuito

Tribunal Electoral

Ayuda

DERECHOS POR EL  
SERVICIO DE  
SUMINISTRO DE AGUA  
PARA BIENES DEL  
DOMINIO PÚBLICO.

Jurisprudencia

Que la exención relativa sólo opera respecto de los tributos sobre la propiedad inmobiliaria precisados en el inciso a) del primer precepto invocado, por ser el único caso en el que la calidad de bien de dominio público es determinante para el surgimiento de la obligación fiscal, no así en relación con las contribuciones a que se refiere el inciso c) de la propia fracción IV, como son los derechos por el servicio de suministro de agua potable, que se causan sin atender a la calidad del bien del dominio público, sino por la simple prestación del servicio público que amerita, por regla general, una contraprestación.

[164802](#)



# Importancia y problemática recaudatoria de los derechos de agua potable



Los ingresos directos por servicios de agua son relevantes, pero además tienen un peso muy significativo para el cálculo de los coeficientes de distribución de los principales fondos de participaciones.



Sistemas Tarifarios (Cuotas) que no responden a los costos reales del servicio.



El nivel de eficiencia recaudatoria en algunos municipios no es el óptimo.



Tomas no registradas y cobro por cuota fija.





# Vinculación del incremento en la recaudación de derechos de agua con las participaciones federales

**FONDOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES.**  
Capítulo I de la Ley de Coordinación Fiscal.

Sus fórmulas de distribución incentivan el crecimiento en la recaudación

Fondo General de Participaciones

Fondo de Fomento Municipal

Fondo de Fiscalización y Recaudación

Participación del 0.136% de la recaudación federal participable a los municipios colindantes con la frontera o litoral.



# Consideraciones sobre los ingresos por cobro de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento

## Derechos de agua por Entidad Federativa 2020

LUGAR	ENTIDAD	RECAUDACIÓN	LUGAR	ENTIDAD	RECAUDACIÓN
1	CDMX	\$7,072,917,689	17	San Luis Potosí	\$1,283,762,789
2	Baja California	\$6,544,196,709	18	Aguascalientes	\$1,129,729,122
3	Nuevo León	\$6,201,638,450	19	Guerrero	\$1,071,637,860
4	México	\$5,673,856,525	20	Hidalgo	\$1,029,779,066
5	Jalisco	\$5,133,495,793	21	Chiapas	\$829,629,212
6	Chihuahua	\$3,923,721,549	22	Morelos	\$770,358,296
7	Guanajuato	\$3,602,152,605	23	Baja California Sur	\$769,066,689
8	Tamaulipas	\$2,916,292,635	24	Durango	\$693,364,913
9	Veracruz	\$2,555,987,801	25	Zacatecas	\$658,566,094
10	Quintana Roo	\$2,317,298,766	26	Colima	\$543,207,585
11	Coahuila	\$2,291,428,761	27	Nayarit	\$406,999,593
12	Querétaro	\$2,288,381,169	28	Yucatán	\$379,597,032
13	Sinaloa	\$2,182,520,077	29	Oaxaca	\$266,413,665
14	Sonora	\$2,163,046,611	30	Campeche	\$253,878,376
15	Puebla	\$1,536,150,555	31	<b>Tlaxcala</b>	<b>\$201,812,793</b>
16	Michoacán	\$1,511,208,987	32	Tabasco	\$129,402,820

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2020, disponibles en:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);



# Consideraciones sobre los ingresos por cobro de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento

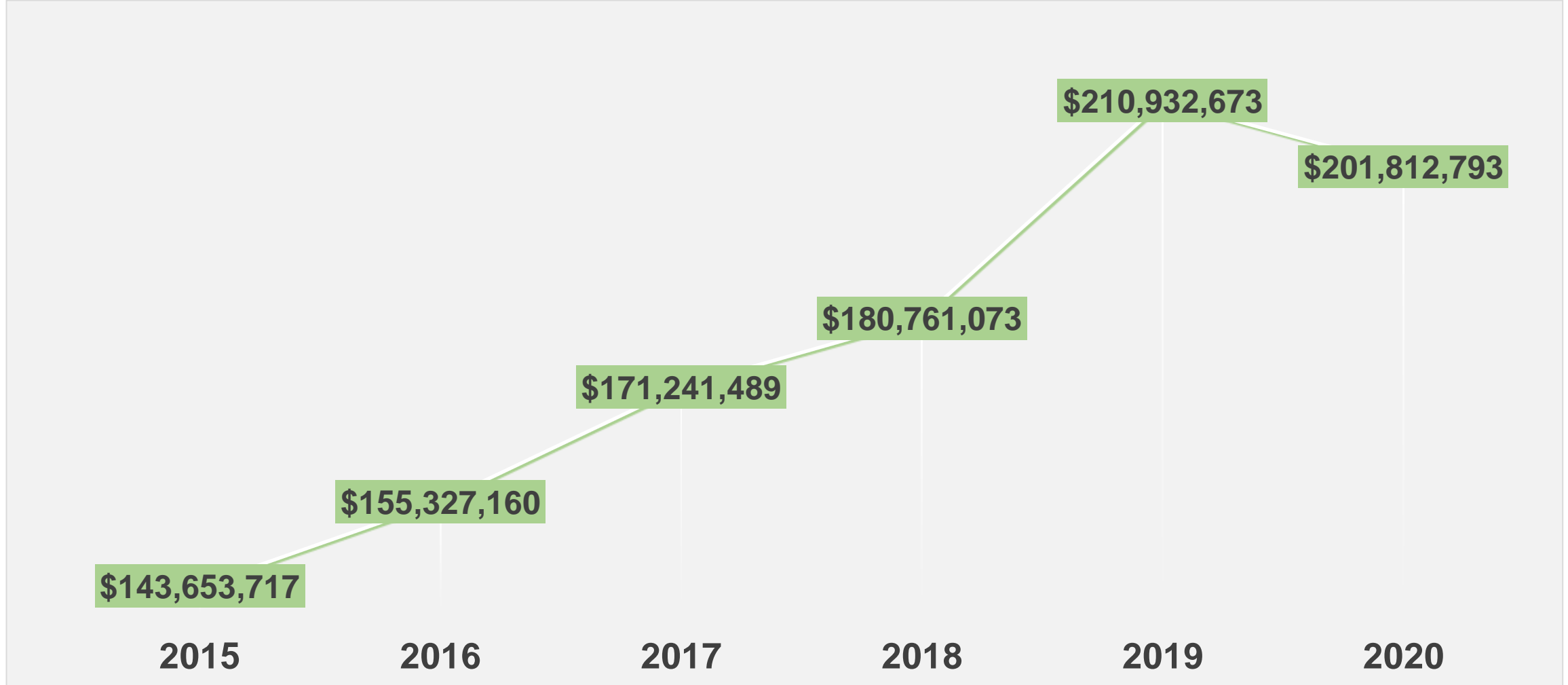
## Derechos de agua por Entidad Federativa 2020

	ENTIDAD	RECADACIÓN PER CÁPITA	LUGAR	ENTIDAD	RECAUDACIÓN PER CÁPITA
1	Baja California	\$1,736	17	Zacatecas	\$406
2	Quintana Roo	\$1,247	18	Morelos	\$391
3	Nuevo León	\$1,072	19	Durango	\$378
4	Chihuahua	\$1,049	20	México	\$334
5	Querétaro	\$966	21	Hidalgo	\$334
6	Baja California Sur	\$963	22	Nayarit	\$329
7	Tamaulipas	\$827	23	Michoacán	\$318
8	Aguascalientes	\$792	24	Veracruz	\$317
9	CDMX	\$768	25	Guerrero	\$303
10	Colima	\$743	26	Campeche	\$273
11	Sonora	\$735	27	Puebla	\$233
12	Coahuila	\$728	28	Yucatán	\$164
13	Sinaloa	\$721	29	Chiapas	\$150
14	Jalisco	\$615	30	<b>Tlaxcala</b>	<b>\$150</b>
15	Guanajuato	\$584	31	Oaxaca	\$64
16	San Luis Potosí	\$455	32	Tabasco	\$54

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2020, disponibles en:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);



# Recaudación de derechos de agua Estado de Tlaxcala (Histórico)



Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2020, disponibles en:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);

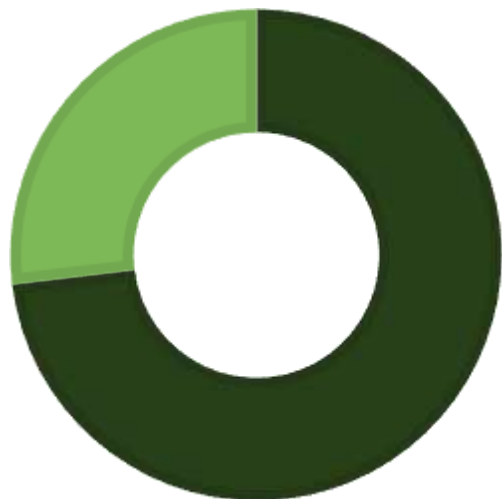


# Comparativo de eficiencia recaudatoria Nacional 2020

## Derechos de Agua / Impuesto Predial

Tomas Pagadas 21,306,972  
(73%)

### DERECHOS DE AGUA



**Total de Tomas:**  
29,141,228  
**Monto recaudado:**  
\$68,331,500,614

■ Tomas Pagadas ■ Tomas por Cobrar

**Tomas por Cobrar 7,834,256**  
**(27%)**

Cuentas Pagadas: 24,182,071  
(57%)

### IMPUESTO PREDIAL



**Total de Cuentas:**  
42,394,411  
**Monto recaudado:**  
\$56,621,089,528

■ Cuentas Pagadas ■ Cuentas por Cobrar

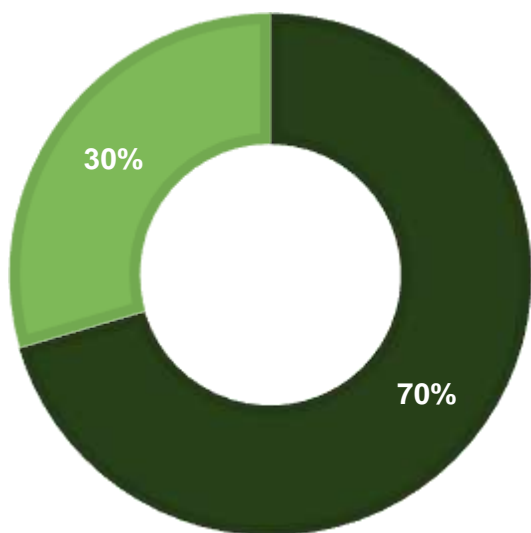
**Cuentas por Cobrar: 18,212,340**  
**(43%)**

# Comparativo de Eficiencia recaudatoria de los Municipios de Tlaxcala 2019

## Derechos de Agua / Impuesto Predial

Tomas Pagadas: 441,235  
(70%)

### DERECHOS DE AGUA



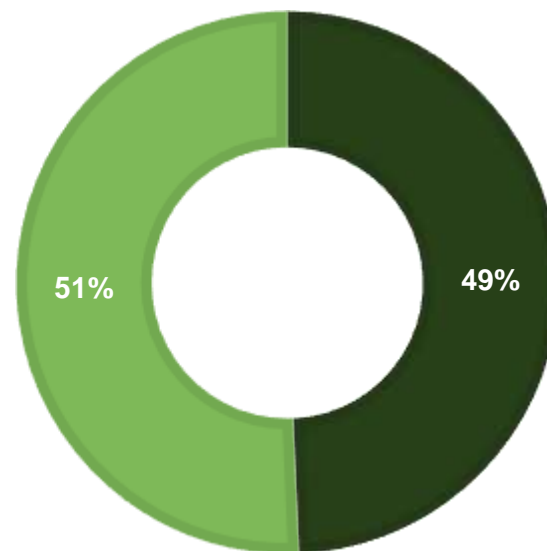
**Total de Tomas:**  
626,128  
**Monto recaudado:**  
\$210,932,673

■ Tomas Pagadas ■ Tomas por Cobrar

**Tomas por Cobrar: 184,893**  
**(30%)**

Cuentas Pagadas: 331,636  
(49%)

### IMPUESTO PREDIAL



**Total de Cuentas:**  
672,470  
**Monto recaudado:**  
\$139,191,135

■ Cuentas Pagadas ■ Cuentas por Cobrar

**Cuentas por Cobrar: 340,834**  
**(51%)**

# Recaudación de derechos de agua Estado de Tlaxcala 2019

Recaudación de <b>Agua</b>	<b>\$210'932,673</b>
Total de Tomas	626,128
Tomas Pagadas	<b>441,235</b>
<b>Recaudación por Toma<sup>1</sup></b>	<b>\$478</b>
Tomas No Pagadas	<b>184,893</b>
Porcentaje de tomas pagadas	70.47%
<b>Recaudación Potencial Anual<sup>2</sup></b>	<b>\$299'289,184</b>

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2019, disponibles en:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);

<sup>1</sup> La recaudación por toma se calculó considerando la recaudación total de agua entre las cuentas pagadas.

<sup>2</sup> La recaudación potencial se calculó considerando el total de tomas por la recaudación promedio por toma.



# Eficiencia recaudatoria por derechos de agua en los municipios de Tlaxcala 2019

Municipio	% De tomas pagadas	Monto recaudado	Recaudación por toma	Potencial recaudatorio
Totolac	100%	\$1,766,854	\$521	***
Atltzayanca	100%	\$841,967	\$278	***
San Damián Texóloc	100%	\$674,453	\$120	***
San Jerónimo Zacualpan	100%	\$310,937	\$300	***
Santa Apolonia Teacalco	97%	\$442,000	\$91	\$454,520
Xaloztoc	96%	\$947,555	\$151	\$982,028
Santa Cruz Tlaxcala	96%	\$1,530,402	\$139	\$1,588,374
San José Teacalco	96%	\$668,722	\$190	\$700,140
Lázaro Cárdenas	94%	\$161,818	\$108	\$171,349
Benito Juárez	94%	\$580,800	\$146	\$617,182
Teolocholco	93%	\$1,088,799	\$219	\$1,165,052
Tzompantepec	93%	\$1,783,489	\$131	\$1,908,414
Tepetitla de Lardizábal	92%	\$316,637	\$27	\$343,208
Tetla de la Solidaridad	92%	\$2,269,397	\$292	\$2,470,959
Cuaxomulco	92%	\$907,222	\$228	\$990,857
San Pablo del Monte	91%	\$5,192,665	\$130	\$5,684,602
Xaltocan	91%	\$657,783	\$106	\$720,277
Terrenate	91%	\$982,606	\$327	\$1,076,250
Ixtenco	91%	\$1,627,905	\$602	\$1,793,404
Ixtacuixtla de Mariano Matamoros	90%	\$305,658	\$28	\$338,005

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2019 disponibles en:

[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local)





# Eficiencia recaudatoria por derechos de agua en los municipios de Tlaxcala 2019

Municipio	% De tomas pagadas	Monto recaudado	Recaudación por toma	Potencial recaudatorio
Contla de Juan Cuamatzi	90%	\$2,024,847	\$225	\$2,243,451
Tlaxco	90%	\$1,261,971	\$202	\$1,406,127
Papalotla de	90%	\$1,105,693	\$317	\$1,233,273
San Juan Huactzinco	89%	\$262,850	\$146	\$293,808
Tenancingo	89%	\$537,475	\$108	\$603,240
Sanctórum de Lázaro Cárdenas	89%	\$394,962	\$57	\$444,800
Muñoz de Domingo	88%	\$192,443	\$43	\$218,185
Santa Catarina Ayometla	86%	\$248,172	\$104	\$289,118
El Carmen Tequexquitla	85%	\$726,686	\$202	\$850,823
Chiautempan	85%	\$17,182,768	\$603	\$20,250,947
Tlaxcala	85%	\$49,483,442	\$1,248	\$58,441,963
Tocatlán	85%	\$290,357	\$166	\$343,119
San Lucas Tecopilco	84%	\$484,150	\$206	\$575,713
Zacatelco	84%	\$7,418,605	\$650	\$8,834,736
Santa Cruz Quilehtla	83%	\$387,934	\$128	\$469,138
Yauhquemehcan	83%	\$3,868,906	\$466	\$4,688,538
Mazatecochco de José María Morelos	82%	\$839,400	\$132	\$1,019,479
San Lorenzo	81%	\$89,180	\$28	\$109,653
Acuamanala de Miguel Hidalgo	78%	\$175,200	\$64	\$225,321
San Francisco	77%	\$1,442,767	\$494	\$1,861,969

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2019 disponibles en:

[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local)



# Eficiencia recaudatoria por derechos de agua en los municipios de Tlaxcala 2019

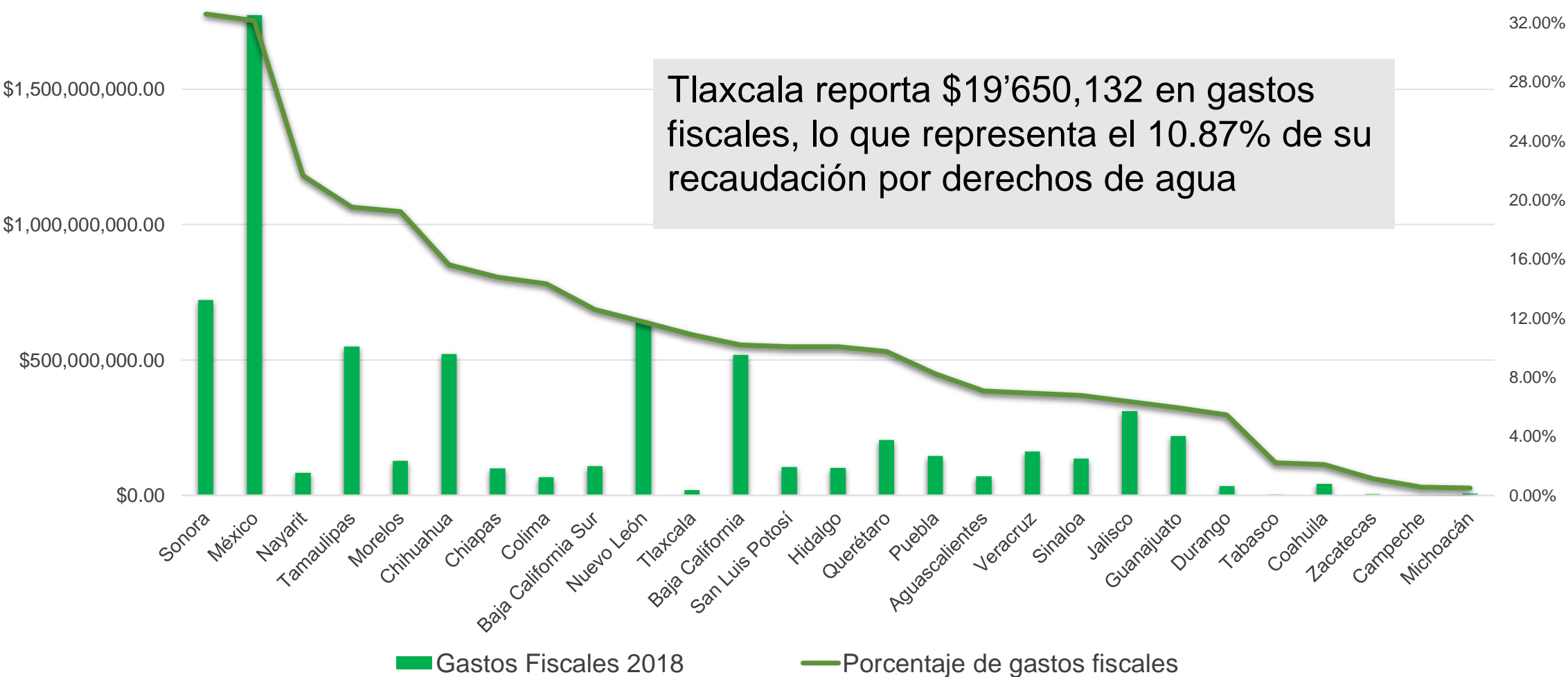
Municipio	% De tomas pagadas	Monto recaudado	Recaudación por toma	Potencial recaudatorio
Ziltlaltépec de Trinidad Sánchez Santos	76%	\$90,552	\$18	\$119,407
La Magdalena Tlaltelulco	75%	\$1,376,617	\$209	\$1,835,698
Hueyotlipan	74%	\$1,102,720	\$205	\$1,490,900
Huamantla	73%	\$23,333,287	\$1,186	\$31,871,359
Santa Isabel Xiloxoxtla	73%	\$281,334	\$99	\$384,444
Nanacamilpa de Mariano Arista	73%	\$1,850,050	\$266	\$2,551,399
Santa Ana Nopalucan	72%	\$601,783	\$184	\$838,821
Españita	72%	\$756,297	\$245	\$1,054,648
Panotla	67%	\$1,383,269	\$261	\$2,068,120
Atlangatepec	66%	\$828,053	\$245	\$1,256,753
Tepeyanco	65%	\$323,178	\$145	\$494,527
Xicohtzinco	60%	\$923,381	\$303	\$1,541,698
Emiliano Zapata	58%	\$195,980	\$178	\$335,813
Nativitas	56%	\$1,337,445	\$226	\$2,404,688
Amamaxac de Guerrero	55%	\$792,620	\$195	\$1,433,068
Calpulalpan	55%	\$7,293,109	\$512	\$13,270,338
Cuapiaxtla	41%	\$1,101,910	\$344	\$2,689,845
Apizaco	39%	\$52,363,884	\$1,366	\$134,469,044
Apetatitlán de Antonio Carvajal	22%	\$2,935,939	\$682	\$13,544,983
Tetlatlahuca	6%	\$585,793	\$419	\$9,341,680

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2019 disponibles en:

[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local)



# Gastos fiscales en los derechos de agua. % respecto de la recaudación por Entidad Federativa y nacional en 2018



Nota: No se incluyen en la gráfica a los estados de Guerrero, Oaxaca, Quintana Roo, Yucatán y Ciudad de México, ya que no reportaron cifras por concepto de gastos fiscales para el periodo analizado.

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP y Transparencia Presupuestaria 2018 disponibles en: [https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);



# Problemática para la recuperación de cartera vencida

**Autoridad fiscal.** Entidades públicas encargadas de la determinación, liquidación, recaudación de contribuciones, vigilancia del cumplimiento de obligaciones fiscales y requerimiento de cumplimiento y pago de contribuciones, aplicación de sanciones y del ejercicio del procedimiento administrativo de ejecución (PAE).



**Crédito Fiscal.** Es el ingreso que tiene derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados proveniente de contribuciones, sus accesorios o aprovechamientos.



## **6. Costos y tarifas.**

# Aspectos básicos a considerar en la fijación de las tarifas de agua

**Recuperación de costos.** Mantener un equilibrio económico-financiero del organismo operador para resultar viable y garantizar la sustentabilidad del servicio.



## Costos operativos (producción, distribución y saneamiento)

- Para un buen mantenimiento del sistema y una gestión eficiente del servicio. Dependen en gran medida del origen del recurso (superficial, subterráneo, distancia del centro de población, etc.) y el tratamiento necesario para su potabilización.

## Costos financieros

- Asociados a la construcción de infraestructura o la expansión de la red de suministro.

## Costos medioambientales

- Potenciales daños sobre el medio ambiente que deben reflejarse en la tarifa.

## Enfoque social

- Relacionado con la asequibilidad de las tarifas para garantizar el acceso universal al recurso.

# Principales componentes de las tarifas



**Costos Fijos.** No dependen del consumo o producción: mantenimiento, servicio de deuda, costos admin.

Se dividen entre todos los usuarios conectados aun cuando no reporten consumo. (Cuota base o de arranque)



**Costos variables por abastecimiento.**

Dependen del volumen producido o consumido. Por ejemplo:

Costos de operación (energía eléctrica, químicos, etc.)

Costos de expansión de la infraestructura



**Costos variables por concepto de alcantarillado y tratamiento de aguas residuales.** Generalmente aplicados como un porcentaje de los cargos por concepto de abastecimiento de agua.





# Objetivos de las tarifas de agua potable



## Económico o de eficiencia.

- Asegurar el uso eficiente de los recursos utilizados (capital, mano de obra, recursos hídricos, etc.) para la prestación de los servicios.



## Suficiencia Financiera.

- Asegurar que el OOA cuente con recursos financieros para operar en forma eficiente y sostenible, en cuanto a infraestructura, buen servicio y previsión del crecimiento de la demanda.



## Social.

- Asegurar que todos los usuarios, sin importar su condición socioeconómica, tengan acceso a los servicios.



## Transparencia y simplicidad.

- El objetivo y la estructura de la tarifa, deben ser fácilmente entendibles por las autoridades municipales, prestador de servicios y por los usuarios.
- La estructura debe poder ser aplicada fácilmente.



# ¿Qué significa asequibilidad de los servicios públicos de agua potable?



Los servicios e instalaciones deben estar al alcance de todos y sus costos no deben impedir el logro y satisfacción de otras necesidades básicas.



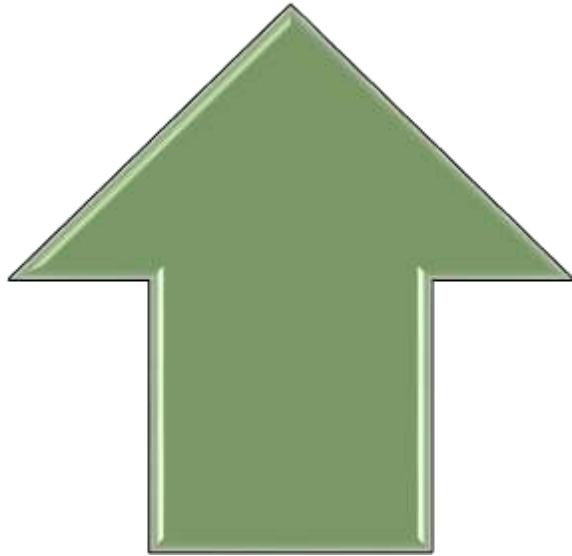
El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) sugiere que el coste del agua no debería superar el 3% de los ingresos del hogar.



Para lograrlo, los OOA deben tener independencia y sostenibilidad financiera suficiente que permita atender sus costos de inversión, operación y mantenimiento

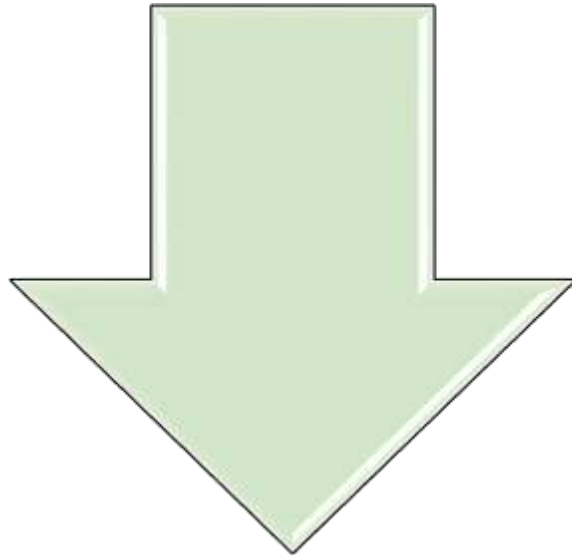


# Importancia del establecimiento de cuotas y tarifas adecuadas



## Cuotas y tarifas

- Asegurar el autofinanciamiento, mediante la recuperación de costos totales mediante los ingresos derivados de la prestación del servicio



## De no ser así

- Se pone en peligro los objetivos de seguridad, desarrollo y autonomía del OOA, condicionándolo a la obtención de recursos de otras fuentes (financiamiento externo, transferencias de fondos públicos)



# NOM. Servicios de agua potable, drenaje y saneamiento – Tarifa – Metodología de evaluación de la tarifa.

## Algunas de sus premisas:

- Falta de criterios uniformes para la determinación de las tarifas. Solo en algunos casos la tarifa es vista como instrumento de política pública para proteger los recursos hídricos y asegurar la sustentabilidad de los servicios que son vitales para la salud pública y la competitividad.
- Las tarifas como instrumento para proteger el agua, una tarifa adecuada incita a reducir la contaminación y su utilización racional, reduciendo la presión sobre los recursos hídricos y el medio ambiente.
- Las tarifas adecuadas y su cobro permite recaudar recursos financieros garantizando la viabilidad y crecimiento de la infraestructura y de los OOA.
- Las tarifas deben, sin perder los criterios de eficiencia y la orientación a satisfacer el servicio público, reconocer las diferencias en los costos que se pueden generar por cuestiones geográficas, de características del agua nativa, y otras que no dependen de los organismos operadores



# Sostenibilidad financiera



Se dice que una organización es financieramente sostenible cuando:

1. Solventa sus gastos

2. Recibe los ingresos que necesita para trabajar hacia sus metas de fuentes confiables y diversas

3. Mantiene sus ingresos y gastos en balance



# Elementos deseables de la estructura tarifaria

---

**Practicidad.** Fácil de utilizar, es adecuada para sus fines.

---

**Simplicidad.** Construcción sencilla

---

**Inteligibilidad.** Comprendida sin dificultad

---

**Viabilidad de aplicación.** Es posible aplicarla en la realidad

---

**Aceptación pública.** Actividades de socialización, para evitar la oposición de la población

---

**Inexistencia de controversias de interpretación.**

---

**Efectividad en alcanzar las metas de ingresos.**

---

**Equidad entre grupos de usuarios.** De acuerdo a las características de cada sector

---

**Fomento a las prácticas eficientes de consumo.** Desincentivar el desperdicio de agua.



# Subsidios en las tarifas de agua potable

## Subsidio

## Cruzado

## Focalizado o directo

Asistencia pública basada en ayuda o beneficio económico

Propósito social o para favorecer actividades productivas o regiones

Tarifas diferentes. Los usuarios de mayor poder adquisitivo abonan más por el servicio para que los de menores ingresos puedan pagar menos.

También cuando a todos los usuarios se les cobra lo mismo, aun cuando el abastecimiento o sea mas costoso en algunas colonias o sectores

El subsidio llega solamente a quien está destinado

El estado paga directamente una parte del servicio a consumidores de ciertas características , por ejemplo a los de bajos ingresos

## Tarifas de agua por consumo doméstico

(incluye: cargo fijo, cuota de agua, cuota de drenaje y/o saneamiento)

Ciudad		\$/m3 en consumo de 30 m3/mes					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>1</b>	Pachuca de Soto	29.39	33.30	35.27	37.40	39.27	<b>40.84</b>
<b>2</b>	Querétaro	29.15	29.87	31.89	33.71	29.89	<b>30.83</b>
<b>3</b>	Morelia	36.33	27.37	27.38	27.38	27.66	<b>27.66</b>
<b>4</b>	Aguascalientes	24.10	23.28	23.90	23.90	26.94	<b>27.32</b>
<b>5</b>	Guanajuato	18.98	20.63	22.20	23.90	25.81	<b>27.20</b>
<b>6</b>	Xalapa	22.25	22.24	24.19	25.81	***	<b>***</b>
<b>7</b>	Puebla	23.84	32.81	***	33.05	25.71	<b>25.71</b>
<b>8</b>	Ciudad de México	20.77	21.40	22.26	23.48	***	<b>22.98</b>
<b>9</b>	Tepic	10.92	10.92	10.92	15.65	22.17	<b>22.17</b>
<b>10</b>	Chetumal	16.20	19.89	21.84	22.04	***	<b>***</b>
<b>11</b>	Durango	10.23	10.08	11.09	10.68	21.84	<b>***</b>
<b>12</b>	Tuxtla Gutiérrez	16.73	17.76	18.13	19.07	19.07	<b>19.14</b>
<b>13</b>	La Paz	14.38	15.24	14.36	14.36	15.24	<b>18.54</b>
<b>14</b>	Hermosillo	10.13	16.01	16.02	16.73	16.73	<b>17.84</b>
<b>15</b>	Chihuahua	11.71	8.78	12.57	13.50	16.76	<b>17.81</b>
<b>16</b>	Monterrey	14.59	15.87	16.04	17.31	***	<b>***</b>
<b>17</b>	Toluca	12.85	14.13	15.48	15.59	16.84	<b>17.30</b>
<b>18</b>	Saltillo	11.90	14.29	12.55	13.37	16.20	<b>16.93</b>

**Nota:** Las Ciudades en que no se reporta tarifa para 2020, se ubicaron en la tabla de acuerdo a la última cifra reportada

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Sistema Nacional de Información del Agua Comisión Nacional de Agua.

<http://sina.conagua.gob.mx/sina/tema.php?tema=tarifas>





## Tarifas de agua por consumo doméstico

(incluye: cargo fijo, cuota de agua, cuota de drenaje y/o saneamiento)

Ciudad		\$/m3 en consumo de 30 m3/mes					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>19</b>	Guadalajara	11.87	14.25	14.20	15.26	16.39	<b>16.81</b>
<b>20</b>	Colima	10.73	11.78	7.31	14.26	13.64	<b>14.02</b>
<b>21</b>	Ciudad Victoria	12.37	12.63	12.64	***	***	***
<b>22</b>	Culiacán	9.79	10.00	10.34	11.01	11.54	<b>11.88</b>
<b>23</b>	Zacatecas	11.09	11.08	11.08	11.08	***	***
<b>24</b>	<b>Tlaxcala</b>	<b>6.49</b>	<b>7.74</b>	<b>9.33</b>	<b>10.29</b>	<b>10.08</b>	<b>10.08</b>
<b>25</b>	Chilpancingo	10.76	11.09	11.38	6.76	7.93	***
<b>26</b>	Cuernavaca	6.78	6.05	6.23	6.61	7.68	<b>7.90</b>
<b>27</b>	Mexicali	5.58	5.75	7.14	6.30	6.52	<b>6.40</b>
<b>28</b>	San Luis Potosí	17.79	20.25	20.25	20.25	25.04	<b>6.00</b>
<b>29</b>	Campeche	4.17	4.83	6.00	***	***	***
<b>30</b>	Mérida	5.85	3.90	3.90	3.90	4.95	<b>4.95</b>
<b>31</b>	Oaxaca	7.00	8.78	8.78	8.78	***	<b>4.07</b>
<b>32</b>	Villahermosa	1.31	1.32	1.32	1.04	1.53	<b>1.53</b>

La tarifa para Tlaxcala se encuentra por debajo del promedio de \$16.89

**Nota:** Las Ciudades en que no se reporta tarifa para 2020, se ubicaron en la tabla de acuerdo a la última cifra reportada

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Sistema Nacional de Información del Agua Comisión Nacional de Agua.

<http://sina.conagua.gob.mx/sina/tema.php?tema=tarifas>





# La Situación de las Tarifas de Agua a Nivel Nacional



En los municipios de México las tarifas por la prestación de servicio varían considerablemente. Tomando como parámetro un consumo de 30 metros cúbicos al mes, tenemos que en 2020:

**El metro cúbico para uso doméstico costaba**

**\$40.84 MXN en Pachuca de Soto, Hidalgo**

**\$1.53 MXN en Villahermosa, Tabasco**

Se puede notar la gran diferencia que existe en las tarifas por metro cúbico entre una ciudad y otra, encontrando que la tarifa más alta, de Pachuca, es casi 27 veces mayor que la más baja, de Villahermosa.

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Sistema Nacional de Información del Agua Comisión Nacional de Agua.

<http://sina.conagua.gob.mx/sina/tema.php?tema=tarifas>



# Atribución respecto de la autorización de cuotas y tarifas

Dependiendo del marco normativo que los regule, se establecen por:

- El órgano máximo de autoridad del organismo operador, sea Consejo Directivo, Junta de Gobierno, Consejo de Administración, o bien por un Consejo o Comisión Tarifaria.



✓ La Legislatura del Estado, a propuesta del Ayuntamiento.

**!** Los Derechos por Servicio de Agua deben reunir los principios constitucionales de las contribuciones, es decir, establecerse en Ley con todos sus elementos



# Normatividad de las tarifas en los municipios de Tlaxcala



## Aprobación de las tarifas

Se faculta a los organismos operadores para elaborar el proyecto de tarifas para la prestación del servicio de agua potable, drenaje y alcantarillado, que someterán a consideración del Ayuntamiento para su validación **a más tardar el último día hábil del mes de agosto del año previo** a su entrada en vigor.

El proyecto de tarifas deberá incluirse en la iniciativa de la Ley de Ingresos Municipal que se remita al **Congreso del Estado** para su **análisis, discusión, modificación, y en su caso aprobación.**

(Art. 122 Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala. Reformado, P.O. 10 de Mayo de 2021)



# Normatividad de las tarifas en los municipios de Tlaxcala



## Actualización de tarifas

Es facultad de la Comisión Municipal elaborar y actualizar de manera anual los estudios necesarios que fundamenten y permitan establecer cuotas y tarifas apropiadas para el cobro de los servicios.

(Art. 38, frcc. VIII de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala)



# Normatividad de las tarifas en los municipios de Tlaxcala

## Facultad de cobro



- Es atribución de las Comisiones Municipales el cobro de cuotas, tarifas y otras aportaciones que se causen en pago por la prestación de los servicios correspondientes.
- (Artículo 38 Bis, frcc. VII de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala)
- Los **adeudos, recargos, multas** y demás accesorios que determinen los organismos operadores, en los términos de la legislación aplicable, tendrán el carácter de **créditos fiscales**, y su cobro se efectuará aplicando el **procedimiento administrativo de ejecución** a que se refiere el Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- (Artículo 44 de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala)
- Son **autoridad fiscal los titulares principales de los organismos públicos descentralizados**, cuando por disposición de este código o de otras disposiciones legales, tengan encomendada la recaudación de alguna contribución específica.
- (Art. 5, frcc. III del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios)



# Leyes de Ingresos 2022 de algunos municipios de Tlaxcala

## Tlaxcala

Las tarifas las fija el Consejo de Administración del O.O. municipal, debiendo el Ayuntamiento ratificarlas o reformarlas. (Art. 54) Las cuotas las aprueba el Ayuntamiento, previa propuesta de los organismos operadores de de cada comunidad, y, en su caso el Consejo Directivo de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxcala, podrá fijar las mismas en base al valor de la UMA. (Art. 55)

## Huamantla

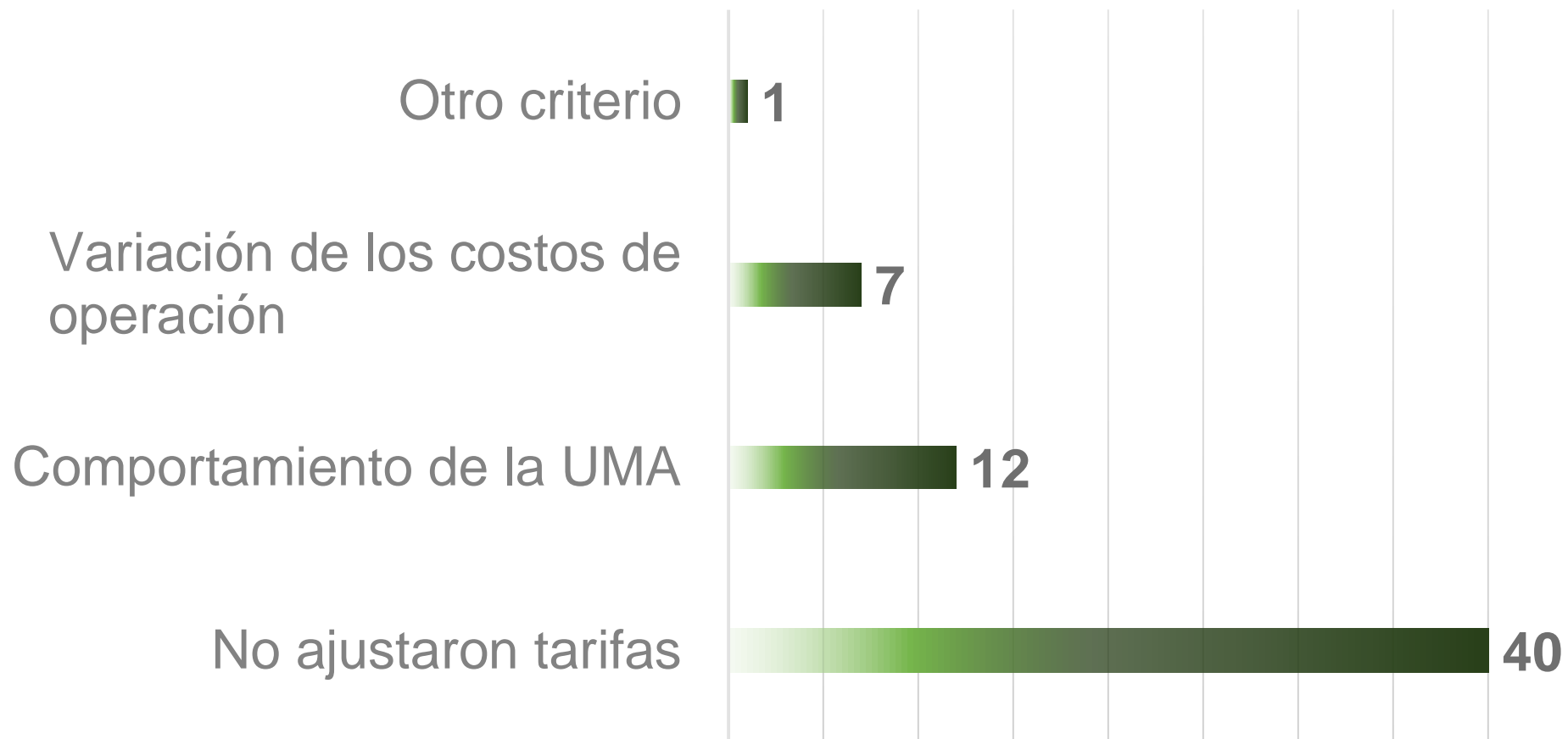
Tarifas y cuotas determinadas por el Consejo de Administración del O.O. municipal, debiendo informar al Ayuntamiento para que este las apruebe y se publiquen en el Periódico Oficial. (Art. 50)

## Apizaco

Tarifas establecidas a propuesta del Consejo Directivo del O.O. municipal, se presentan al Ayuntamiento a más tardar el 13 de septiembre, se aprueban por el Ayuntamiento antes del 25 de septiembre del año previo, ordenándose su publicación en el P. O. antes del 1º de enero. (Art. 47)



# Criterios utilizados para ajustar tarifas en los municipios de Tlaxcala. 2018



Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Tabulados>





# Municipios sin facturación por el servicio de agua potable. 2018



**860** municipios  
a nivel nacional



**4** municipios de Tlaxcala

- \* Muñoz de Domingo Arenas
- \* Nativitas
- \* Ziltlaltépec de Trinidad Sánchez Santos
- \* Xaltocan



# Importancia de la medición de consumos (micromedición)



Enfocar adecuadamente los subsidios

Provee al OOA información para operar mejor el sistema de distribución y planear el crecimiento de la demanda

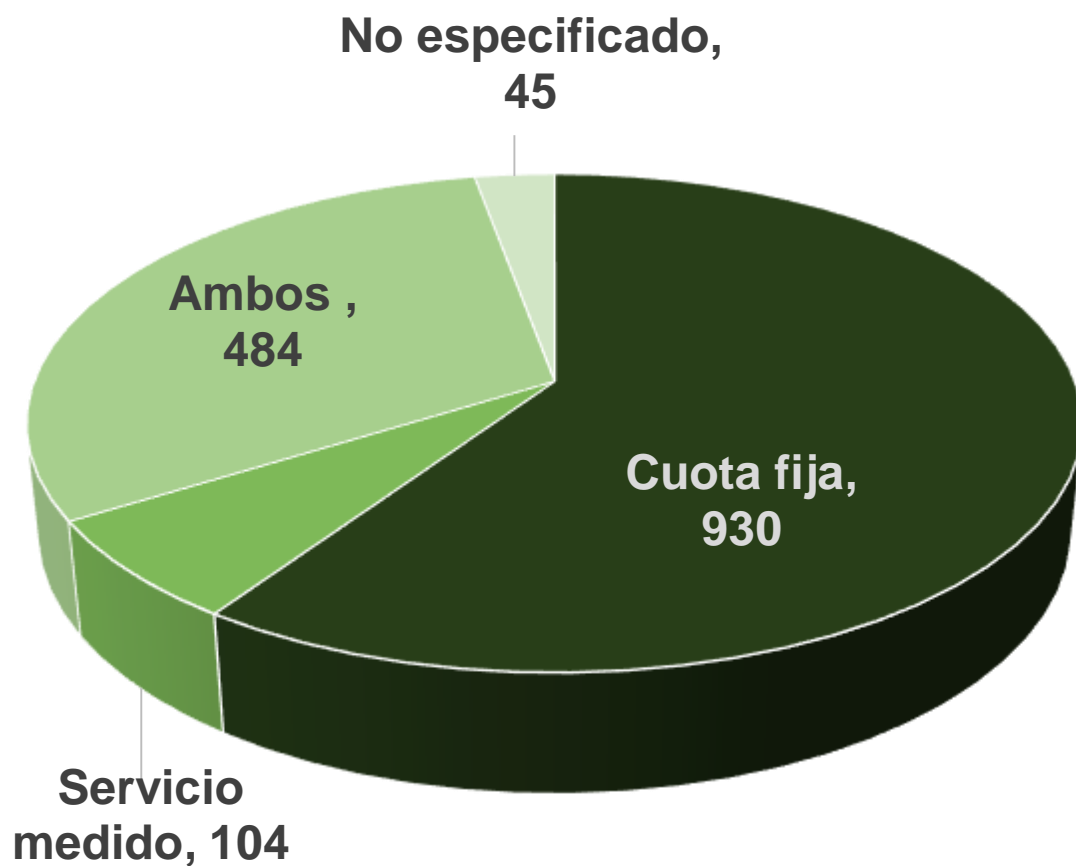


Necesario para lograr el objetivo económico de la tarifa

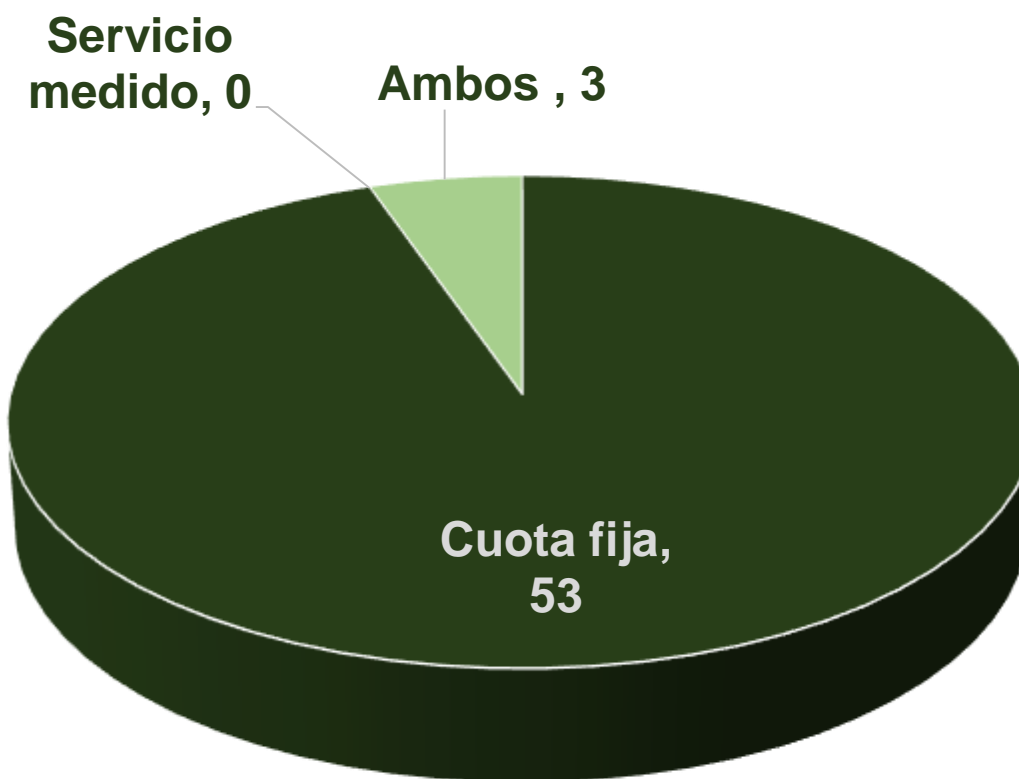


# Municipios por tipo de facturación en tomas domésticas 2018

**Nacional: 1,563 municipios**



**Tlaxcala: 56 municipios**



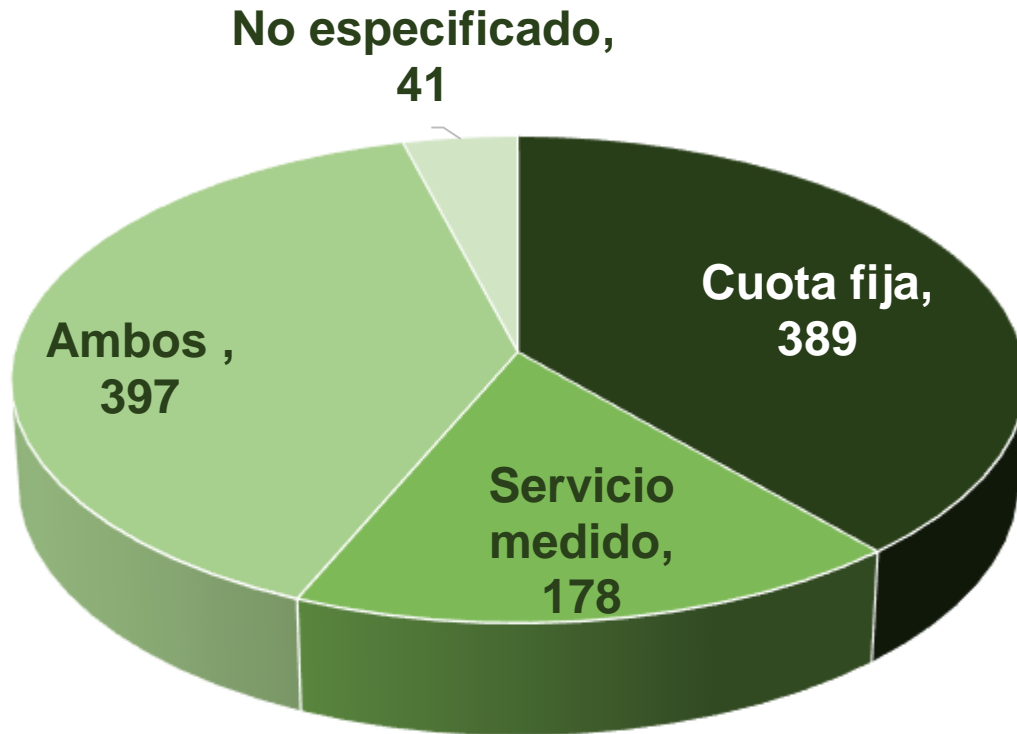
Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Tabulados>



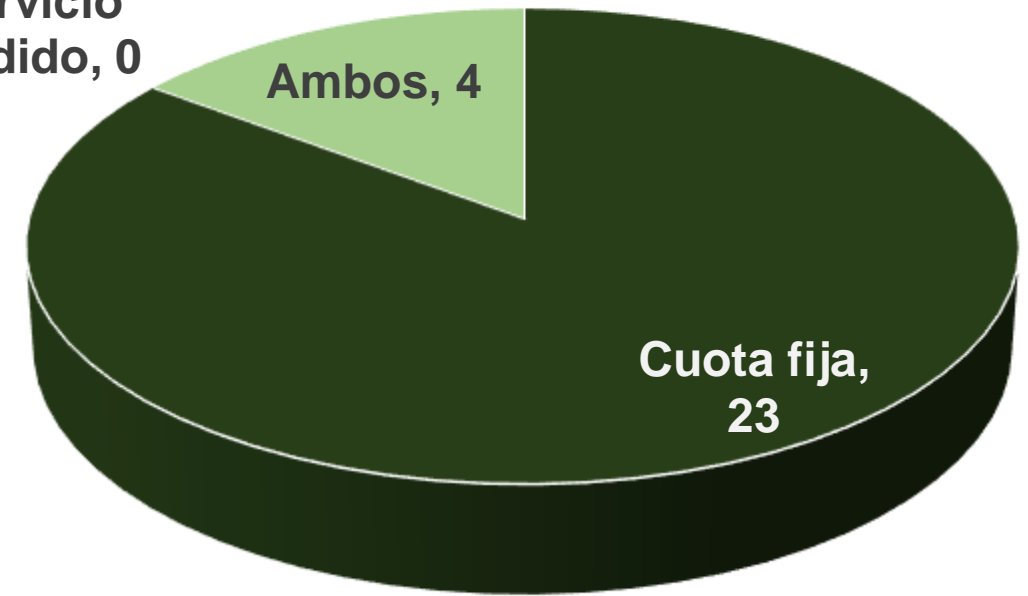
# Municipios por tipo de facturación en tomas comerciales 2018

Nacional: 1,005 municipios

Tlaxcala: 27 municipios



Servicio medido, 0



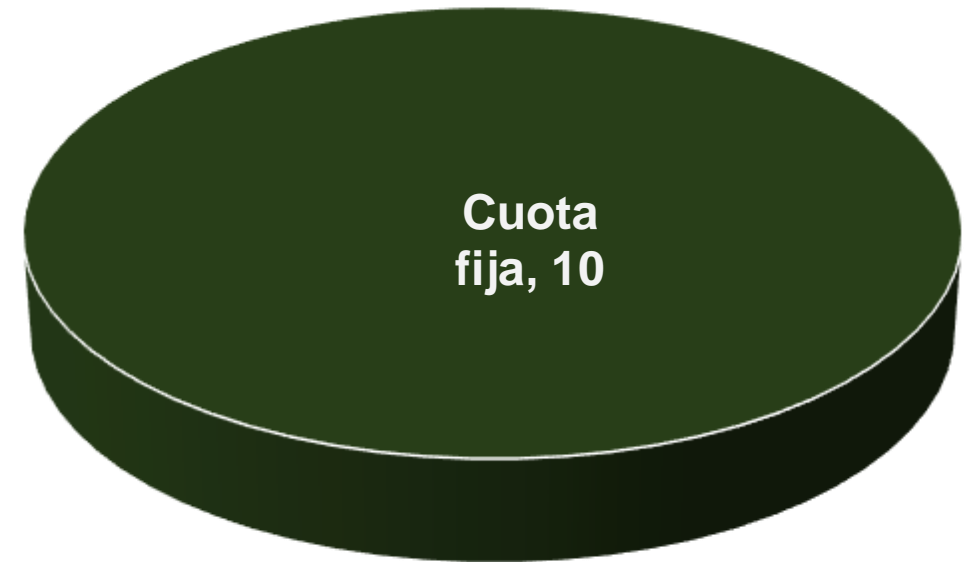
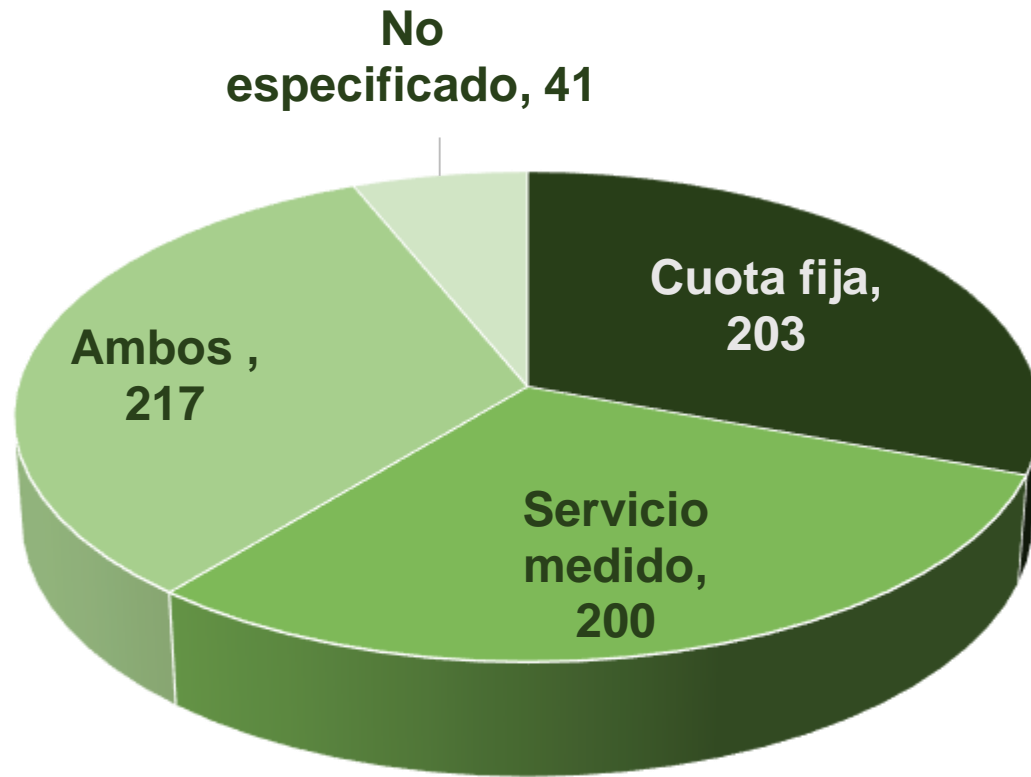
Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Tabulados>



# Municipios por tipo de facturación en tomas industriales 2018

Nacional: 661 municipios

Tlaxcala: 10 municipios



Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en <https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Tabulados>



# Esquema de facturación de los Derechos de agua Estado de Tlaxcala. 2018



257,693 tomas de agua se reportaron bajo esquema de cuota fija o sin medidor, lo que representa casi el **98.7% del total de tomas en la entidad**. Sólo 3,424 tomas se registraron bajo esquema de servicio medido y se localizan en los municipios de Apizaco, Apetatitlán de Antonio Carvajal, Huamantla y Tlaxcala

# Municipios de Tlaxcala que reportan micromedición. 2018

Municipio	Tlaxcala	Apizaco	Huamantla	Apetatitlán de Antonio Carvajal
Lugar estatal según monto total recaudado	1	2	3	10
Lugar estatal en recaudación per cápita	2	1	3	5

Los municipios de Tlaxcala que cuentan con facturación por servicio medido, se ubican en los primeros lugares en recaudación por derechos de agua en la entidad.

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en [https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos\\_abiertos](https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos_abiertos); con base en datos de SHCP. Transparencia Presupuestaria 2018, disponibles en: [https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local)





## 7. El Control Interno en la Administración de los Derechos de Agua

## **7.1 Introducción al Proceso del Control Interno en el Sector Público**



# Introducción (Concepto)

“El control interno es un proceso efectuado por el Órgano de Gobierno, el Titular, la Administración y los demás servidores públicos de una institución, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción. Estos objetivos y sus riesgos relacionados pueden ser clasificados en una o más de las siguientes categorías:

- Operación. Se refiere a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.
- Información. Consiste en la confiabilidad de los informes internos y externos.
- Cumplimiento. Se relaciona con el apego a las disposiciones jurídicas y normativas.”

El mantener una adecuada estructura de control interno es responsabilidad de la dirección, la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control, son superiores a los costos de estos respectivos procedimientos.

# El control interno:

“Es acorde con el tamaño, estructura, circunstancias específicas y mandato legal de la institución;

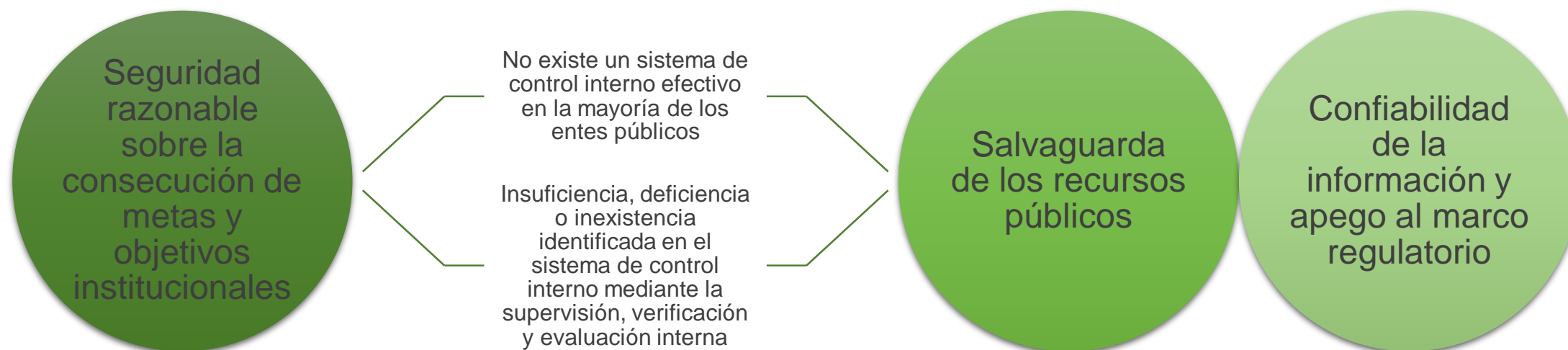


Contribuye de manera eficaz, eficiente y económica a alcanzar las tres categorías de Objetivos institucionales (operaciones, información y cumplimiento);



Asegura, de manera razonable, la salvaguarda de los recursos públicos, la actuación honesta de todo el personal y la prevención de actos de Corrupción.”

# Introducción (Deficiencias de Control Interno)



Provoca:

- Interrupciones en la operación del ente público
- Disminución de ingresos locales por fuga de recursos
- Falta de una cultura de riesgos en la institución pública
- Mayor vulnerabilidad por la aparición de los actos de corrupción



# Introducción

## Desafíos 2022

Mayores presiones presupuestarias (Bajos ingresos y mayor gasto público). Existe desempleo, disminución del poder de compra, presiones inflacionarias muy altas que inciden sobre los ingresos y egresos.

En estas épocas se tiene que tratar de disuadir la posibilidad de fraude por medio de controles internos más efectivos.

Disrupciones en la operación convencional (Establecimiento de una plataforma digital integral, menor operación manual. Se tiene que considerar la identificación de los nuevos riesgos que deriven de los cambios en sus operaciones y en la oportunidad del diseño de nuevos controles). Atender a los ciudadanos a través de plataformas digitales, utilizar redes no seguras, vulnerabilidad de documentos con información estratégica que no están protegidos, administración de la operación de teletrabajo, etc.

Mantener un sistema de control interno sobre la información financiera, especialmente para fines de cumplimiento regulatorio, que en épocas de contingencia es más fuerte.

No se logran los objetivos de las organizaciones públicas

El sistema de control interno debe incorporar la gestión de riesgos, la cual debe ser transversal en la entidad pública, así como establecer escenarios de continuidad de operaciones bajo diferentes escenarios.



## **7.2 Necesidad por el Control Interno.**

# Deficiencias de Control Interno en los Organismos Operadores de Agua Potable:

	Elementos de Control Interno															
	Proceso Administrativo				Estructura de Control Interno (Sistema de C I)							Componentes de Control Interno				
Deficiencias	Planeación	Organización	Dirección	Control	Estructura organizacional	Políticas	Procedimientos	Sistema de Autorizaciones	Registros Contables	Buenas Prácticas	Recursos Humanos	Ambiente de Control	Administración de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Supervisión
Robos		X	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X
Fraudes de Estados Contables								X	X							
Malos Resultados o no lograr los objetivos	X				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Afectaciones al patrimonio				X		X	X	X	X			X	X	X	X	X
Corrupción	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Baja Eficiencia Física (pérdidas de agua)			X		X	X	X	X				X	X	X	X	X
Baja eficiencia comercial (baja recaudación)	X			X	X	X	X					X	X	X	X	X
Viabilidad Financiera (Ingresos /costos)		X	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X
Mala Atención a Clientes	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X



## Control Interno Eficiente en los Organismos Operadores de Agua Potable (Aplicación):



# Necesidad por el Control Interno (Razones Estructurales)

Parte del sector público se encuentra inmerso en una crisis como consecuencia de su incapacidad para prevenir:

- Mala gestión administrativa y operativa
- El dispendio y desvío de recursos en ciertos programas y activos
- La corrupción.





# Necesidad por el Control Interno (Razones Estructurales)

Aumento de riesgos  
para el sector  
público (internos  
como externos)

Dificultad para lograr  
los objetivos  
institucionales

Deficiente  
capacidad  
institucional de los  
entes públicos

Baja eficiencia y  
eficacia operativa

Bajo cumplimiento  
del marco normativo

Recursos  
patrimoniales  
públicos sin tener  
cobertura

Información poco  
confiable y sin  
transparentar de  
forma oportuna

Prácticas poco  
éticas y confiables  
por parte de algunos  
servidores públicos

Sin establecer una  
cultura de la  
prevención

Mayor número de  
observaciones por  
parte de los órganos  
de control interno



# Necesidad por el Control Interno (Razones Coyunturales - Estructurales)

Mayor demanda de gobernabilidad, transparencia y rendición de cuentas por parte de la ciudadanía y de otros grupos de interés

Amenazas sanitarias, económicas, desastres naturales, cambio climático, etc.

Principios de austeridad y contra la corrupción

Incremento de la complejidad de procesos y TICs con necesidades de mayor control

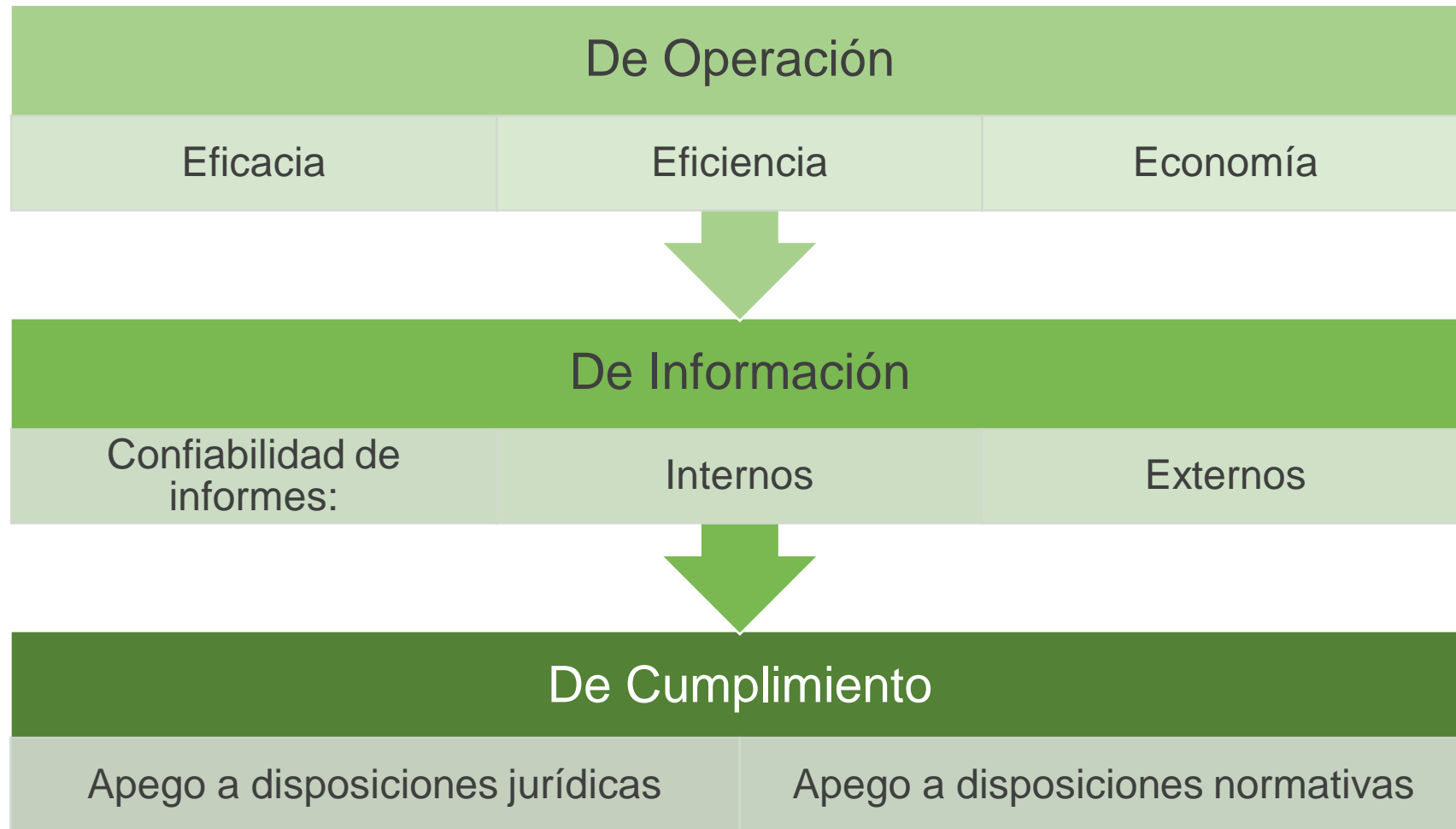
Mayores restricciones normativas (LDF, LGCG, etc.)

Aumento en el grado del control externo e interno

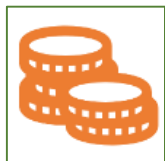
Dar resultados y mejorarlos con el tiempo, cada vez ser más eficiente y eficaz



# Necesidad por el Control Interno (Razones Específicas)



# Necesidad por el Control Interno (En la Hacienda Pública)



¿Se recaudan ingresos locales conforme al potencial de la región?



¿Se cuenta con autonomía financiera en las finanzas públicas?



¿Se gasta con calidad, con eficiencia, con eficacia, con economía, con resultados e impactos en el Ente Público?



¿Se recurre a la deuda pública cuando se podría tener una postura fiscal positiva?



¿Se cuida y se optimiza el patrimonio público como elemento de apoyo al trabajo sustantivo del Ente Público?



# Necesidad por el Control Interno

## Corrupción en gobiernos municipales: el poder de la información

Carlos Grandet | @cgrandet

Investigador, IMCO

César Reséndiz | @ResendizCsar

Investigador, IMCO

Los municipios en México propician el ambiente adecuado para la corrupción. Sus frágiles instituciones, por ejemplo, oficinas sin los servicios básicos de cómputo, a lo que se le añade la carga regulatoria excesiva general. Si además agregamos las prácticas limitadas de apertura y generación de información sobre sí

Esta situación ha afectado dramáticamente el crecimiento de México y la calidad de vida de la población. Los municipios son responsables de otorgar licencias y permisos para operar un negocio, para construir vivienda o para realizar una conexión a la red de agua, entre otras facultades, lo que los convierte en una pieza central del desarrollo económico. genera oportunidades para que los funcionarios actúen con discrecionalidad. Algunos ejemplos de situaciones que se repiten cotidianamente incluyen: el catastro no se encuentra digitalizado, un portafolio con fajos de billetes para algún funcionario a cambio de modificar evitar una multa. El resultado es un espacio cargado de oportunidades para la corrupción tal y como lo confirman las percepciones: 76% de los mexicanos perciben que la corrupción es un problema muy frecuente o muy frecuentes en este nivel de gobierno.<sup>1</sup>

Ética, Transparencia y Efectos

### REVELAN EL NIVEL DE CORRUPCIÓN CON MANEJO DEL AGUA EN MÉXICO



## Contralores son caros y opacos

- Tomas clandestinas agravan sobreexplotación

### Hay casi 3 mil operadores que distribuyen agua potable con prácticas clientelares

- La corrupción aparece desde el otorgamiento de concesiones para su uso y extracción, revela estudio

Portada / Red Forbes /

agosto 24, 2020 @ 6:00 am

## El reto de los organismos operadores del agua en la era post-Covid

De acuerdo con la Asociación Nacional de Empresas de Agua y Saneamiento de México la demanda de agua en los hogares ha aumentado entre 30 y 50% en promedio en los últimos seis meses por el confinamiento.

## La corrupción es la culpable de la mala gestión del agua en México: Ethos

El investigador Rodrigo Bolaños advirtió que a pesar de que la crisis del agua es un tema urgente, cada vez se tiene menos pero se sigue contaminando más.

Redacción AN / SH

1 de octubre 2019 11:18 am



## Crisis del agua en México: contaminada y sobreexplotada

El agua potable de cientos de municipios en México está contaminada por arsénico, fluoruros y coliformes fecales. Una información que, según nuestro corresponsal en México Emiliano Rodríguez, la Comisión Nacional del Agua (Conagua) conoce plenamente y se calla. Una contaminación que responde a mala operación, falta de regulación y falta de intervención decidida del gobierno federal

Emiliano Rodríguez

Emiliano Rodríguez es un eminente ingeniero mejicano con una brillante hoja de servicios en el mundo del agua, pasión a la que suma la fotografía, la naturaleza y la cultura.



Noticias UNAM - Julio 2019

25 de Julio de 2019

### Corrupción en los servicios de agua potable en México

Jorge Arriaga  
Coordinador Ejecutivo  
Red del Agua UNAM

La corrupción, entendida como el abuso del poder público para beneficio privado, es considerada como una causa central en la actual crisis del agua. Impacta en quién recibe qué cantidad y calidad, cuándo y de qué forma. Así, la corrupción en los servicios de agua potable tiene el potencial de hacer de este recurso algo inaccesible e inabordable, con efectos negativos desproporcionadamente amplios para las poblaciones más vulnerables.

La corrupción en los servicios de agua potable en México afecta al subsector en su conjunto al reducir su eficiencia, sustentabilidad y la confianza de los usuarios en sus organismos operadores. La fragmentación en las funciones y responsabilidades para la provisión del servicio; las asimetrías en la toma de decisiones sobre el financiamiento, planeación y ejercicio del presupuesto; la falta de continuidad en las políticas públicas; y los limitados niveles de participación de los ciudadanos en el diseño y evaluación del servicio son los factores más importantes que benefician los actos de corrupción.

# Necesidad por el Control Interno (Corrupción)

México saltó seis lugares en el Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) 2021 de Transparencia Internacional, con lo que se ubicó en el puesto 124 entre 180 países.

Tiene el lugar 37, de los 37 integrantes de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE),

Dentro del Grupo de los G-20 tiene el penúltimo lugar entre las naciones que conforman el grupo, solo después de Rusia.



# Afectación del Panorama Económico a la Hacienda Municipal

Variables Económicas 2023 (Pre Criterios 2023)	Elementos Hacendarios Afectados	Sentido de la Afectación
<ul style="list-style-type: none"> <li>-PIB (3.5% PUNTUAL)</li> <li>-Inflación (3%)</li> <li>-Tasas de interés (8%)</li> <li>-Tipo de cambio (\$20.8, promedio pesos /USD)</li> <li>-Precio del petróleo (\$61.1 dólares / barril)</li> <li>-PIB USA (3%) y sector externo (recuperación)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Ingresos / Egresos / Deuda</li> <li>-Egresos / Ingresos</li> <li>-Deuda</li> <li>-Ingresos / Egresos</li> <li>-Ingresos</li> <li>-Ingreso / Egreso / Deuda</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Positiva, suben elementos</li> <li>-Estabilidad de precios, positiva, suben elementos</li> <li>-Alta</li> <li>-Estabilidad</li> <li>-Alto,</li> <li>-Recuperación, positivo, suben elementos</li> </ul>





# Marco Normativo del Control Interno

## CPEUM

**Art. 113.** El Sistema Nacional Anticorrupción es la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de

corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos.... control de recursos públicos.

I. El Sistema contará con un Comité Coordinador que estará integrado por los titulares de la Auditoría Superior de la Federación; de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción; de la secretaría del Ejecutivo Federal responsable del control interno e)...

Derivado de este informe, podrá emitir recomendaciones no vinculantes a las autoridades, con el objeto de que adopten medidas dirigidas al fortalecimiento institucional para la prevención de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como al mejoramiento de su desempeño y del control interno

**Art. 134.** Los recursos económicos... se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

### Con Relación a la Fiscalización:

**Art. 74.** Son facultades exclusivas de la Cámara de Diputados:

Fracción VI. Revisar la Cuenta Pública del año anterior, con el objeto de evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el Presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

**Art. 108.** ...dichos servidores públicos serán responsables por el manejo indebido de recursos públicos y la deuda pública.

**Art. 109.** Los servidores públicos y particulares que incurran en responsabilidad frente al Estado, serán sancionados conforme a lo siguiente:

III.- Los servidores públicos y particulares que incurran en responsabilidad frente al Estado, serán sancionados conforme a lo siguiente:

Se aplicarán sanciones administrativas a los servidores públicos por los actos u omisiones que afecten la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deban observar en el desempeño de sus empleos, cargos o comisiones

**Art. 115.** Los Estados adoptarán para su régimen interior...

II. Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica... Los ayuntamientos tendrán facultades para aprobar... disposiciones administrativas... que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia.

El objeto de las leyes a que se refiere el párrafo anterior sería establecer:

-Las bases generales de la administración pública municipal





# Marco Normativo del Control Interno

## Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública

- Art. 70. En la Ley Federal y de las Entidades Federativas se contemplará que los sujetos obligados pongan a disposición del público y mantengan actualizada, en los respectivos medios electrónicos, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas que continuación se señalan:
  - I. Marco normativo aplicable al sujeto obligado, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, entre otros

## Ley General de Contabilidad Gubernamental

- Art. 16. El sistema de contabilidad gubernamental, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.
- Art. 18. El sistema estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos.
- Art. 19. Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:
  - I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;
  - II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
  - III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
  - IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
  - V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
  - VI. Genere, en tiempo real, estados financieros,
- Art. 20. - Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo.
- Art. 23. Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles...
- Artículo 25.- Los entes públicos... elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes bajo su custodia
- Art. 38. El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos...
  - las cuales deberán reflejar:
    - I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y
    - II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado
- Art. 46. los sistemas contables... permitirán en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:
  - I. Información contable (Estado de actividades; Estado de la situación financiera; Estado de variación en la hacienda pública; Estado de cambios en la situación financiera; Estado de flujos de efectivo, etc.)
  - II. Información presupuestaria
  - III. Información programática
  - IV. La información complementaria



# Marco Normativo del Control Interno

## Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

- Art. 18. Las iniciativas de las Leyes de Ingresos y los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido...
  - I. Proyecciones de finanzas públicas, considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica.
  - II. Descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, incluyendo los montos de Deuda Contingente, acompañados de propuestas de acción para enfrentarlos...
- Art. 19. El Gasto total... deberán contribuir al Balance presupuestario sostenible.
- Art. 20. Los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, podrán ser hasta por el 2.5 por ciento de los Ingresos totales
- Art. 24. La autorización de los Financiamientos y Obligaciones, deberá especificar lo siguiente: Monto autorizado, plazo máximo, destino de los recursos y fuente de pago
- Art. 30. Las Entidades Federativas y los Municipios podrán contratar Obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura
  - I. En todo momento, el saldo insoluto total del monto principal de estas Obligaciones a corto plazo no exceda del 6 por ciento de los Ingresos totales...
  - II. Las Obligaciones a corto plazo queden totalmente pagadas a más tardar tres meses antes de que concluya el periodo de gobierno
- Art. 58. Los Entes Públicos se sujetarán a la Ley General de Contabilidad Gubernamental para presentar la información financiera en los informes periódicos correspondientes y en su respectiva Cuenta Pública

## Ley General de Responsabilidades Administrativas (Art. 7)

- Los Servidores Públicos observarán en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, **los principios de disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público.**
  - V. Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados...
  - VI. Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de austeridad, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados



# Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MICI)



La intención del MICI 2014 era fungir como un documento de soporte para que las organizaciones del sector público en México desarrollaran sus propios sistemas de control interno.



# Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MICI)

Acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), el cual es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que pertenezca (Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos)

El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento, incluyendo la protección de la integridad y la prevención de actos corruptos en los diversos procesos realizados por la institución.

MICI

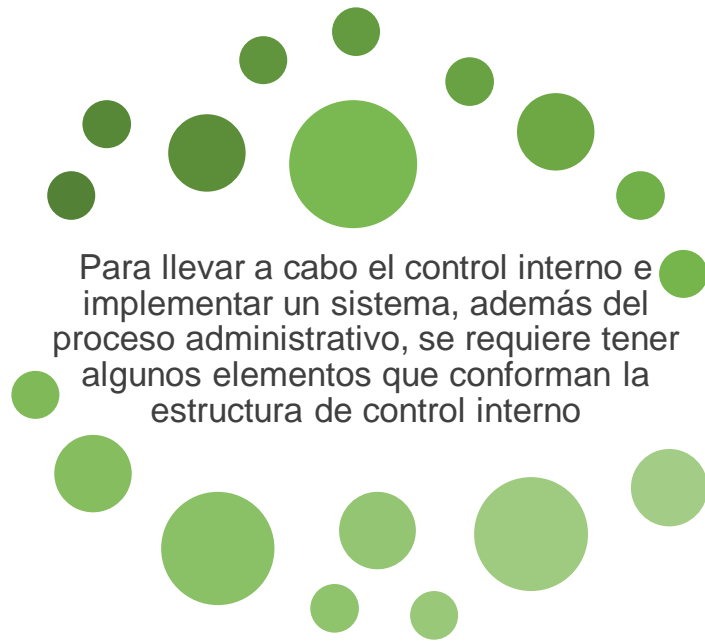
Ésta última debe tener un control interno acorde con su mandato, naturaleza, tamaño y las disposiciones jurídicas para cumplir con los objetivos para los que fue creada

El Marco es aplicable a todas las categorías de objetivos. Sin embargo, su enfoque no es limitativo, ni pretende interferir o contraponerse con las disposiciones jurídicas y normativas aplicables. En la implementación de este Marco, los titulares de las unidades administrativas asumen la responsabilidad de diseñar las políticas y procedimientos que se ajusten a las disposiciones jurídicas y normativas y a las circunstancias específicas de la institución.

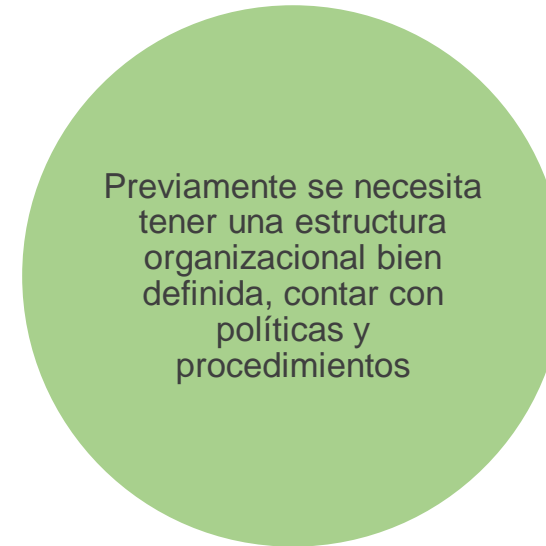


## 7.3 Estructura de control interno

# Estructura de control interno



Y tener un departamento de Recursos Humanos (que el personal cuente el perfil adecuado para desarrollar su función)



Tener un sistema de autorizaciones y registros contables, además de realizar buenas prácticas



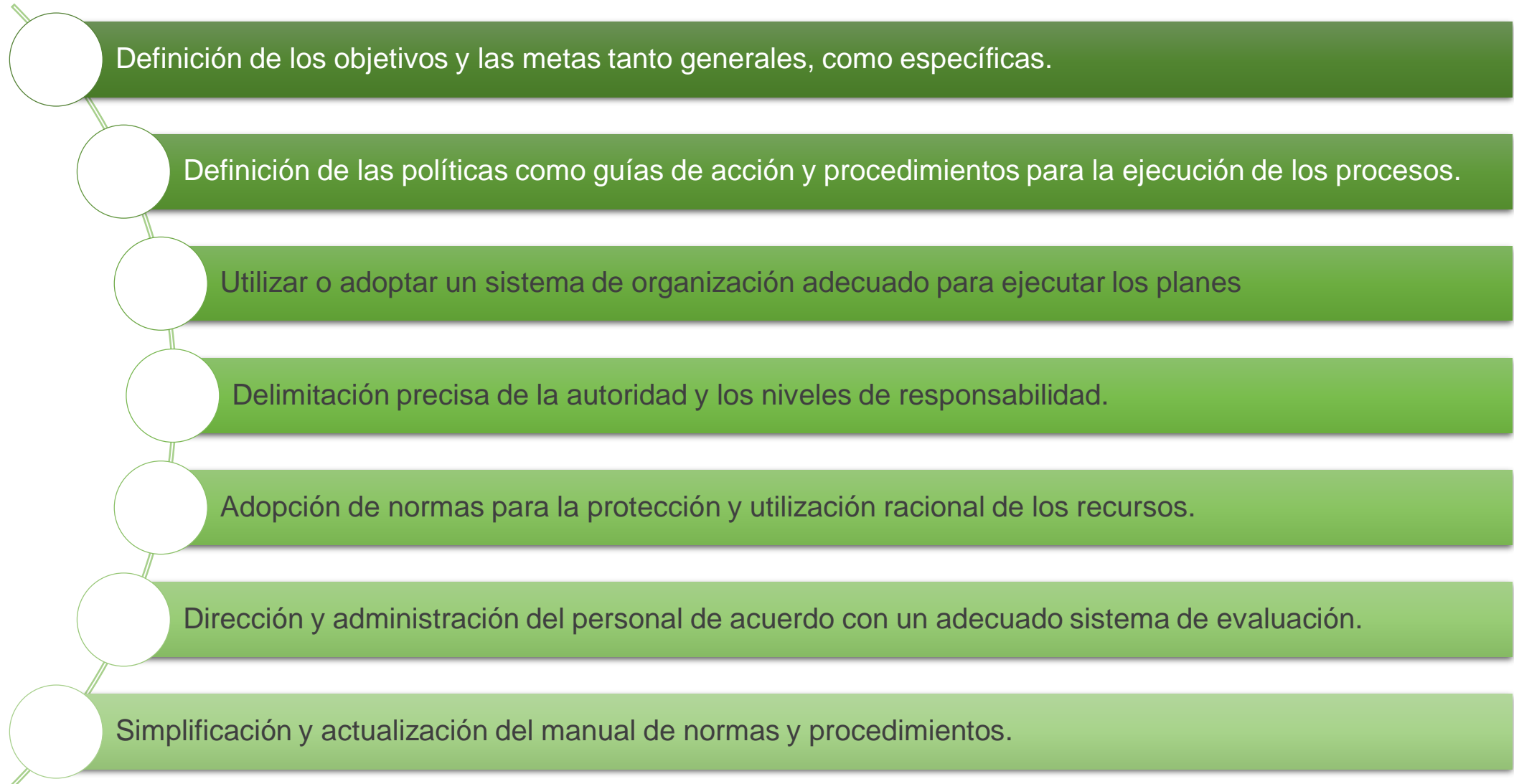
## Sistema de control interno

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo.



# Pasos para implementar el sistema de control interno





# Estructura de control interno (Estructura Organizacional)

La estructura organizacional es la división de todas las actividades de una entidad pública que se agrupan para formar áreas o departamentos, estableciendo autoridades, que a través de la organización y coordinación buscan alcanzar objetivos.

Algunas de las herramientas que la administración emplea para establecer la estructura son la departamentalización, la especialización del trabajo, el agrupamiento de tareas, la jerarquía y cadena de mando y la amplitud de control.

La estructura organizacional le da orden a la implementación del control interno al dividir las actividades en áreas por responsabilidades y obligaciones segregadas



# Estructura de control interno (Estructura organizacional, departamentalización)

## Departamentalización

La departamentalización permite asignar el control interno por funciones de áreas y sus responsabilidades

- Es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, los niveles y actividades de los recursos de una organización pública
- Área funcional: Es cuando se organizan de acuerdo a los perfiles profesionales de especialidad de cada servidor público
- Organizar por departamentos significa establecer estructuras de los papeles que los individuos deben desempeñar en la entidad pública. Asignar tareas necesarias para el cumplimiento

## Especialización del Trabajo

- La especialización del trabajo se lleva a cabo mediante la división de las tareas, funciones, actividades y responsabilidades donde se busca alcanzar que un servidor público sea un experto en su puesto para que sea más productivo.

La especialización permite disminuir la probabilidad de errores por parte del factor humano dentro del control interno

## Jerarquía y Cadena de Mando

- Este principio habla de la división de la de la organización que en todo grupo y organización humana existen. Una vez agrupadas las tareas se comienzan a clasificar en grandes áreas; esta actividad le corresponde a quien esté realizado el plan organizacional, principalmente tendrá que determinar que colaboradores dependen de quien o que departamento depende de otro
- En la cadena de mando principalmente establece: la autoridad, responsabilidades y unidad de mando.

La jerarquía y la cadena de mando, asigna a los colaboradores que pertenecen a determinada área para simplificar el manejo del personal dentro de la implementación del control interno



# Estructura de control interno (Estructura organizacional, agrupamiento de tareas)

## Agrupamiento de Tareas

El agrupamiento de tareas permite balancear la carga de trabajo entre las diferentes áreas, beneficiando la implementación del control interno

- Las tareas o actividades de la entidad deben ser clasificadas por las distintas áreas y tener en cuenta el tipo de carga de trabajo que le establecerán a un colaborador.
- Estas se deben establecer como antes se mencionaba de acuerdo a diferentes variables como el tipo de capacidad, conocimiento técnico y que sea proporcional a la remuneración del trabajador.
- Existen diferentes herramientas que ayudan a agrupar las tareas, como los estudios de tiempos y movimientos, análisis de puestos entre otros. Para realizar el agrupamiento es recomendable primero hacer una división por grandes áreas, ejemplo: tesorería, recursos humanos, desarrollo económico, servicios públicos, entre otras, y después realizar otra subcategoría o división de estas áreas si la demanda lo justifica

## Amplitud de Control

- Se cuantifica las unidades, departamentos o personas que se encuentran supervisadas por otra persona, siempre se ha tratado de identificar el número de personas máximas que pueden estar al mando de otra de forma optima, es importante conocer que entre menor sea el número de personas que dependen de una, la comunicación y el control de ellas será más fácil y eficiente, que contrario a más personas se puede llegar a perder el control y generar el caos

La amplitud de control, asigna responsabilidades y autoridad a la persona que supervisará a las jerarquías inferiores dentro de la implementación del control interno



# Políticas

## Políticas

Las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la entidad pública.

Las políticas son directrices que sirven para guiar la actuación de los servidores públicos dentro del ámbito del control interno

Es una orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización, en ella se contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización.

Son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización.



# Procedimientos

En razón de esta importancia que adquiere el sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario hacer el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos. La evaluación del sistema de control interno por medio de los manuales de procedimientos afianza las fortalezas de la entidad frente a la gestión, lo que se traduce en mejoramiento continuo.

El manual de procedimientos es una herramienta indispensable para la implementación del sistema de control interno, en este se deben incluir todas las actividades a realizar y establecer las responsabilidades de los funcionarios implicados para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.



El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.



Las entidades en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento.



# Sistema de autorizaciones y registros contables

Las transacciones de la Entidad son reflejadas en los estados financieros, a través del sistema contable que registra estas transacciones de acuerdo con ciertas normas y procedimientos contables. En todo el proceso de capturar, validar, procesar y emitir la información contable, está inherente la necesidad de establecer controles internos de tal forma, que los estados financieros tengan el grado de confianza necesario sobre lo que reflejan las cifras.

Todas las transacciones llevadas a cabo en la entidad pública tienen implícita una autorización. Un sistema contable no puede procesar transacciones que no se encuentren autorizadas por algún funcionario competente. Para el procesamiento de la información, pueden existir distintos niveles de autorización. Desde el punto de vista de un sistema manual, un objetivo de autorización debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. Las autorizaciones de un sistema contable deben establecerse como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.

Un sistema de autorización y procedimientos de registros adecuados que nos otorgue una razonabilidad fiable sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos



# Buenas prácticas de las áreas que lo integran

Los principios siguientes representan buenas prácticas para mejorar los sistemas de control interno

1. Apoyar los objetivos de la entidad pública. El control interno debe utilizarse para apoyar a la entidad a alcanzar sus objetivos mediante la gestión de sus riesgos.

2. Determinar funciones y responsabilidades y obligaciones. La entidad debe determinar las diferentes responsabilidades, funciones y obligaciones con respecto al control interno,

5. Respuesta a los riesgos. Los controles siempre deben ser diseñados, implementados y aplicados como respuesta a riesgos específicos, a sus causas y consecuencias

4. Vinculación con el desempeño individual. Cada persona tiene que ser responsable del logro de los objetivos de control interno asignados

3. Promover una cultura motivacional. La dirección debe promover una cultura organizacional que motive a los miembros de la organización a actuar en línea con la estrategia de gestión de riesgos.

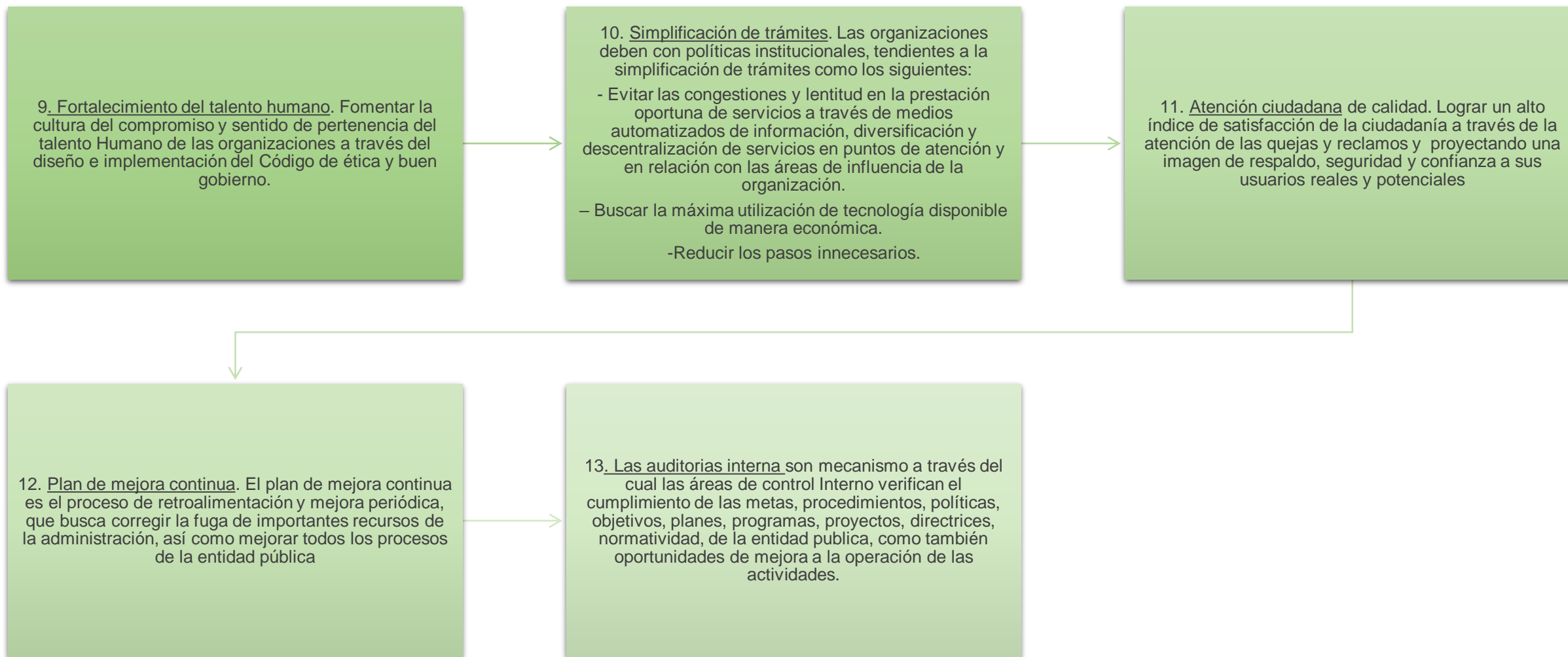
6. Comunicar sistemáticamente. La dirección tiene que asegurarse que se realizan comunicaciones periódicas y sistematizadas referentes al sistema de control interno.

7. Seguimiento y evaluación. Tanto los controles individuales como el sistema de control interno tienen que ser supervisados y evaluados frecuentemente.

8. Promover la transparencia y la rendición de cuentas. La dirección debe informar periódicamente a los interesados el perfil de riesgos de la organización.

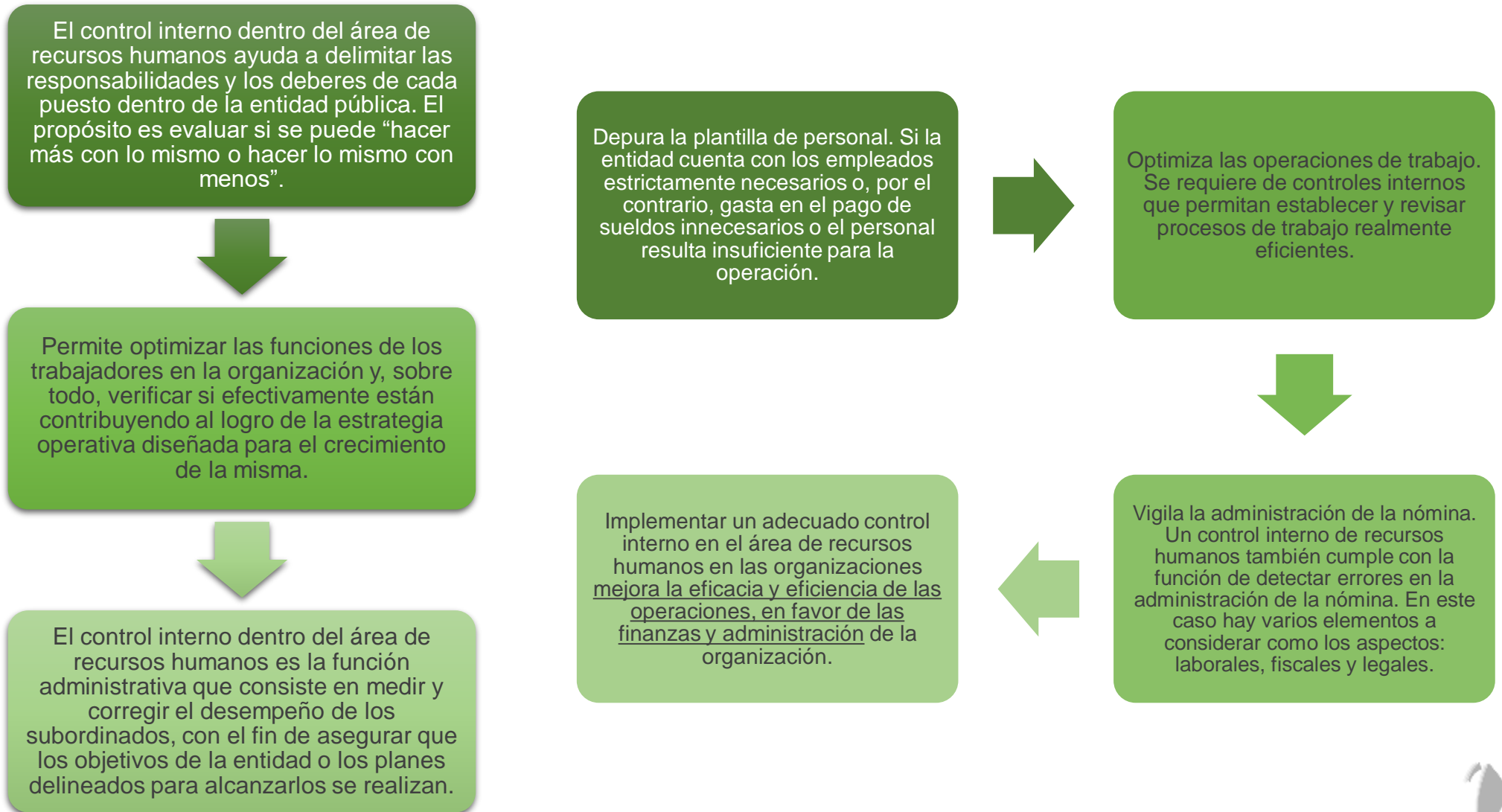


# Buenas prácticas de las áreas que lo integran

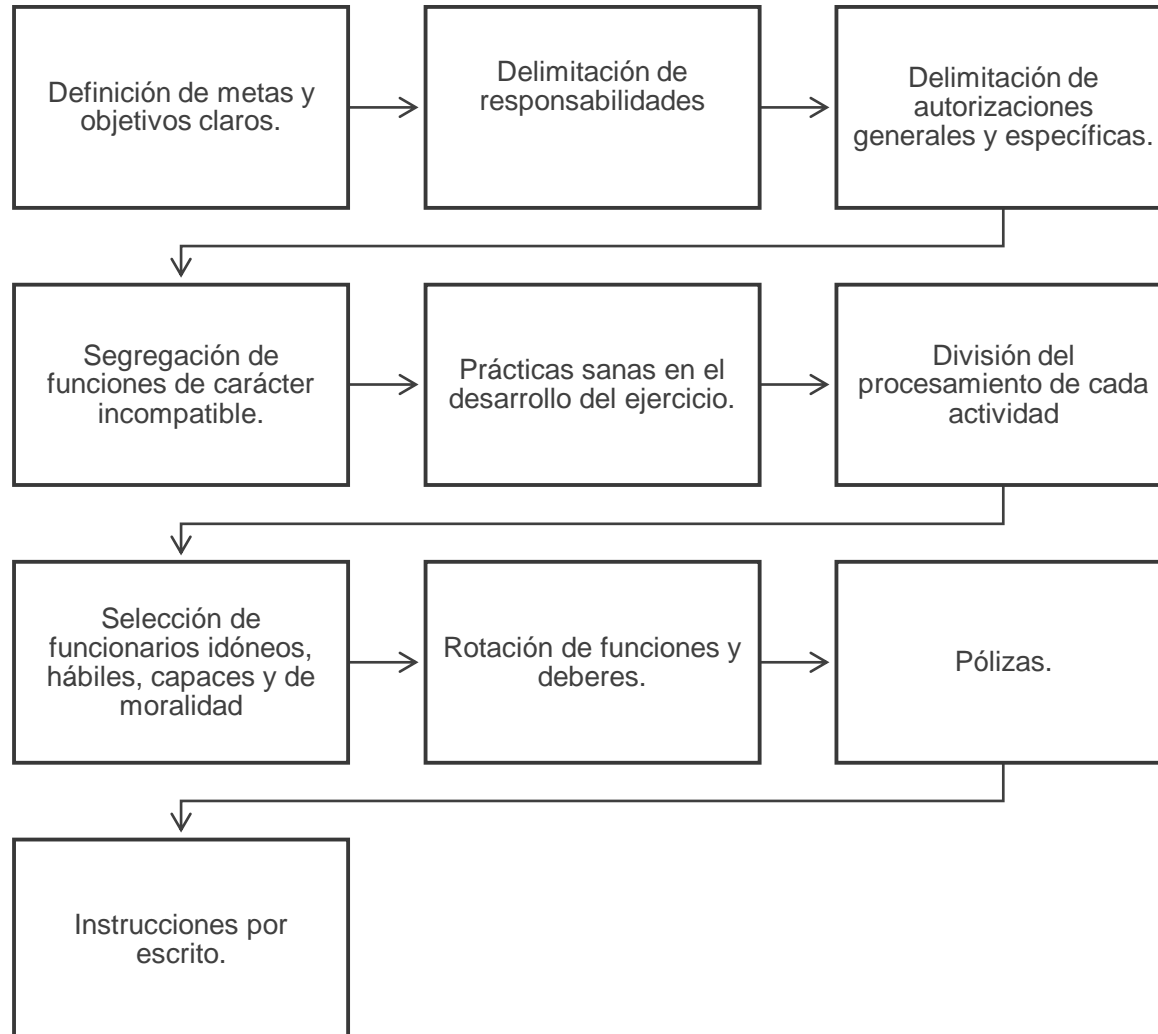




# Recursos Humanos con el perfil adecuado y ventajas de aplicarlo



# Procedimientos para mantener un buen control interno:



# Procedimientos de control interno (Generales)



## **7.4 Componentes del Control Interno (COSO)**

# The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

## COSO

- Es una Comisión voluntaria constituida por representantes de organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a temas interrelacionados: el control interno, la gestión de riesgos, la gobernanza y la disuasión del fraude
- Las organizaciones son:
  - La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
  - El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
  - Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
  - La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

## COSO

Un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento

## COSO

- Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como la SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.



# Componentes del Control Interno (COSO)

EL Marco lo define como una estructura jerárquica de 5 componentes, y 17 principios

## Ambiente de Control

- Es la base del control interno.
- Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

## Administración de Riesgos.

- Esta evaluación provee las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto en caso de materialización, incluyendo los riesgos de corrupción.

## Actividades de Control

- Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información.

## Información y Comunicación

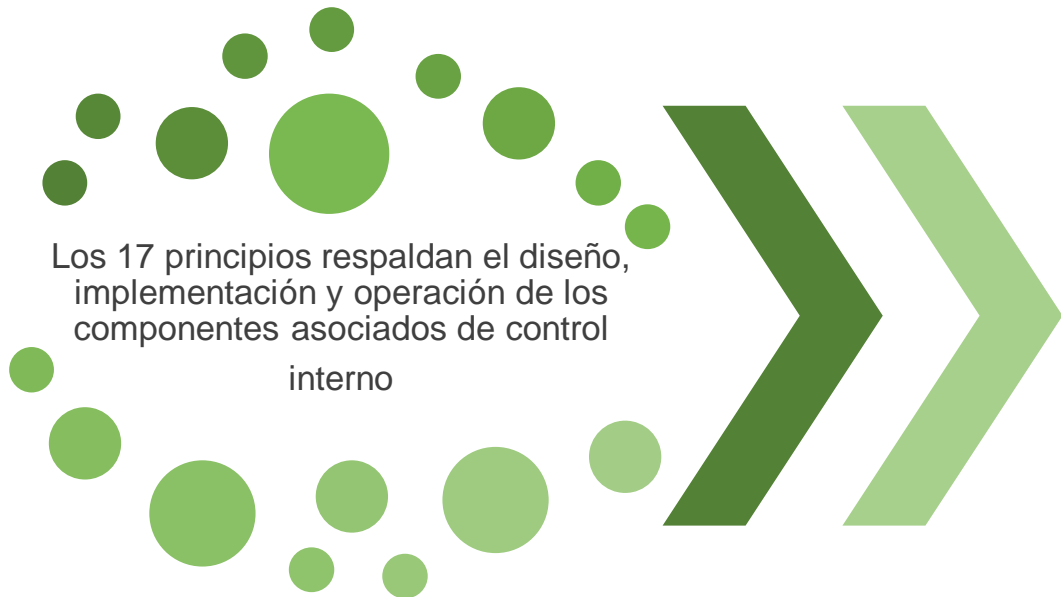
- Es la información de calidad que la Administración y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y dar cumplimiento a su mandato legal.

## Supervisión

- La supervisión contribuye a la optimización permanente del control interno y, por lo tanto, a la calidad en el desempeño de las operaciones, la salvaguarda de los recursos públicos, la prevención de la corrupción, la oportuna resolución de los hallazgos de auditoría.

# Componentes del Control Interno (COSO)

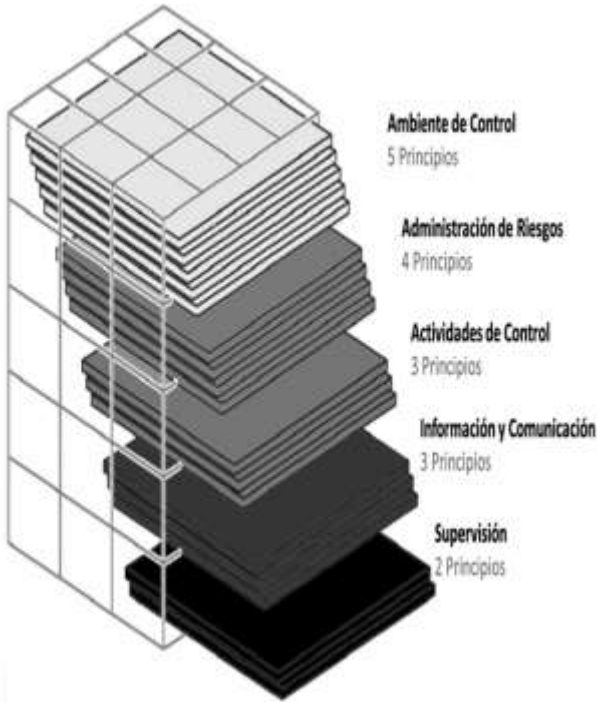
## 17 Principios



Conforme a la naturaleza, tamaño, disposiciones jurídicas y mandato de la institución.



Es decir, eficaz, eficiente, económico y suficiente



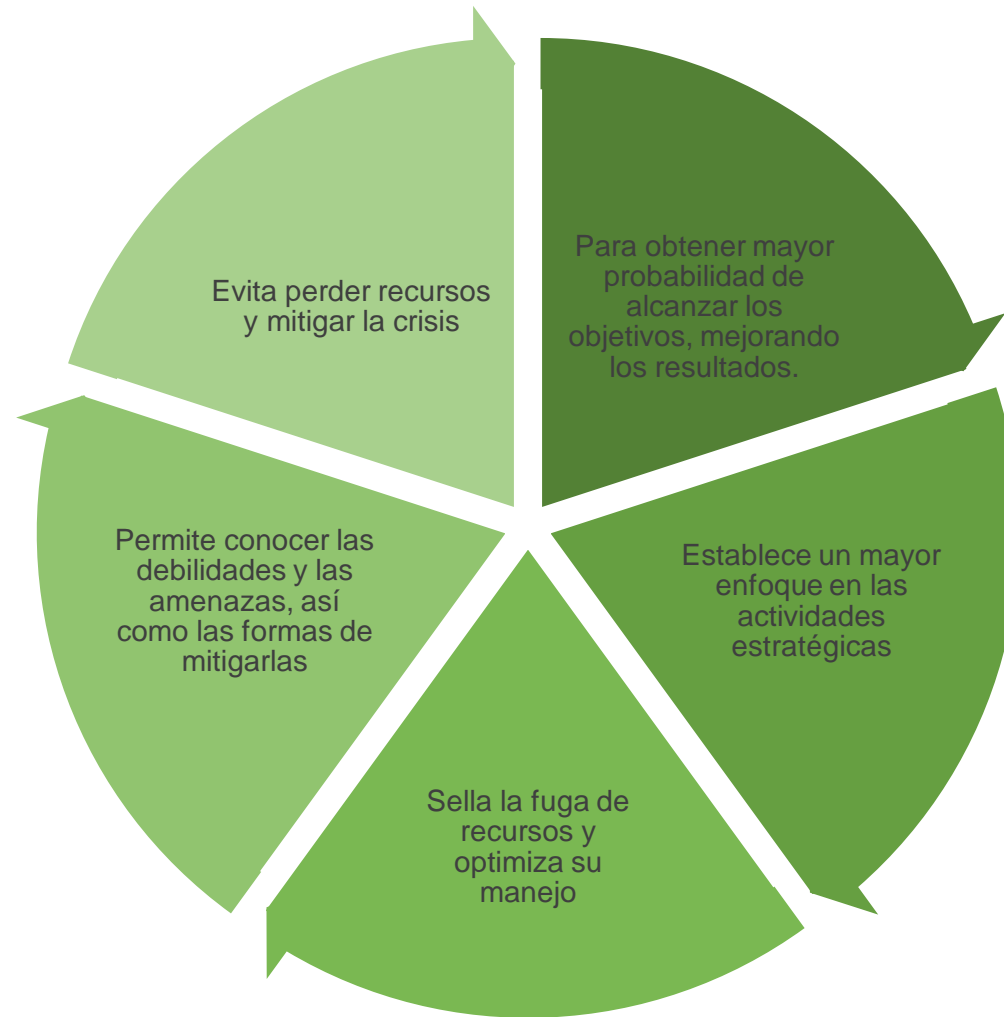
## **7.5 Proceso de Gestión de Riesgos**



# ¿Por qué se Deben de Gestionar los Riesgos?

Proteger  
recursos

Mitigar



Neutralizar

Cumplir



# Concepto de la Administración Integral de Riesgos



La Administración de riesgos es una metodología que identifica, mide, controla, evalúa, da seguimiento y comunica los acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos.



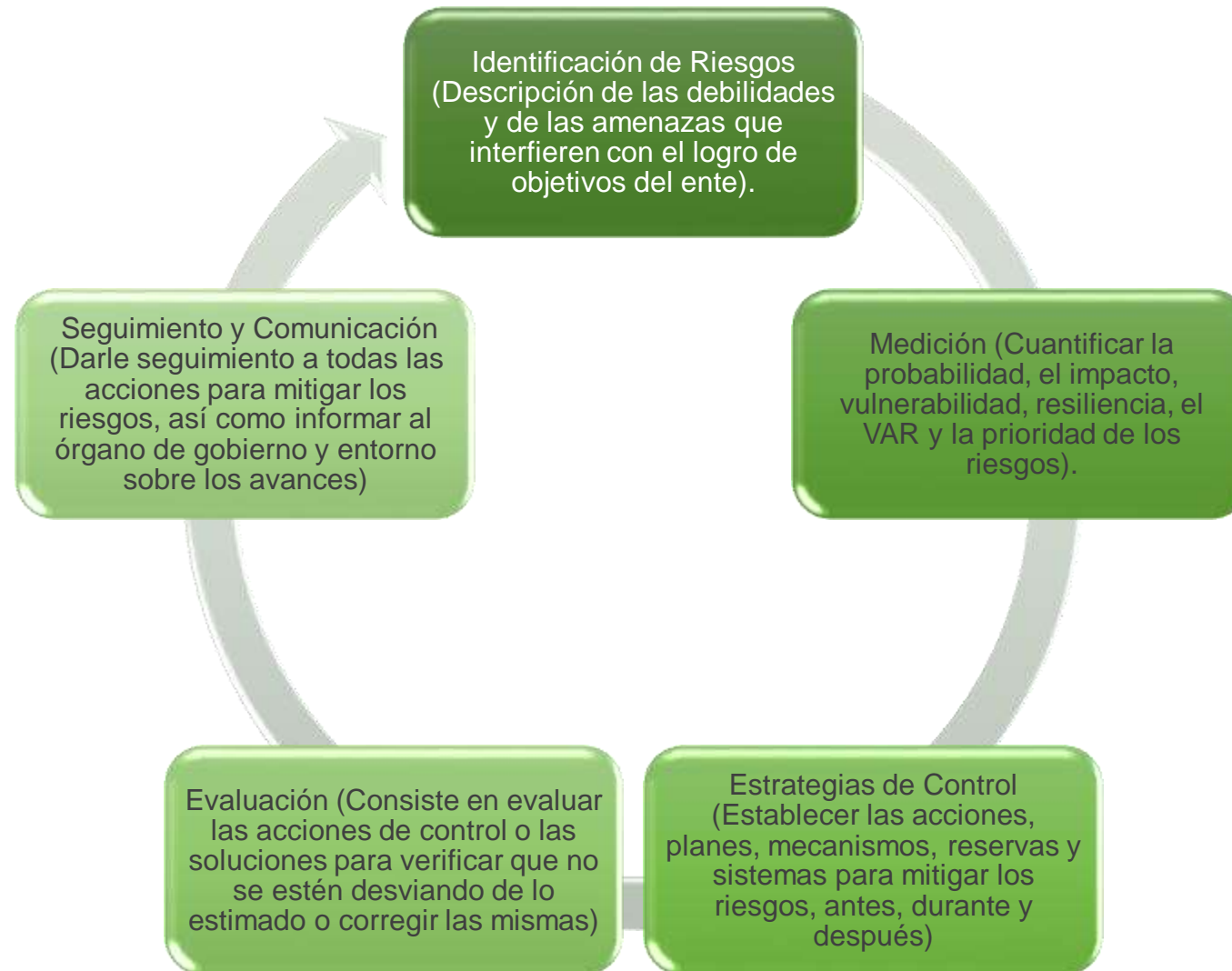
Aplicable para identificar y medir el grado de impacto, la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, la vulnerabilidad y la resiliencia de las estructuras organizacionales dentro de un ente público.



Cuya finalidad es la de definir las estrategias y acciones que permitan controlarlos y asegurar el logro de los objetivos y metas de una manera razonable.



# Proceso de Gestión Integral de Riesgos



# Proceso de Gestión Integral de Riesgos



## **7.6 Beneficios de la Implementación del Control Interno**

# Beneficios de la Implementación del Control Interno (Estratégicos)

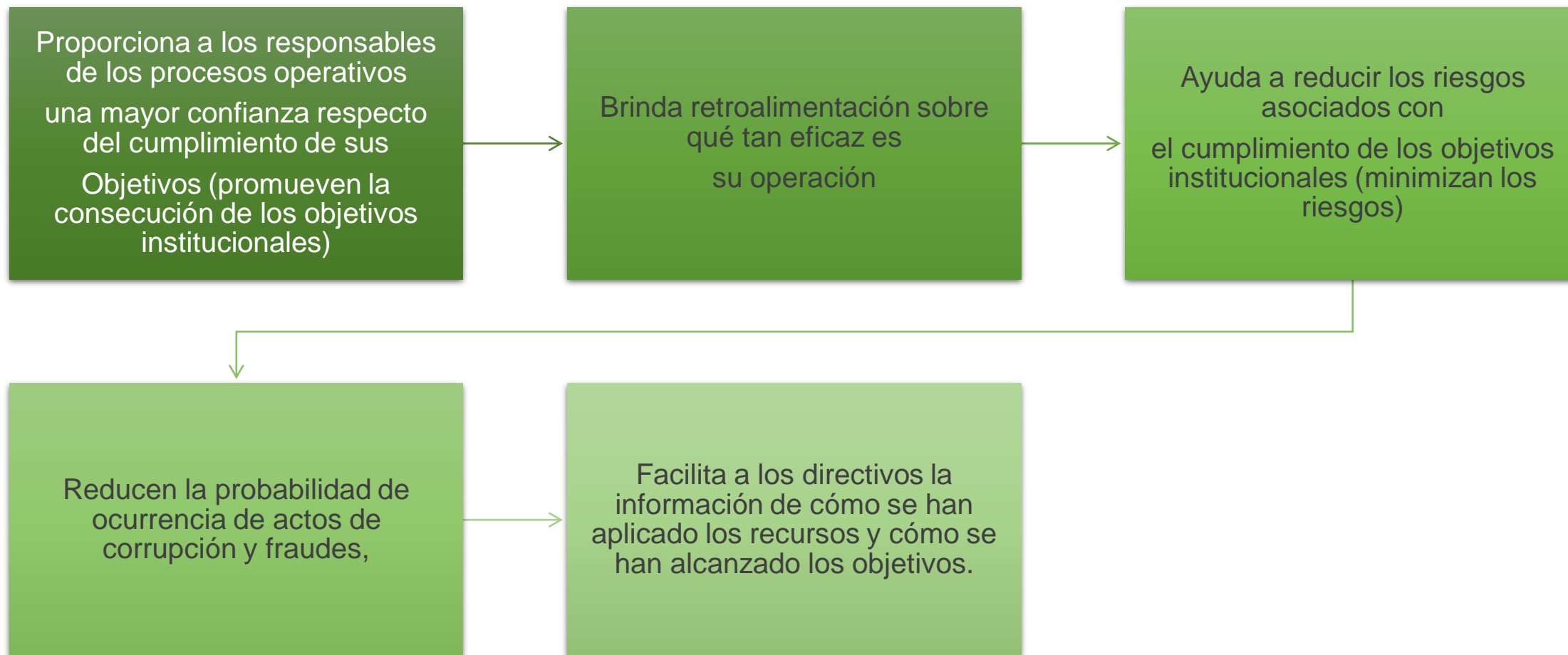
Mejora la confiabilidad, calidad y oportunidad de la información financiera del ente público

Apego y cumplimiento a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables al ente público

Mejora la eficacia en el logro de los objetivos institucionales, eficiencia en el uso y aplicación de los recursos y economía en las entradas necesarias para las operaciones (Eficiencia operativa)



# Beneficios de la Implementación del Control Interno (Generales)



# Beneficios de la Implementación del Control Interno (Administrativos)

## 1) Establecer protocolos y procedimientos.

- Al crear controles internos, las administraciones establecen protocolos y procedimientos que su personal debe seguir

## 2) Prevenir el fraude y el robo

- Los controles internos pueden incluir actividades como la conciliación de los estados de cuenta bancarios y las revisiones de auditoría interna, que pueden descubrir si la administración o los empleados malversan el dinero de la entidad.

## 3) Separación de tareas

- Los controles internos separan los deberes que tienen los servidores públicos, asegurando que se establezca un sistema de controles y balances.

## 4) Organizar información financiera y de gestión

- Los controles internos pueden ayudar a la organización a mantener organizada la información financiera y administrativa.

## 5) Reducir los errores a través de la capacitación

- Los controles internos pueden ayudar a las entidades a reducir errores, lo que puede ayudar a incrementar los niveles de ahorro y a que sean más productivas. La capacitación de los empleados es un ejemplo de un control interno que puede reducir los errores. Al capacitar a los empleados en los procesos y procedimientos, y actualizarlos en otros nuevos, es menos probable que los empleados cometan errores.





# Beneficios de la Implementación del Control Interno (Específicos)

- Fomentar la práctica de valores y principios del servicio público, ética y honestidad
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados
- Gestiona los riesgos financieros y operativos del ente público (Introduce la cultura de la administración de riesgos)
- Genera cultura de la prevención
- Identifica las normas de conducta y actuación que deben seguir los servidores públicos en el ejercicio de sus actividades
- Clarifica y verifica los sistemas de obtención de la información para que sea confiable
- Integración y asimilación del personal de las metas de la entidad pública



## **7.7 Situación de los organismos operadores de agua**

# Situación del Problema del Agua en México

## Diagnóstico del Problema de Agua en México

-Según datos oficiales el 10% de la población nacional no tiene hoy una red de agua potable ni agua suficiente para el sustento básico, (12 millones 600 mil mexicanos que hoy no tienen agua potable)

-99% de los municipios tiene a los organismos responsables de la administración del agua en una quiebra técnica, financiera y administrativa; por tanto, no existe capacidad de ampliar redes de agua potable, redes de alcantarillado, tanques elevados, sistemas de monitoreo de la calidad del agua y sistemas de potabilización.

-México ha ganado el poco honroso primer lugar de toda América Latina de ser el país que más mal trata el agua. Los datos oficiales dicen que tenemos el 73% de nuestras cuencas, lagos y lagunas hoy contaminadas, y cifras internacionales mencionan que México ya rebasó el 87% de la contaminación de todas sus fuentes de agua.

-Solamente se trata, según Conagua, el 42% del agua que deberíamos de tratar

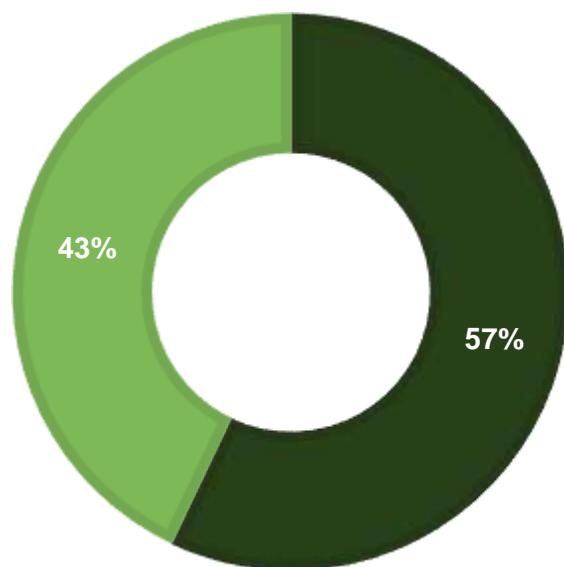


# Comparativo de Eficiencia recaudatoria Nacional 2020, derechos de agua / impuesto predial

Cuentas por Cobrar: 18,212,340 (43%)

## IMPUESTO PREDIAL

■ Cuentas Pagadas ■ Cuentas por Cobrar



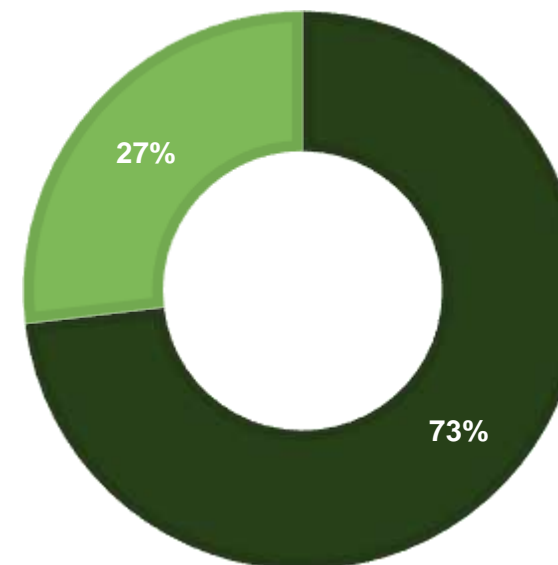
Total de Cuentas:  
42,394,411  
Monto recaudado:  
\$56,621,089,528

Cuentas Pagadas: 24,182,071 (57%)

Tomas por Cobrar 7,834,256 (27%)

## DERECHOS DE AGUA

■ Tomas Pagadas ■ Tomas por Cobrar



Total de Cuentas:  
29,141,228  
Monto recaudado:  
\$68,331,500,614

Tomas Pagadas 21,306,972 (73%)



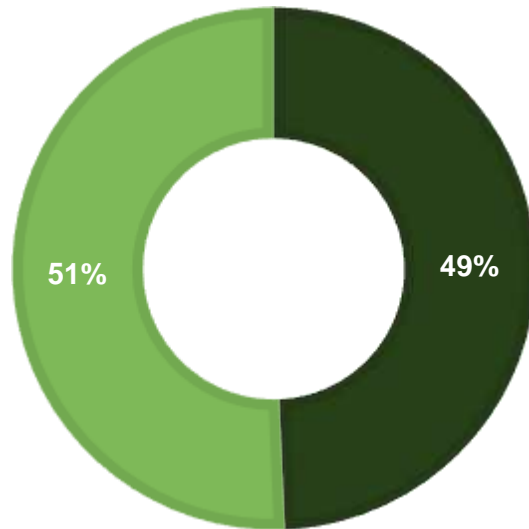
Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de la SHCP Transparencia Presupuestaria 2020

# Comparativo de Eficiencia recaudatoria de los Municipios de Tlaxcala 2019, derechos de agua / impuesto predial

Cuentas por Cobrar: 340,834 (51%)

## IMPUESTO PREDIAL

■ Cuentas Pagadas ■ Cuentas por Cobrar



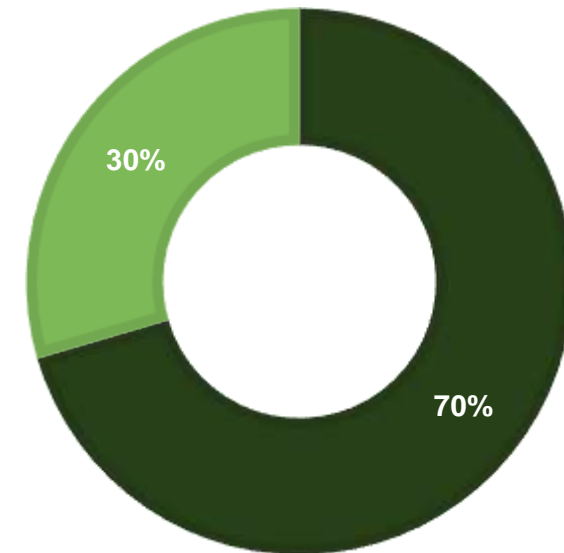
Total de Cuentas:  
672,470  
Monto recaudado:  
\$139,191,135

Cuentas Pagadas: 331,636 (49%)

Tomas por Cobrar: 184,893 (30%)

## DERECHOS DE AGUA

■ Tomas Pagadas ■ Tomas por Cobrar



Total de Cuentas:  
626,128  
Monto recaudado:  
\$21,093,678

Tomas Pagadas: 441,235 (70%)



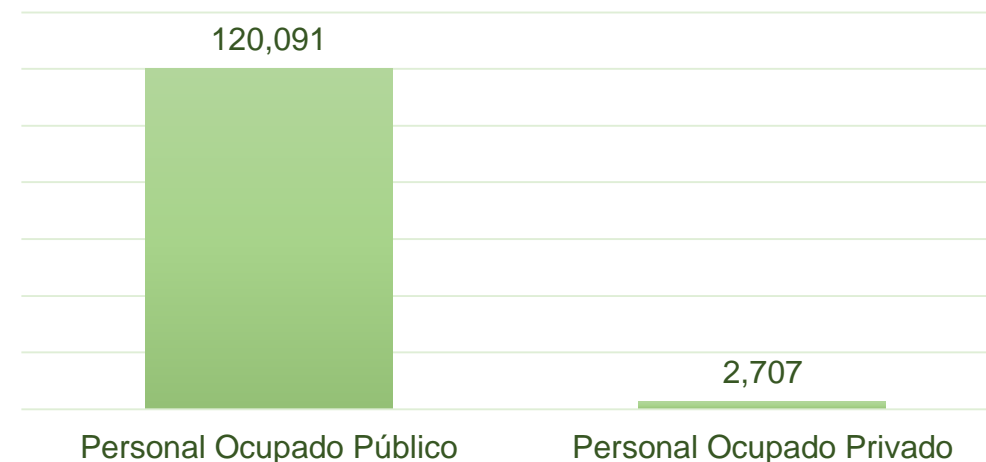
Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de la SHCP Transparencia Presupuestaria 2019

# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable a Nivel Nacional (Organismos Operadores)

## Organismos Operadores a Nivel Nacional (2,688)



## Personal Ocupado (122,798)



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Diagnóstico – Después de la Contingencia)

-Debilidades estructurales de los Organismos Operadores de los Sistemas de Agua, Alcantarillado y Saneamiento

-Los organismos operadores son consumidores intensivos de energía eléctrica. Cualquier incremento en las tarifas de energía eléctrica provoca un aumento inmediato en los costos de operación. Esos organismos no pueden transferir, de manera instantánea, estos aumentos, ya que las tarifas que pagan los usuarios son fijadas fuera de las reglas de mercado

-Por lo que los ingresos son insuficientes para cubrir los costos operativos.  
-Constituyendo un verdadero problema que obliga a los organismos a disminuir la operación de equipos electromecánicos, dejar de operar plantas de tratamiento y posponer el pago de la factura eléctrica.

-Los impactos a la economía del país repercutirán en su ya mermada capacidad de operación

-Caída en la cobranza, que ya se observa, tendrá efectos adversos en su capacidad para hacer frente a erogaciones esenciales, como el pago de energía eléctrica y de salarios a sus trabajadores

**-En promedio los organismos facturan 56 de cada 100 litros producidos (eficiencia física)**

**-El cobro efectivo es del 68% de las facturas emitidas (eficiencia comercial)**

**-Los ingresos por cobranza sólo cubren el 38% del costo de los servicios (eficiencia global)**

-Una reducción en los ingresos por cobranza pone en situación de alto riesgo la operación de los servicios, considerando que el suministro de agua representa el 69.3% de sus ingresos

-Por otro lado, se establecieron medidas legales para realizar reconexiones por falta de pago, suspender acciones coactivas de cobro, planes para deferir o incluso exentar el pago a consumidores domésticos (hasta por 3 meses).

-La mayor cantidad de agua disponible se concentra en los estados del sur-sureste (67%)

-En los estados del centro y norte que son los más urbanizados, habita el 76% de la población y se concentra la mayor actividad de económica (82% del PIB) sólo disponen del 33% del agua susceptible de ser utilizada

-El Consejo Consultivo del Agua (CCA), señaló que la caída en la recaudación rondaría el 50%

-En otro punto de vista, se espera un incremento en los consumos de agua entre el 25 y el 50%, por lo que se incrementará el monto del pago de derechos que se pagan a la CONAGUA



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Personal Ocupado y Remuneraciones)

Lugar	Entidad	Personal Ocupado
1	México	15,267
2	Ciudad de México	11,017
3	Jalisco	7,835
4	Veracruz	6,514
5	Tamaulipas	6,010
6	Nuevo León	5,478
7	Guanajuato	5,182
8	Oaxaca	4,495
9	Chihuahua	4,491
10	Sinaloa	4,260
11	Michoacán	4,133
12	Baja California	3,961
13	Guerrero	3,927
14	Sonora	3,632
15	Puebla	3,536
16	Chiapas	3,334
17	Coahuila	3,134
18	Hidalgo	2,926
19	Tabasco	2,922
20	Morelos	2,557
21	San Luis Potosí	2,303
22	Yucatán	2,155
23	Querétaro	1,991
24	Zacatecas	1,733
25	Quintana Roo	1,690
26	Baja California Sur	1,552
27	Durango	1,536
28	Aguascalientes	1,354
29	Nayarit	1,236
30	Colima	1,033
31	Campeche	857
32	Tlaxcala	747
	Total	122,798
	Promedio	3,837

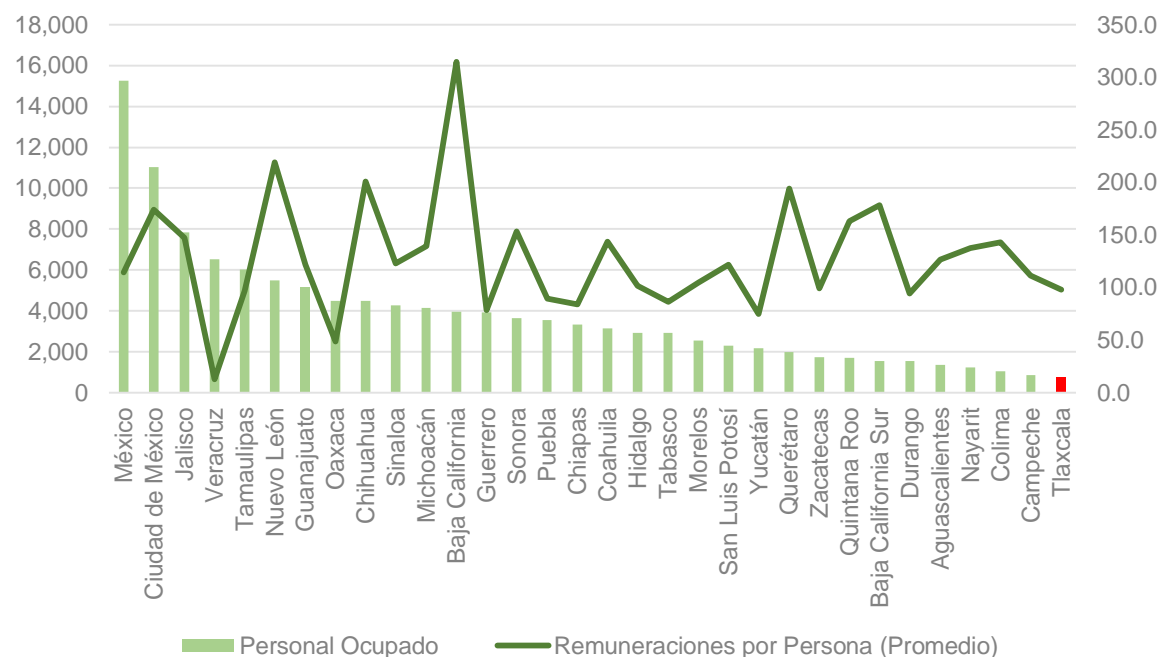
Lugar	Entidad	Remuneraciones por Persona (Promedio)
1	Baja California	314.7
2	Nuevo León	219.3
3	Chihuahua	200.7
4	Querétaro	194.0
5	Baja California Sur	178.1
6	Ciudad de México	174.2
7	Quintana Roo	162.9
8	Sonora	153.5
9	Jalisco	147.0
10	Coahuila	143.6
11	Colima	142.9
12	Michoacán	139.1
13	Nayarit	137.3
14	Aguascalientes	126.3
15	Sinaloa	122.7
16	San Luis Potosí	121.7
17	Guanajuato	121.5
18	México	114.5
19	Campeche	111.1
20	Morelos	104.7
21	Hidalgo	101.5
22	Zacatecas	99.3
23	Tlaxcala	98.1
24	Tamaulipas	96.8
25	Durango	94.4
26	Puebla	89.1
27	Tabasco	86.1
28	Chiapas	83.9
29	Guerrero	78.5
30	Yucatán	74.8
31	Oaxaca	48.6
32	Veracruz	12.8
	Total	136.8
	Promedio	128



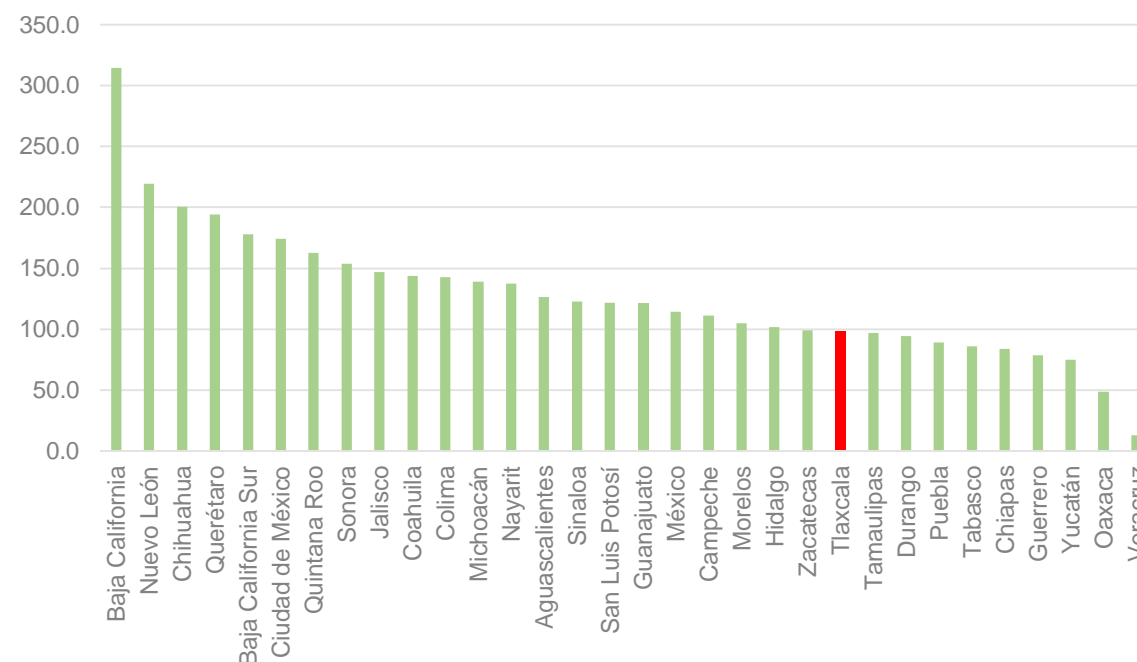


# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Personal Ocupado y Remuneraciones)

Personal Ocupado y sus Remuneraciones



Remuneraciones por Persona (Promedio)



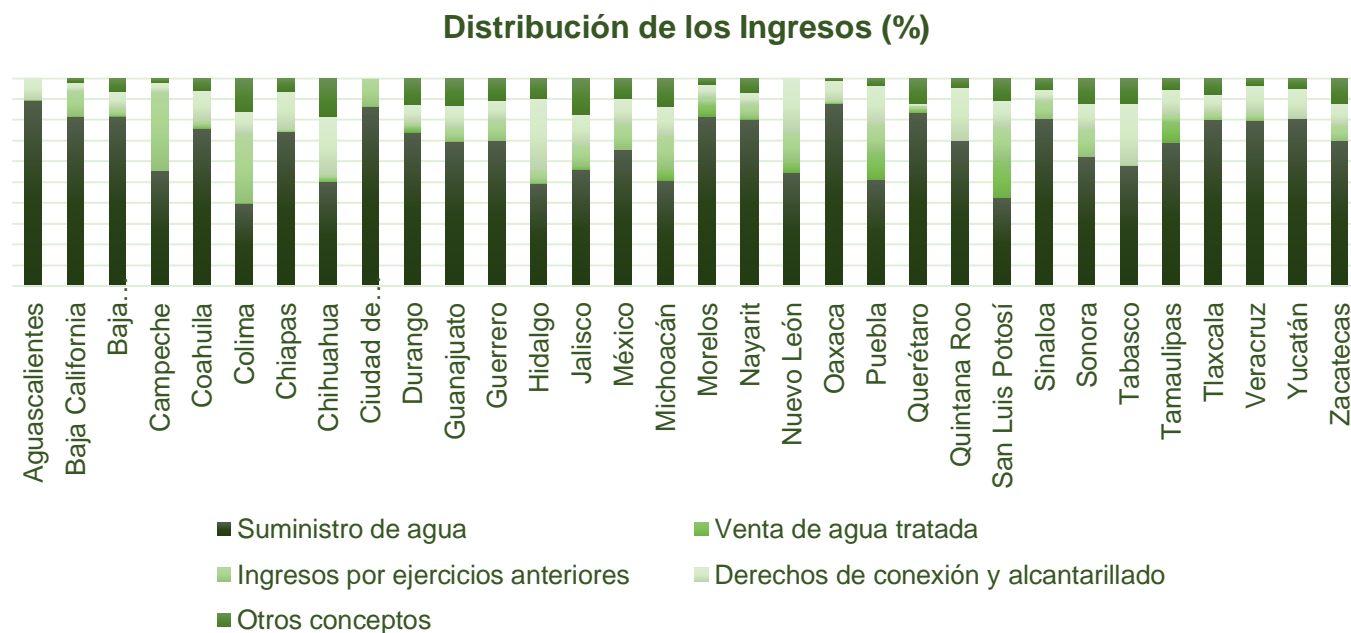
# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Ingresos)

Lugar	Entidad	Total Ingresos
1	Ciudad de México	5,680,448
2	Baja California	4,936,073
3	México	4,357,415
4	Chihuahua	3,418,164
5	Jalisco	3,053,011
6	Nuevo León	2,611,657
7	Guanajuato	2,479,394
8	Sonora	1,910,191
9	Querétaro	1,841,570
10	Tamaulipas	1,754,027
11	Coahuila	1,644,180
12	Puebla	1,587,261
13	Sinaloa	1,486,492
14	Michoacán	1,153,123
15	Quintana Roo	1,146,972
16	Veracruz	1,092,654
17	Aguascalientes	788,896
18	Guerrero	785,164
19	San Luis Potosí	777,720
20	Baja California Sur	634,237
21	Hidalgo	619,956
22	Morelos	524,238
23	Colima	510,361
24	Chiapas	508,256
25	Durango	424,138
26	Nayarit	412,231
27	Zacatecas	408,384
28	Yucatán	350,569
29	Oaxaca	257,071
30	Tabasco	144,798
31	Tlaxcala	134,378
32	Campeche	128,165
	Total	47,561,194
	Promedio	1,486,287



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Distribución de Ingresos)

Entidad	Suministro de agua	Venta de agua tratada	Ingresos por ejercicios anteriores	Derechos de conexión y alcantarillado	Otros conceptos
Aguascalientes	89.2	0.6	0.2	9.9	0.1
Baja California	81.6	0.7	12.0	4.0	1.7
Baja California Sur	81.9	0.3	3.8	7.4	6.6
Campeche	55.8	0.0	37.7	4.3	2.2
Coahuila	75.5	1.3	2.8	14.5	5.8
Colima	40.1	0.2	33.1	10.6	16.0
Chiapas	74.4	0.0	1.3	18.2	6.1
Chihuahua	50.1	1.7	2.0	28.2	18.0
Ciudad de México	86.5	0.4	12.9	0.1	0.1
Durango	74.1	2.1	2.6	8.7	12.5
Guanajuato	69.5	0.6	6.3	10.4	13.1
Guerrero	69.8	0.3	10.2	9.2	10.5
Hidalgo	49.7	0.1	6.6	34.2	9.5
Jalisco	56.0	1.7	10.3	14.7	17.3
México	65.7	0.1	12.8	11.6	9.8
Michoacán	50.9	5.4	16.1	14.1	13.5
Morelos	82.0	5.6	3.9	5.4	3.2
Nayarit	80.3	1.0	6.8	4.9	7.1
Nuevo León	54.9	4.7	15.0	25.5	0.0
Oaxaca	87.8	0.5	1.1	9.9	0.8
Puebla	51.2	13.3	13.0	18.9	3.6
Querétaro	83.5	1.6	1.7	0.9	12.4
Quintana Roo	70.0	0.1	0.1	25.4	4.5
San Luis Potosí	42.5	18.2	16.3	12.4	10.6
Sinaloa	80.8	0.0	8.9	4.8	5.6
Sonora	62.1	0.0	14.0	11.7	12.3
Tabasco	58.0	0.0	0.3	29.3	12.3
Tamaulipas	69.3	9.8	4.2	11.6	5.2
<b>Tlaxcala</b>	<b>80.1</b>	<b>0.0</b>	<b>3.9</b>	<b>8.4</b>	<b>7.6</b>
Veracruz	79.8	0.2	3.6	13.0	3.4
Yucatán	80.6	0.0	0.2	14.3	4.9
Zacatecas	69.9	0.0	7.7	10.1	12.4
Total	69.3	2.1	9.2	11.8	7.6
Promedio	68.9	2.2	8.5	12.7	7.8



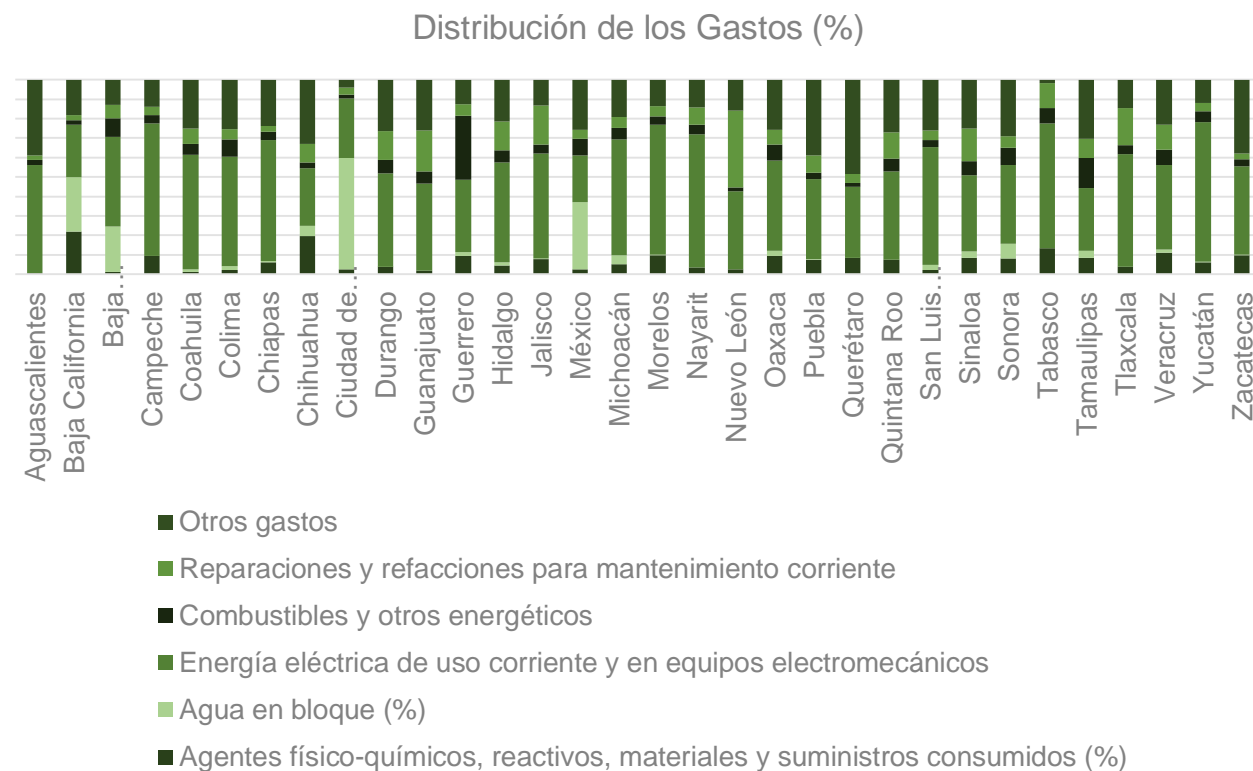
# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Gastos)

Lugar	Entidad	Total de Gastos (Pesos)
1	Ciudad de México	3,703,885
2	Baja California	2,855,823
3	México	2,150,675
4	Nuevo León	1,667,987
5	Jalisco	1,371,077
6	Chihuahua	1,234,299
7	Querétaro	1,092,541
8	Guanajuato	1,083,540
9	Sonora	1,065,548
10	Coahuila	745,213
11	Tamaulipas	689,662
12	Sinaloa	664,216
13	Aguascalientes	664,015
14	Puebla	628,119
15	Guerrero	570,860
16	Veracruz	504,269
17	Quintana Roo	475,982
18	Michoacán	447,741
19	San Luis Potosí	405,113
20	Hidalgo	381,489
21	Morelos	306,150
22	Baja California Sur	298,517
23	Zacatecas	283,839
24	Durango	274,048
25	Tabasco	267,547
26	Chiapas	256,525
27	Oaxaca	223,943
28	Nayarit	151,721
29	Colima	148,501
30	Yucatán	142,316
31	Tlaxcala	92,144
32	Campeche	87,996
	Total	24,935,301
	Promedio	779,228



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Distribución de los Gastos)

Entidad	Agentes físico-químicos, reactivos, materiales y suministros consumidos (%)	Agua en bloque (%)	Energía eléctrica de uso corriente y en equipos electromecánicos (%)	Combustibles y otros energéticos	Reparaciones y refacciones para mantenimiento corriente	Otros gastos
Aguascalientes	0.5	0	55.7	2.5	2.3	39.1
Baja California	22	27.8	27	2.4	2.6	18.3
Baja California Sur	1.2	23.5	45.9	9.8	6.8	12.9
Campeche	9.6	0	67.9	4.5	4.3	13.8
Coahuila	1.1	1.4	58.9	5.7	7.8	25.2
Colima	2.2	2	56.3	8.7	5.4	25.4
Chiapas	6.1	0.7	62.4	4.2	2.8	23.9
Chihuahua	19.6	5.2	29.6	3.1	9.5	33
Ciudad de México	2.4	57.5	30.4	2	3.7	4
Durango	3.8	0.1	48	7	14.7	26.6
Guanajuato	1.9	0	44.8	6.3	21.1	26
Guerrero	9.5	1.8	37.4	33	5.8	12.7
Hidalgo	4.6	1.4	51.6	6.1	14.9	21.4
Jalisco	7.8	0.4	53.8	4.7	20	13.4
México	2.5	34.6	23.9	8.5	4.8	25.6
Michoacán	5.2	4.6	59.5	5.9	5.6	19.2
Morelos	9.7	0.4	66.8	4.3	5.4	13.5
Nayarit	3.4	0	68.7	4.9	8.8	14.2
Nuevo León	2.4	0	40.3	2.1	39.2	16
Oaxaca	9.6	2.5	46.3	8.4	7.6	25.7
Puebla	7.4	0.3	41.1	3.5	9	38.8
Querétaro	8.5	0.1	36.3	2.1	4.6	48.4
Quintana Roo	7.5	0	45.3	6.6	13.4	27.2
San Luis Potosí	2.2	2.5	60.5	3.9	4.9	26
Sinaloa	8.3	3.6	39	7.4	16.8	25
Sonora	8	7.6	40.5	9	5.8	29.2
Tabasco	13.5	0	64.1	7.8	13	1.6
Tamaulipas	8.4	3.7	32.2	15.4	9.9	30.4
<b>Tlaxcala</b>	<b>3.8</b>	<b>0</b>	<b>58.1</b>	<b>4.4</b>	<b>19</b>	<b>14.7</b>
Veracruz	11	1.7	43.6	7.9	12.7	23.2
Yucatán	6.3	0.2	71.7	5.7	4.3	11.8
Zacatecas	9.9	0.1	45.4	3.7	2.9	38.1
Total	7.6	16.1	39.5	5.5	9.9	21.4
Promedio	6.9	5.7	48.5	6.6	9.7	22.6



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable (Debilidades Generales)

## Debilidades

### Control Interno:

- Falta de protección de activos
- Ausencia de acciones para determinar la confiabilidad de información financiera
- Falta de cumplimiento de las regulaciones (cumplimiento de normas y lineamientos)
- Falta de cumplimiento de metas y objetivos

### Capacidades Institucionales:

- Recursos humanos sin perfil adecuado y sin capacitación técnica, operativa y administrativa, con alta rotación.
- Falta de recursos materiales o deficiencias funcionales
- Falta de utilización de TICs en sus procesos administrativos y operativos
- Recursos financieros insuficientes

### Capacidades Estructurales:

- Sin planeación a largo plazo y no implementada en los diferentes plazos
- Estructura organizacional desbalanceada (enfocada en la administración y no en la operación)
- Alta dependencia por recursos federales, estatales y municipales
- Sin autonomía financiera
- Ausencia de toma de decisiones colegiadas
- Deficiencias en los procesos de transparencia
- Sin aprovechar economías de escala



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Ingresos)

## Situaciones Vulnerables del Área de Ingresos

### Obtención de ingresos:

- No cumplir con las metas presupuestales por tener fuga de recursos en su estructura de ingresos
- Robos (internos y externos)
- Errores, fallas y omisiones de manejo y gestión de efectivo
- Situaciones de corrupción
- No contar con los soportes adecuados de ingresos
- Errores del sistema y fallas en las TICs
- Faltantes / sobrantes
- No optimizar los niveles de ingresos
- Tarifas sin autorizar

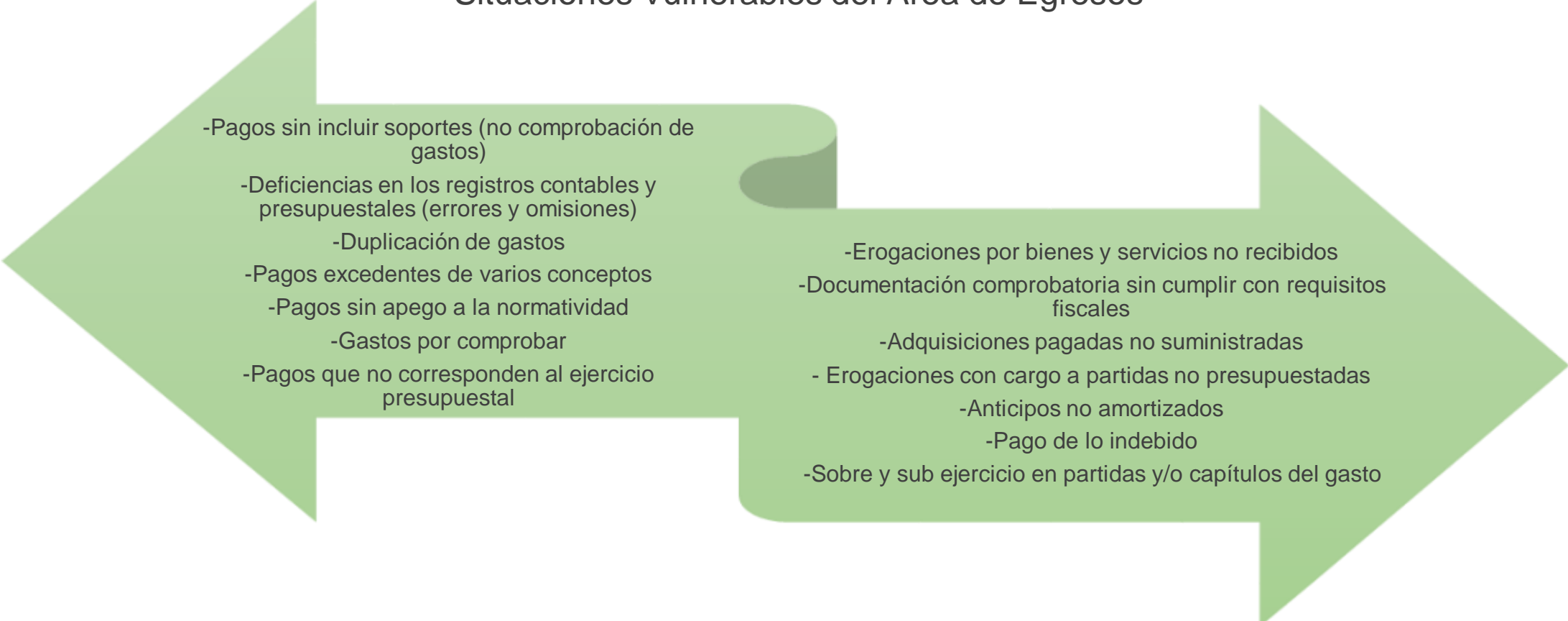
### Administración del ingreso:

- No registrarlos adecuadamente
- Malos manejos o desvío de recursos
- No respaldar los soportes de cada operación
- Bases de datos no depuradas sobre la fuente de ingresos
- Falta de caución en el manejo de recursos



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Egresos)

## Situaciones Vulnerables del Área de Egresos

- 
- Pagos sin incluir soportes (no comprobación de gastos)
  - Deficiencias en los registros contables y presupuestales (errores y omisiones)
    - Duplicación de gastos
  - Pagos excedentes de varios conceptos
    - Pagos sin apego a la normatividad
    - Gastos por comprobar
  - Pagos que no corresponden al ejercicio presupuestal

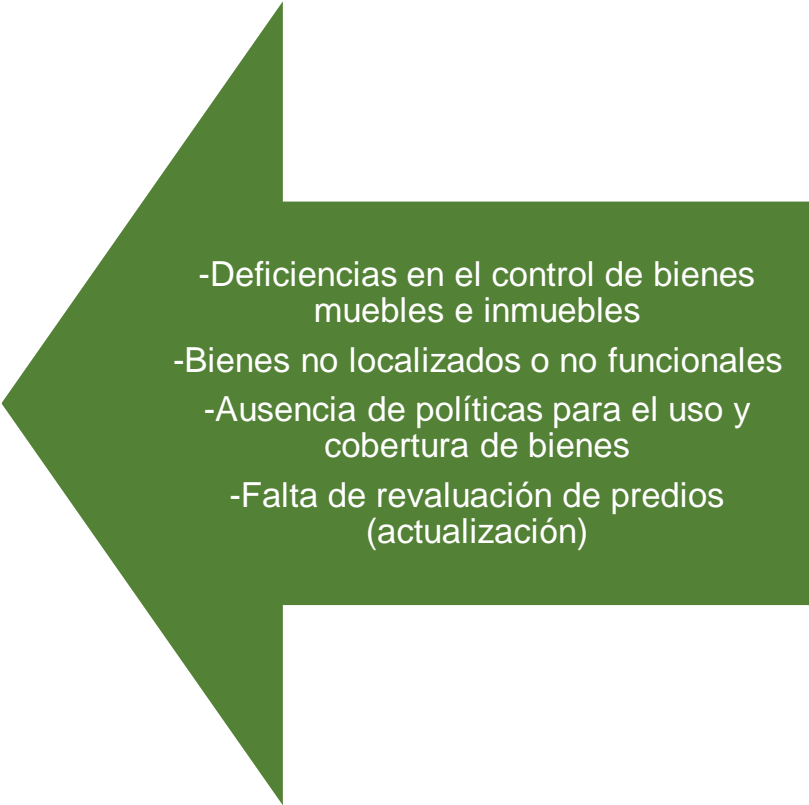
- Erogaciones por bienes y servicios no recibidos
- Documentación comprobatoria sin cumplir con requisitos fiscales
  - Adquisiciones pagadas no suministradas
- Erogaciones con cargo a partidas no presupuestadas
  - Anticipos no amortizados
  - Pago de lo indebido
- Sobre y sub ejercicio en partidas y/o capítulos del gasto

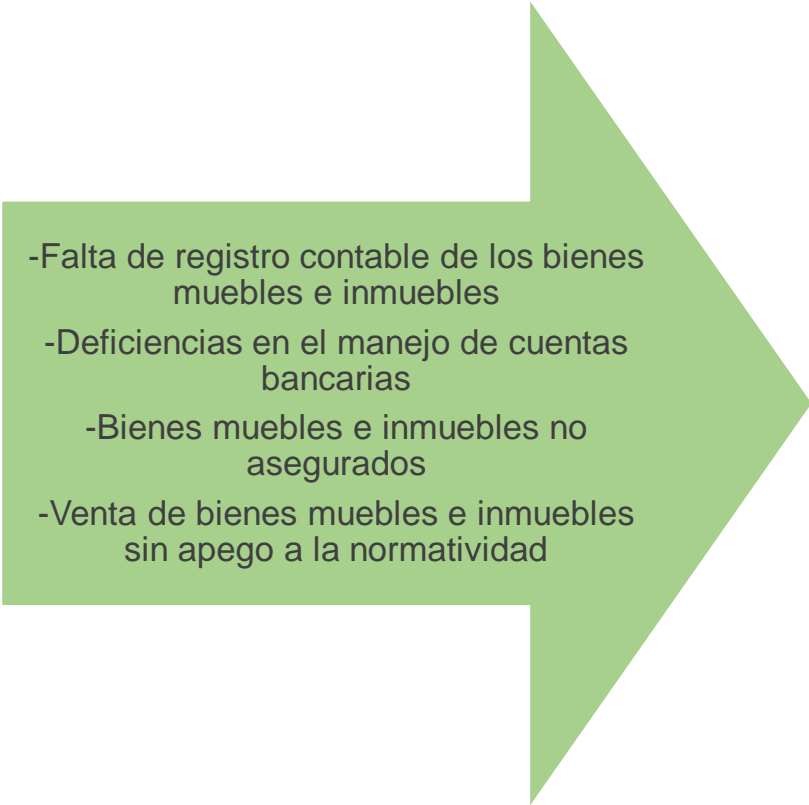




# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Activos)

## Situaciones Vulnerables Sobre los Activos

- 
- Deficiencias en el control de bienes muebles e inmuebles
  - Bienes no localizados o no funcionales
  - Ausencia de políticas para el uso y cobertura de bienes
  - Falta de revaluación de predios (actualización)

- 
- Falta de registro contable de los bienes muebles e inmuebles
  - Deficiencias en el manejo de cuentas bancarias
  - Bienes muebles e inmuebles no asegurados
  - Venta de bienes muebles e inmuebles sin apego a la normatividad



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Ingresos)

## Sistema de Control Interno

Elementos del Sistema de Control	Actividades de Control
Políticas	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Actualización de los ordenamientos legales, totalmente apegados a la legalidad.</li> <li>-Implementación de los ordenamientos legales a la operación por medio de los manuales de procedimientos implantados en los sistemas.</li> <li>-Establecimiento de objetivos de recaudación realistas.</li> <li>-Institucionalizar principios y valores éticos, de actitud del servicio público, de eficiencia y eficacia operativa, así como de atención al usuario final.</li> <li>-Depuración de las bases de datos (padrones) que utilizan las áreas sustantivas y que dan origen al ingreso. Una vez depuradas se suben al sistema.</li> <li>-Reportes de operación extraídos de la plataforma digital con interface en la banca digital.</li> <li>-Políticas sobre el manejo de ingresos (cuentas bancarias, reservas, flujo de efectivo, ahorros conforme al marco legal).</li> <li>-Mantenimiento preventivo de la plataforma digital (sistemas, página web y aplicación).</li> </ul>
Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Establecimiento de recaudación digital (automatización de la operación) mediante la utilización de una plataforma digital (sistema ERP con enlace a contabilidad y áreas que generan ingresos, pagina web, sistema de evaluación y monitoreo de los filtros de control -manejo de incidencias- y aplicación móvil con resultados en tiempo real).</li> <li>-Gestión de soportes digitales de operación (obtención, almacenaje y respaldo de la información).</li> <li>-Definición y separación clara de obligaciones, funciones y responsabilidades de los servidores públicos (de cualquier área).</li> <li>-Actualización e implementación institucional del manual de procedimientos, tanto de forma automatizada como de forma manual.</li> <li>-Implementación de canales de comunicación digital horizontales, verticales y transversales para informar las inconsistencias y errores en tiempo real.</li> <li>-Informes de actividades digital de cada servidor público que interviene en la operación.</li> <li>-Cortes de caja y transferencia electrónica de fondos de las recaudadoras.</li> </ul>
Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Separación clara de funciones, responsabilidades y obligaciones de las áreas sustantivas que intervienen en la operación.</li> <li>-Transparentar de forma oportuna la información estratégica financiera, contable y presupuestal.</li> <li>-Instalación de sistemas de cámaras en áreas estratégicas de ingresos, sistemas de alarmas, y sistemas o aplicaciones de monitoreo de actividad en computadoras.</li> </ul>
Recursos: -Humanos	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Capacitación de uso del sistema, de ética y de atención al contribuyente, del manual de procedimientos (sobre todo socialización de un marco de operación dentro de la honestidad).</li> </ul>
-Materiales	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Uso de software (sistemas y aplicaciones), y hardware (equipos de cómputo, infraestructura de TICs, etc.), drones, cajeros automáticos, etc.</li> </ul>

# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Ingresos)

## Actividades de Control del Área de Ingresos

Situaciones Vulnerables	Actividades de Control
<b>-No cumplir con las metas presupuestales por tener fuga de recursos en su estructura de ingresos</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, entre ellos sistemas ERP en tiempo real; la socialización de un marco de operación de honestidad del servidor público y la depuración de las bases de datos (padrones) que utilizan las áreas sustantivas y que dan origen al ingreso; una vez depuradas se suben al sistema.
<b>-Robos internos y externos</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, en especial la instalación de sistemas de cámaras en áreas estratégicas de ingresos, sistemas de alarmas, y sistemas o aplicaciones de monitoreo de actividad en computadoras; todo eso evitará o disminuirá los robos.
<b>-Errores, fallas y omisiones de manejo y gestión de efectivo</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control. Es muy importante la automatización de las operaciones para mitigar esos errores, así como la capacitación del personal.
<b>-Situaciones de corrupción</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control y el que se tenga automatizada la mayor parte de la operación evitará el contacto con el servidor público, además el servidor público ya va a estar socializado con la importancia de actuar con ética y honestidad.
<b>-No contar con los soportes adecuados de ingresos</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control; dentro de todas esas actividades se incluye la gestión de soportes digitales de operación (obtención, almacenaje y respaldo de la información).
<b>-Errores del sistema y fallas en las TICs</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control; entre esas actividades la de mantenimiento en la plataforma digital evitará fallas en las TICs, además de tener implantado el manual de procedimientos.



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Ingresos)

## Actividades de Control del Área de Ingresos

Situaciones Vulnerables	Actividades de Control
<b>-Faltantes / sobrantes de dinero</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, en especial el establecimiento de corte de caja en la operación y la automatización de operaciones evitara que se den esos faltantes o sobrantes.
<b>-No registrarlos adecuadamente</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control. Cabe señalar que se recomendable que el sistema tenga un módulo de contabilidad programado con todos los lineamientos de la Ley de Contabilidad.
<b>-No tenerlos en las cuentas bancarias correspondientes al marco normativo</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control. La implementación de los manuales de operación conforme al marco legal evitará que se cometan este tipo de errores.
<b>-Malos manejos o desvío de recursos</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, en especial el estar monitoreando operaciones en tiempo real, contribuirá a mitigar ese mal manejo o desvío de recursos.
<b>-No respaldar los soportes de cada operación</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, en especial, la gestión de soportes digitales de operación (obtención, almacenaje y respaldo de la información).
<b>- Bases de datos no depuradas sobre la fuente de ingresos de diversas áreas sustantivas</b>	-Implementación de todos los elementos del sistema de control, en lo referente a la depuración de las bases de datos (padrones) que utilizan las áreas sustantivas y que dan origen al ingreso, una vez depuradas se suben al sistema.



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Egresos)

## Actividades de Control del Área de Egresos

Situaciones Vulnerables	Actividades de Control
<b>-Pagos sin incluir soportes (no comprobación de gastos)</b>	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos; capacitación del personal; implementación de soportes digitales por medio de I ERP
<b>-Deficiencias en los registros contables y presupuestales (errores y omisiones)</b>	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos y egresos (el cual se carga con los criterios contables de la Ley de contabilidad gubernamental y demás ordenamientos)
<b>-Duplicación de Gastos</b>	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos y egresos (el cual se carga con los criterios contables de la Ley de contabilidad gubernamental y demás ordenamientos)
<b>-Pagos excedentes de varios conceptos</b>	-Cargar en el sistema precios de mercado de los insumos, bienes y servicios, además de históricos
<b>-Pagos sin apego a la normatividad</b>	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos y egresos (el cual se carga con los criterios contables de la Ley de contabilidad gubernamental y demás ordenamientos)
<b>-Gastos por comprobar</b>	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Egresos)

## Actividades de Control del Área de Egresos

Situaciones Vulnerables	Actividades de Control
-Pagos que no corresponden al ejercicio presupuestal	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos e implementación del sistema ERP con criterios de los ordenamientos legales
-Erogaciones por bienes y servicios no recibidos	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos; capacitación del personal; implementación del sistema ERP con criterios de los ordenamientos legales
-Documentación comprobatoria sin cumplir con requisitos fiscales	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos; capacitación del personal; implementación del sistema ERP con criterios de los ordenamientos legales
-Adquisiciones pagadas no suministradas (recibidas)	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos y egresos (el cual se carga con los criterios contables de la Ley de contabilidad gubernamental y demás ordenamientos)
-Erogaciones con cargo a partidas no presupuestadas	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos, egresos, partidas programáticas y presupuestales.
--Anticipos no amortizados  --Pago de lo indebido  --Sobre y sub ejercicio en partidas y/o capítulos del gasto	-Implementación del manual del procedimientos del área de egresos; capacitación del personal; implementación del sistema ERP con criterios de los ordenamientos legales



# Situación de los Organismos Operadores de Agua Potable del Estado de Tlaxcala (Activos)

## Actividades de Control de los Activos

Situaciones Vulnerables	Actividades de Control
-Deficiencias en el control de bienes muebles e inmuebles	-Realización frecuente de inventarios patrimoniales; control automatizado del patrimonio (ubicación y mantenimiento actualizados)
-Bienes no localizados o no funcionales	-Realización frecuente de inventarios patrimoniales; control automatizado del patrimonio (ubicación y mantenimiento actualizados), con apego a la normatividad
-Ausencia de políticas para el uso y cobertura de bienes	-Manual operativo patrimonial, con el manual de usuario de todos los activos e implementación del proceso de administración de riesgos
-Falta de revaluación de predios (actualización)	-Realización frecuente de inventarios patrimoniales; control automatizado del patrimonio (ubicación y mantenimiento actualizados)
-Falta de registro contable de los bienes muebles e inmuebles	-Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos y egresos (el cual se carga con los criterios contables de la Ley de contabilidad gubernamental y demás ordenamientos)
-Deficiencias en el manejo de cuentas bancarias	--Implementación del sistema ERP con módulos de contabilidad, ingresos, egresos y bancos
-Bienes muebles e inmuebles no asegurados	-Implementación del proceso de administración de riesgos
-Venta de bienes muebles e inmuebles sin apego a la normatividad	-Realización frecuente de inventarios patrimoniales; control automatizado del patrimonio (ubicación y mantenimiento actualizados), con apego a la normatividad



# Recomendaciones y Conclusiones

## Conclusiones

El control interno ayuda al proporcionar herramientas de cumplimiento de su misión, propósito, objetivos, obtención de información financiera, cumplimiento regulatorio, logro de operaciones eficientes y salvaguarda de recursos públicos.

Los entes públicos enfrentan debilidades y amenazas en su administración y operación diaria (riesgos), con la implementación de un sistema de control interno y de sus componentes y de sus principios en la organización, se reduce la exposición de ese tipo de riesgos

El Control Interno debe reforzarse donde existen más riesgos, ya sea porque se manejen más recursos, o porque hay mayor responsabilidad política o bien porque se trate de programas prioritario

Los funcionarios y servidores públicos de la entidad son responsables de implementar el Sistema de Control Interno, en el marco de sus funciones y competencias señaladas en la normativa vigente





# Recomendaciones y Conclusiones

## Recomendaciones Específicas

- 1. Creación de organismos metropolitanos (donde se tiene una mayor y mejor escala de operación; se logra tener una mayor autonomía; una mayor profesionalización y una mayor estabilidad institucional)
- 2. Establecer economías de escala. Las economías de escala en la provisión de agua son viables cuando una empresa incrementa su área de cobertura a zonas donde la densidad de poblaciones similar o superior a la de las zonas donde ya da servicio. Si se extiende a zonas de menor densidad, puede que no existan el beneficio de las economías de escala, las ventajas o beneficios de las economías de escala son la consolidación e integración financiera, administrativa, logística y técnica de dos o más organismos en un solo, con lo cual se reducen los costos (al fusionar las áreas se reducen los costos).
- 3. La formación de organismos municipales en metropolitanos también puede fortalecer su autonomía de gestión donde reduzcan el margen de interferencia por parte de los gobiernos municipales y otros grupos de interés, además de tener ciclos de trabajo independientes.
- 4. La consolidación de los organismos operadores favorece el desarrollo de recursos humanos y técnicos necesarios profesionales. Los organismos necesitan una recursos de personal calificado especializado para funcionar adecuadamente.
- 5. Todas las anteriores acciones dan por resultado tener organismos operadores de agua potable que sean más estables, con un enfoque a largo plazo.



## **8. Aspectos de la cobranza de los derechos de agua**

# Supuestos para el cobro de la cartera vencida

Para que el organismo operador ejecute el cobro coactivo para la recuperación de las contribuciones vencidas, debe contar con facultades de autoridad fiscal, expresadas en los Acuerdos, Decretos o Leyes que les den vida, o delegadas a través de los convenios.

TIPO DE ORGANISMO	CRÉDITO FISCAL	AUTORIDAD FISCAL	ACCIÓN
OPD	SÍ	SÍ	PAE
	SÍ	NO	MUNICIPIO PAE
	NO	SÍ	NO PAE
	NO	NO	NO PAE
MUNICIPIO	SÍ	SÍ	PAE
	NO	SÍ	NO PAE
CONCESIÓN	NO	NO	MEDIDAS PROPIAS PARA ELIMINAR CARTERA VENCIDA
	SÍ	NO	NO*



\*/ Quien realiza la función económico coactiva es el municipio.



# Bases generales de la Cobranza

## **El estado de derecho y los hechos con trascendencia jurídica**

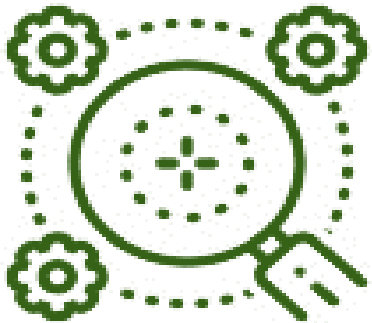
### DEL PARTICULAR

- Puede hacer lo no prohibido
- Debe hacer lo obligado

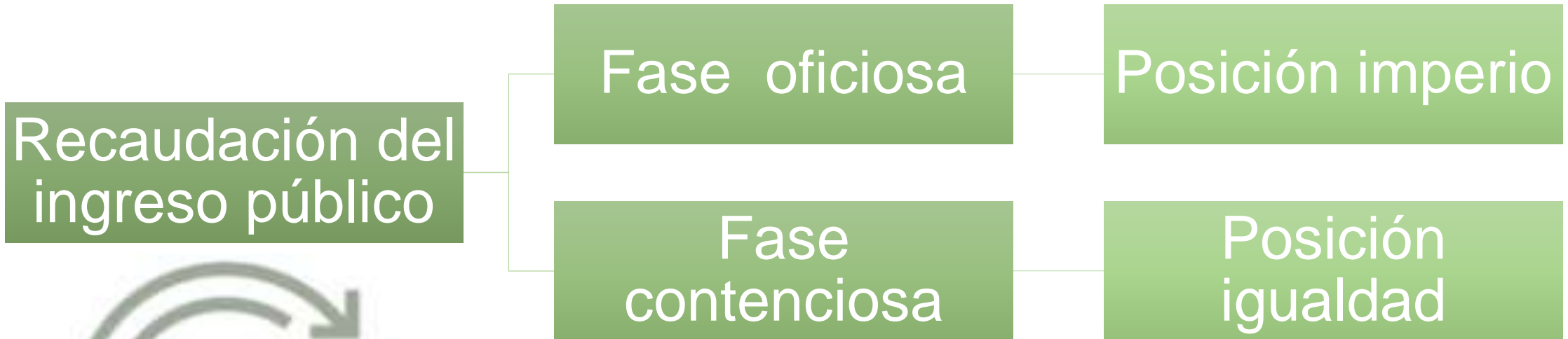


### DE LA AUTORIDAD

- Hace lo permitido
- Lo hace conforme los procedimientos de ley



# Finalidad de la Administración Tributaria y etapas del procedimiento





## Generalidades del proceso de Cobranza

### Requerimientos del proceso de cobro coactivo

Unos recursos humanos que son los que llevan a cabo el proceso, y de los cuales depende que la función se realice correcta y eficientemente.

Una estructura organizacional que permita la diferenciación efectiva de actividades, de delegación de autoridad y responsabilidades, que permita el soporte entre áreas operativas y normativas.

Un medio ambiente interno y externo que incentiva o detiene el desarrollo de la función.

Un esquema de planeación y control de actividades en todos los niveles de la estructura orgánica para orientar y detectar desviaciones en el ejercicio mismo del proceso de cobro.



# Las actividades que inciden en el proceso de cobranza



# Vinculación Operativa



Cobranza  
Coactiva-  
Notificación

- Control de obligaciones
- Fiscalización
- Área Jurídica
- Recaudación
- Cobranza Coactiva

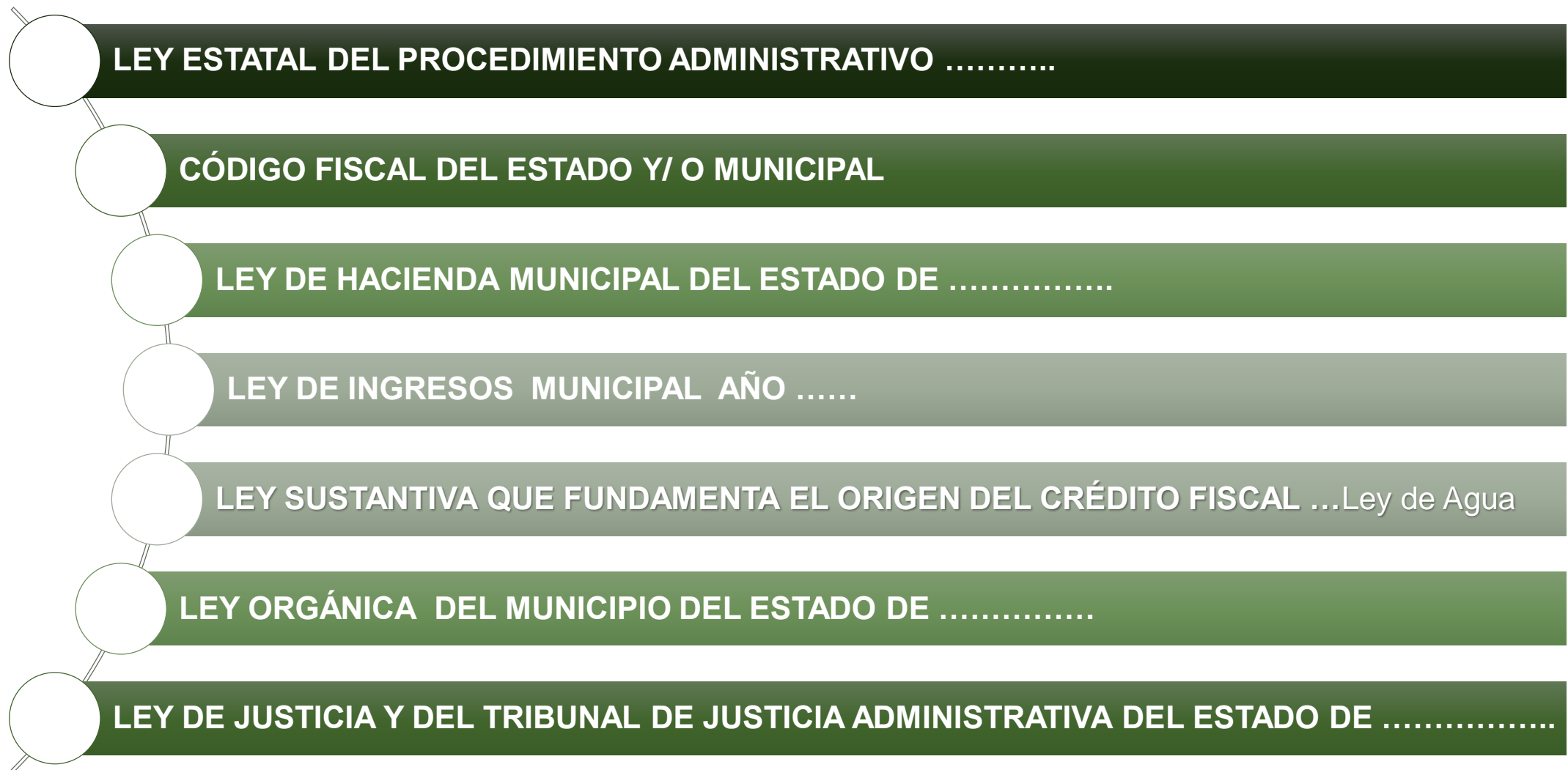




# Acciones administrativas



## MARCO JURÍDICO MUNICIPAL, PARA LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN



## Revisión del Marco Jurídico

---

Que establezca el tipo de obligación de pago, las bases de su determinación, las formas de incumplimiento y las sanciones que se generan (Leyes de Hacienda - Código Fiscal - y de Ingresos);

---

Disposiciones que regulan el procedimiento de cobro, sus incidencias, los medios de defensa del contribuyente, las infracciones y sanciones, los delitos, etc., así como las disposiciones administrativas que norman la operación de la función de cobranza.

---

Una tecnología moderna, representada por la forma que la autoridad fiscal utiliza para realizar la función cobranza, esto es, el conjunto de procedimientos administrativos que se realizan para hacer efectivo un crédito fiscal, los equipos y sistemas de información que se operan, las herramientas tecnológicas de apoyo, etc.



# La determinación del crédito fiscal

- El presupuesto de Hecho
- El hecho generador
- Los sujetos de la relación
- Los elementos de la contribución
- El cálculo del adeudo
- Señalar los medios de defensa



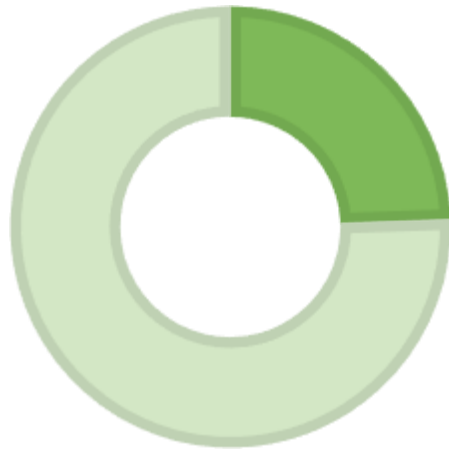
Cumpliendo con los elementos a considerar en la realización de la determinación de crédito fiscal, se satisfacen los requisitos de fundamentación y motivación del acto administrativo a realizar.



# Comparativo de Eficiencia Recaudatoria, Derechos de Agua / Impuesto Predial 2018

**Tomas por Cobrar 7,227,666**  
**24.45%**

**DERECHOS DE AGUA**



■ Tomas por Cobrar ■ Tomas Pagadas

Tomas Pagadas 22,332,804

**75.55%**

**Cuentas por Cobrar 16,741,625**  
**40.03%**

**IMPUESTO PREDIAL**



■ Cuentas Pagadas ■ Cuentas por Cobrar

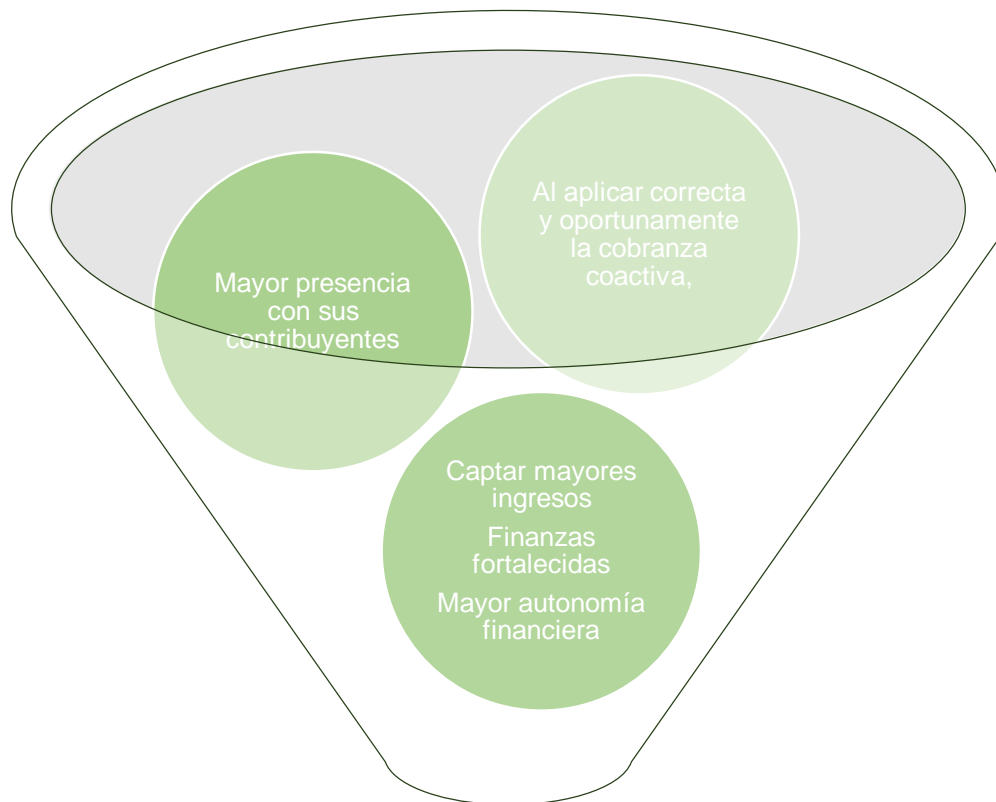
Cuentas Pagadas 25,081,318

**59.97%**

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en datos de SHCP y Transparencia Presupuestaria 2018, disponibles en:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion\\_Local](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Recaudacion_Local);



# Importancia



Mayores participaciones  
federales y locales

Mejores Servicios

Bienestar

Desarrollo



# El rol que juega la cobranza

Con las acciones necesarias, la autoridad fiscal estará propiciando las siguientes sensaciones en el contribuyente:



# La Notificación





# Formalidades



# Efectos de la notificación

CON RELACIÓN AL  
CONOCIMIENTO DEL  
AFECTADO

**Se efectúa la  
notificación**



**El acto es  
eficaz**



CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE  
LO ORDENADO

**Surte efectos**



**Inicia  
computo de  
plazos para:**



**El afectado  
conoce el  
acto**



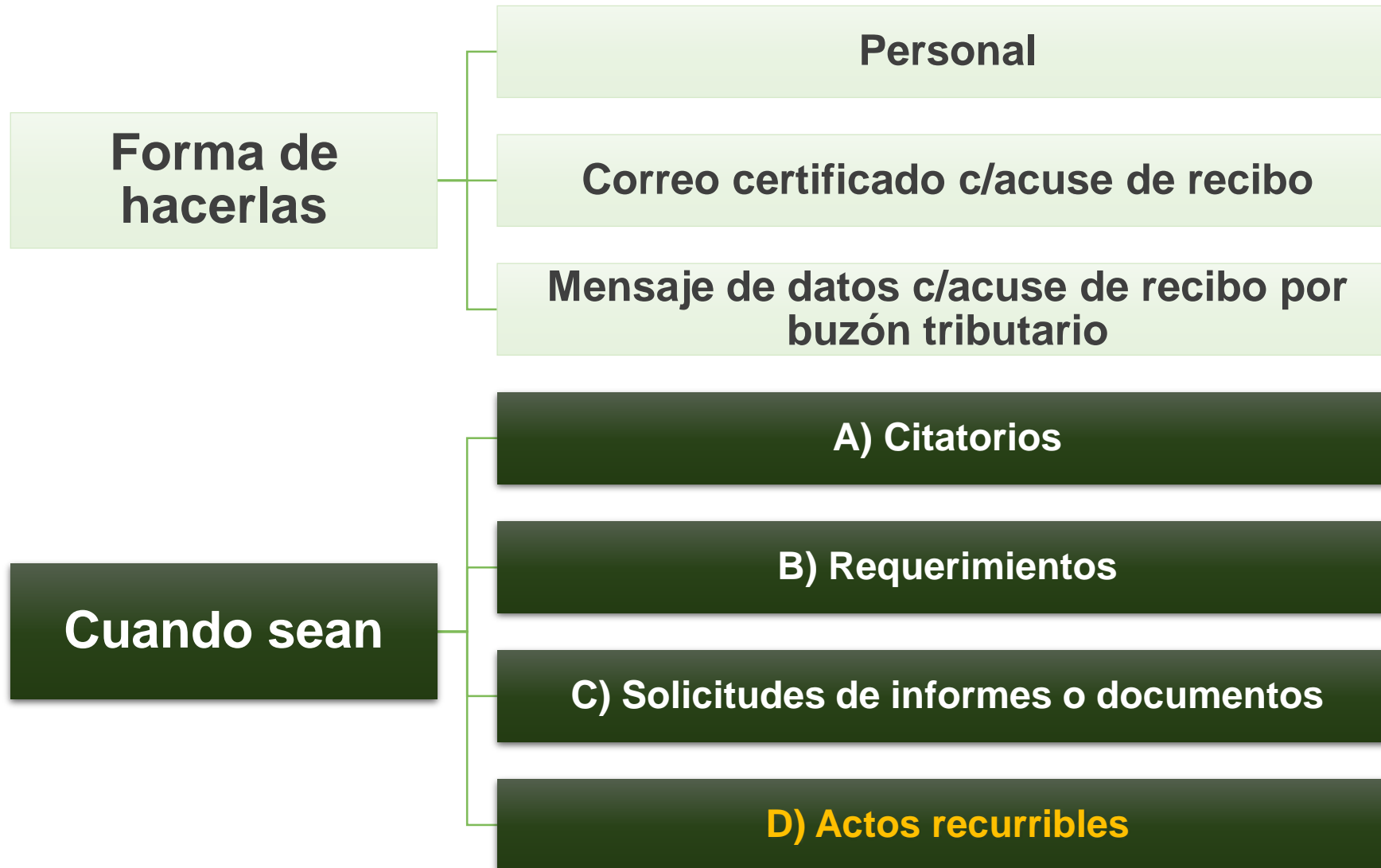
**Cumplir lo  
ordenado o  
impugnar**



# Formas de notificación fiscal



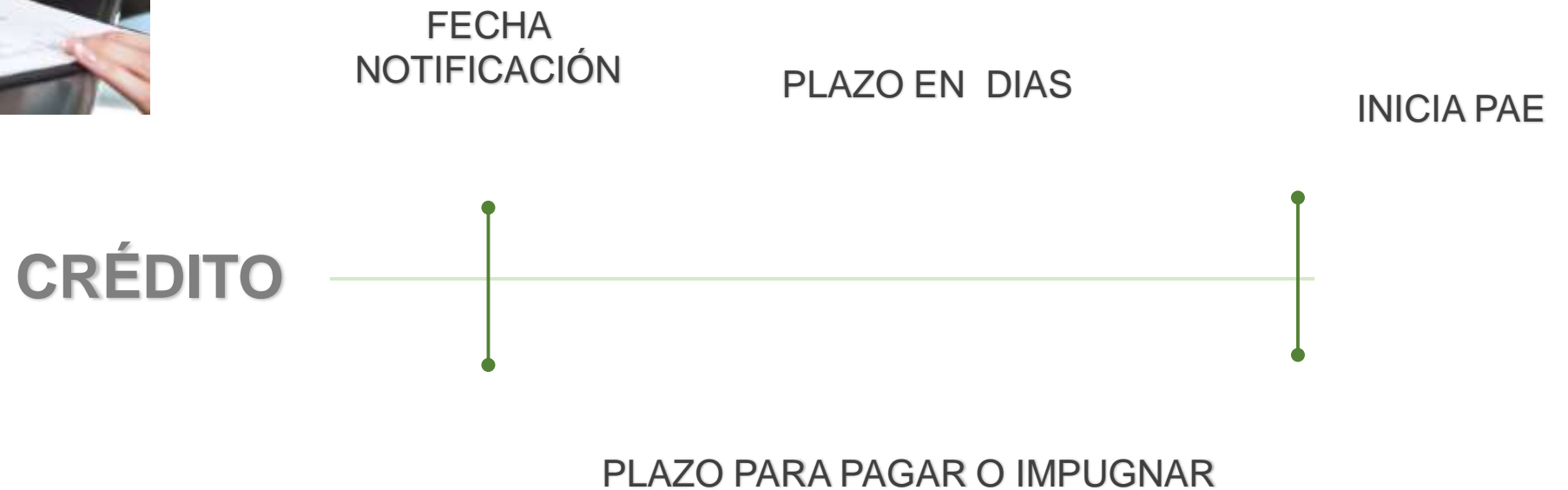
# Formas de notificaciones ordinarias



# Formas de notificaciones extraordinarias



# Notificación general y procedimiento administrativo de ejecución



# CIRCUNSTANCIACIÓN DE HECHOS

## Concepto de circunstanciar:

- Hacer constar en actas los hechos acaecidos en el desarrollo de una diligencia, narrando las circunstancias en que sucedieron, o se conocieron.

## Circunstancia:

- “ACCIDENTE DE MODO, TIEMPO y LUGAR, ETC.”

# METODOLOGÍA DE LA CIRCUNSTANCIACIÓN

## Narrar:

En qué  
consiste

Cómo se  
conoció y/o  
sucedió

Cómo se  
comprueba

## Principales circunstancias

MODO  
• ¿CÓMO?

TIEMPO  
• ¿CUÁNDO?

LUGAR  
• ¿DÓNDE?



## FACULTAD

↓  
Poder  
↓  
Solo en ley puede atribuirse  
↓  
Es general

## COMPETENCIA

↓  
Aptitud  
↓  
Puede atribuirse en :

- Ley
- Reglamento
- Acuerdo delegatario

↓  
Es particular y especifica

Puede haber facultad SIN competencia

No puede haber competencia SIN facultad.





# ELEMENTOS DE LA COMPETENCIA

Existencia Jurídica del  
Órgano de Gobierno.



Competencia en razón de:

- La materia
- La cuantía
- El territorio



Autorización expresa en  
ley para realizar la  
afectación.



# FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN

## Concepto:



### Fundar

- Expresar en el mandamiento escrito los preceptos legales que facultan a la autoridad para realizar el acto que pretende llevar a cabo.,
- Y en su caso, expresar los preceptos legales que muestran el incumplimiento por parte del particular.



### Motivar

- Expresar en el mandamiento escrito las causas, razones o motivos que originan la posibilidad de que la autoridad lleve a cabo el acto que pretende realizar, y que tiene vinculación directa con los fundamentos expresados.



# LUGARES PARA LA PRÁCTICA DE UNA DILIGENCIA DE NOTIFICACIÓN PERSONAL



Domicilio  
manifestado al  
registro  
de  
contribuyentes



Domicilio  
señalado  
para  
recibir  
notificaciones



Oficina de  
la  
autoridad



Cualquier  
lugar con  
personas  
físicas  
siendo el  
afectado



Vía  
electrónica



# DE LOS DÍAS Y HORAS HÁBILES PARA LA PRACTICA DE DILIGENCIAS

## DÍAS INHÁBILES

- Sábados y Domingos
- Días específicos señalados
- Vacaciones generales de las autoridades fiscales

## HORAS HÁBILES:

- HABILITACIÓN DE DÍAS Y HORAS INHÁBILES PARA VISITAS, PAE, NOTIFICACIONES Y EMBARGO PRECAUTORIO:
- Cuando el Contribuyente realice actividades por las que deba pagar contribuciones en dichos días.

## REQUISITOS:

- Mandamiento escrito de autoridad competente fundado y motivado; hacerlo constar en acta

**EXCEPCIONES:** inicio en día y hora hábil



# LA NOTIFICACION FISCAL

## REQUISITOS DE FORMA:

---

Entrega del acto a ser notificado (liquidación)

---

Señalamiento de la fecha en que se practica

---

Recabar nombre de la persona con quien se entiende

---

Fijación del documento que se notifica (en su caso)

---

Publicación del resumen del acto, estrados (en su caso)

---

Realización en días y horas hábiles



# CONSTANCIA DE LOS ACTOS DE AUTORIDAD

En el desarrollo de los procedimientos administrativos que realiza la autoridad a efecto de ejercer sus facultades de comprobación del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes,



debe dejarse constancia escrita de las irregularidades encontradas y de los procedimientos legales llevados a cabo, en las actas que al efecto se formulen.



# CITATORIO

**a) Motivo de cita**

**b) Fundamento de cita**

**c) Señalamiento de:**

- Día
- Hora
- Lugar en que se cita
- Apercibimiento de coacción



# CITATORIO

## Aspectos Relevantes



Sólo se realizará en el domicilio de la persona que debe ser notificada

Es un acto de autoridad competente

Debe ser fundado y motivado

Deben reunir los requisitos de cualquier diligencia

Debe señalar el propósito para el cual se hace

Debe asentarse la relación entre la persona que lo recibe y el que será notificado

CITAR PARA EL DÍA HÁBIL POSTERIOR QUE SE SEÑALE





# Realización de la notificación

Supuesto 1

**Apersonamiento  
en el domicilio**



Localización del  
contribuyente .



Notificas

Supuesto 2

**Apersonamiento  
nuevamente en el  
domicilio**

- En caso de existir  
Citatorio



Localización de la  
persona con la que  
se entenderá la  
notificación.



Notificas con la  
persona que se  
encuentre en el  
domicilio .



# Notificación Electrónica



- **OPCIONAL PARA LOS MUNICIPIOS**





# PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN



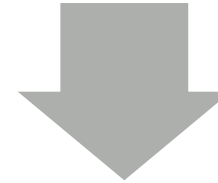
# P.A.E.

## CONCEPTO :



**Medio establecido por la Ley a través del cual la autoridad fiscal puede hacer efectivos los créditos fiscales cuando así sea procedente.**

## PROCEDENCIA



**Cuando los créditos no hayan sido pagados o garantizados dentro de los plazos establecidos en la Ley**



# ¿Qué es el PAE?

Establecido  
en Ley.

Procedimiento Administrativo de Ejecución



Autoridades  
fiscales



**Exigirán  
el pago**



Créditos fiscales  
no cubiertos o  
garantizados



## ETAPAS DEL P.A.E.



- Notificación

Actividades previas

- Requerimiento
- Embargo
- Remate
- Aplicación del Producto del Remate

Actividades propias

- Suspensión del P.A.E.
- Pagos a plazos o parcialidades
- Medios de impugnación
- Cancelación de créditos
- Otros

Actividades incidentales



# FASES DEL PAE



Requerimiento.

Mandamiento de la autoridad mediante el cual requiere para que se compruebe haber realizado el pago de créditos fiscales no cubiertos espontáneamente en los plazos de ley.

Embargo:

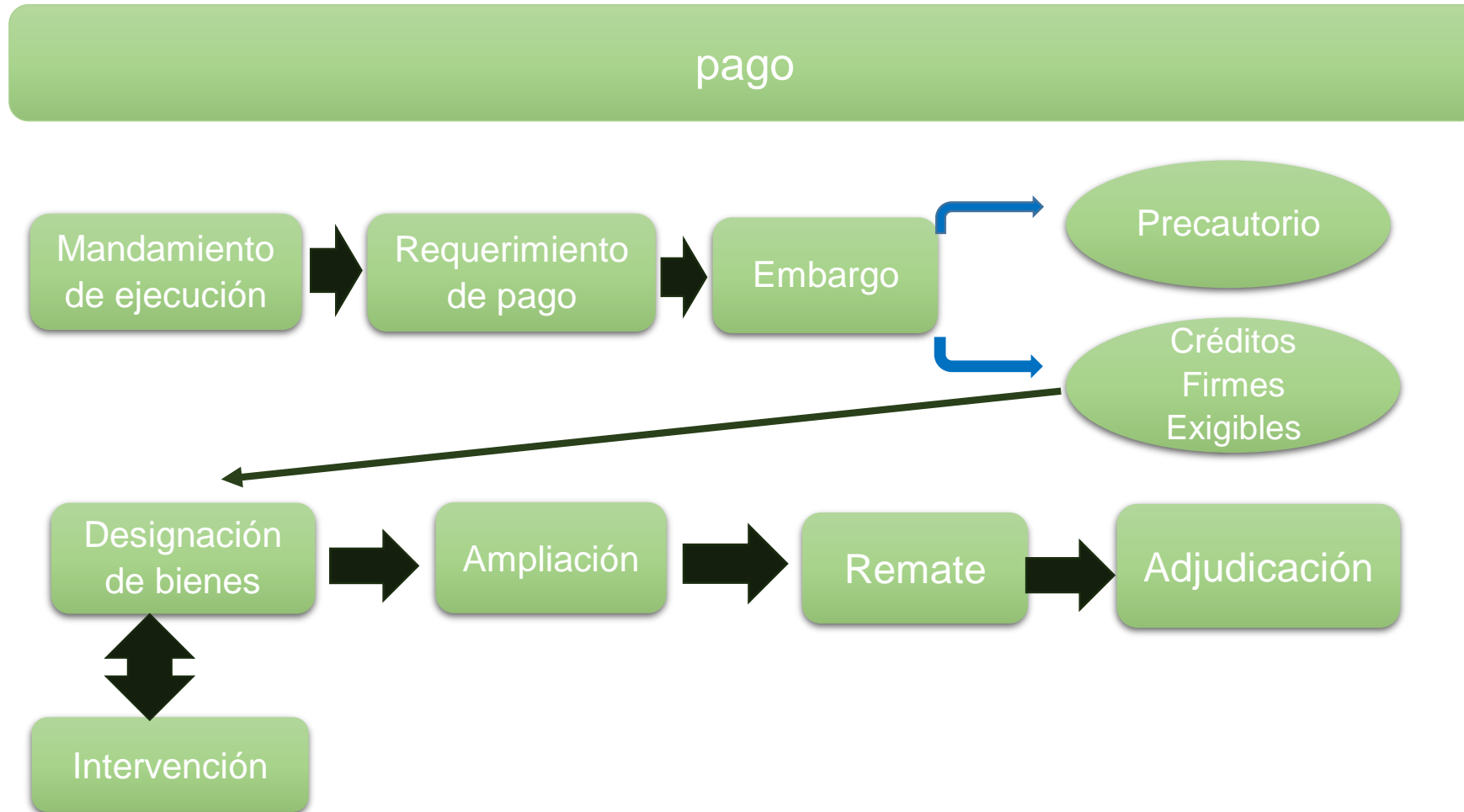
Acto mediante el cual la autoridad procede a retener o secuestrar bienes del deudor, suficientes para asegurar el pago del crédito fiscal a través de su enajenación en remate, enajenación fuera de subasta, su adjudicación en favor del fisco, o su intervención en administración o con cargo a caja.

Remate.

Acto mediante el cual la autoridad procede a enajenar los bienes embargados para, con su producto, cubrir los créditos fiscales adeudados por el embargado.



# Diagrama del PAE





# Suspensión del procedimiento administrativo de ejecución



Interposición  
de Medios  
de Defensa

Garantía del  
Interés  
Fiscal



# GARANTIAS :

**I. Depósito en dinero, garantía líquida**

**II. Prenda o hipoteca**

**III. Fianza otorgada por institución autorizada**

**IV. Obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia.**

**V. Embargo en la vía administrativa.**

**VI. Títulos valor o cartera de créditos del propio contribuyente.**

**La garantía deberá comprender, además de las contribuciones adeudadas actualizadas, los accesorios causados, así como de los que se causen en los X meses siguientes a su otorgamiento.**



## Créditos fiscales no se ejecutan



Días según la legislación  
posteriores a que surta efectos su  
notificación del crédito fiscal

Cuando se garantice el interés fiscal

Créditos fiscales impugnados y  
garantizados

Por los no impugnados se solicitará el pago y  
si no demuestra se practicará embargo.



# Requisitos diligencia de requerimiento

De esta diligencia **se levantará acta circunstanciada** de la que se **entregará copia** a la persona con quien se entienda la misma, y se **notificará al propietario** de los bienes embargados.

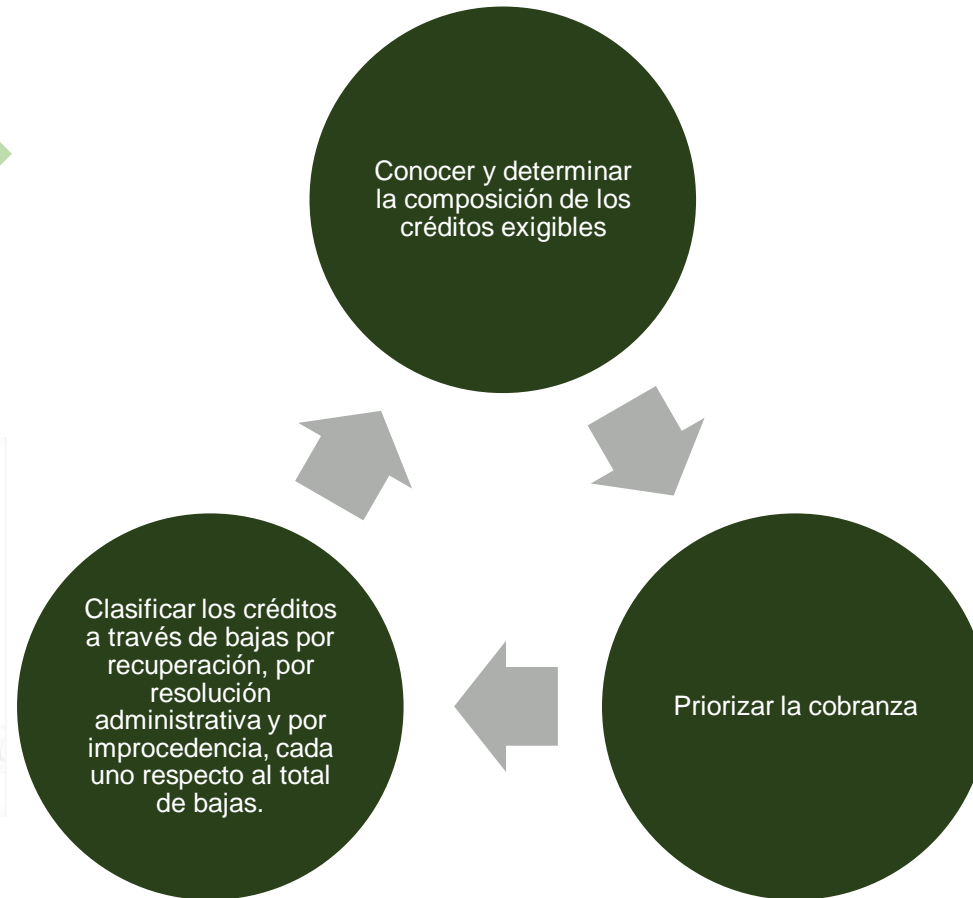


**Diligencia:**  
Autoridad  
municipal o local



# Depuración de cartera

CONSISTE EN:



# Ventajas de una cobranza eficaz



# Priorización de la cobranza

---

**CLASIFICAR** Créditos de mayor cuantía y menor plazo.

---

Créditos de menor cuantía y menor plazo.

---

Créditos de mayor cuantía y mayor plazo.

---

— Créditos de menor cuantía y mayor plazo.

---



## ASPECTOS JURIDICOS A CONSIDERAR HACIA LA DEPURACIÓN DE CARTERA VENCIDA

**1. Estatus del procedimiento de cobranza a través del PAE.**



**2. Prescripción**



**3. Caducidad**



**4. Cancelación de créditos por incosteabilidad.**



**5. Cancelación de créditos por imposibilidad práctica de cobro.**





Incosteabilidad  
en el cobro

Cuando un contribuyente no localizable

Si el Deudor hubiera fallecido

Si por sentencia firme, el deudor hubiera sido declarado en quiebra.

Imposibilidad  
práctica de  
cobro

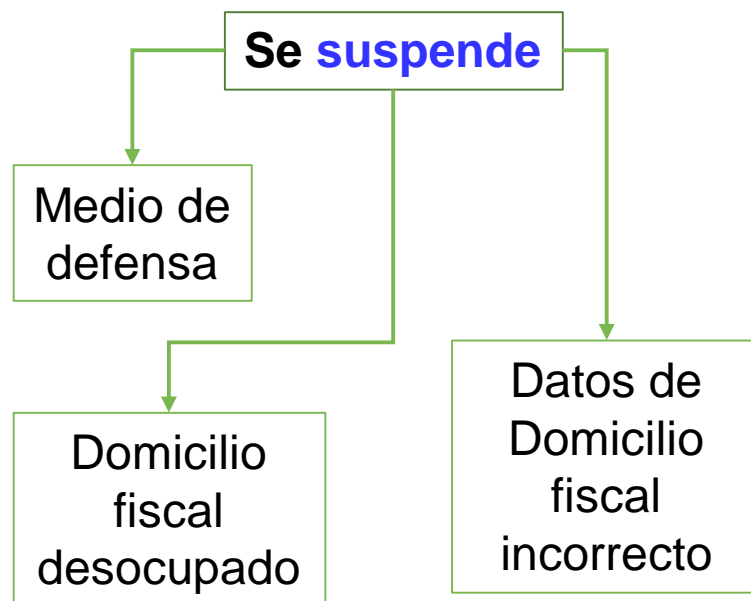
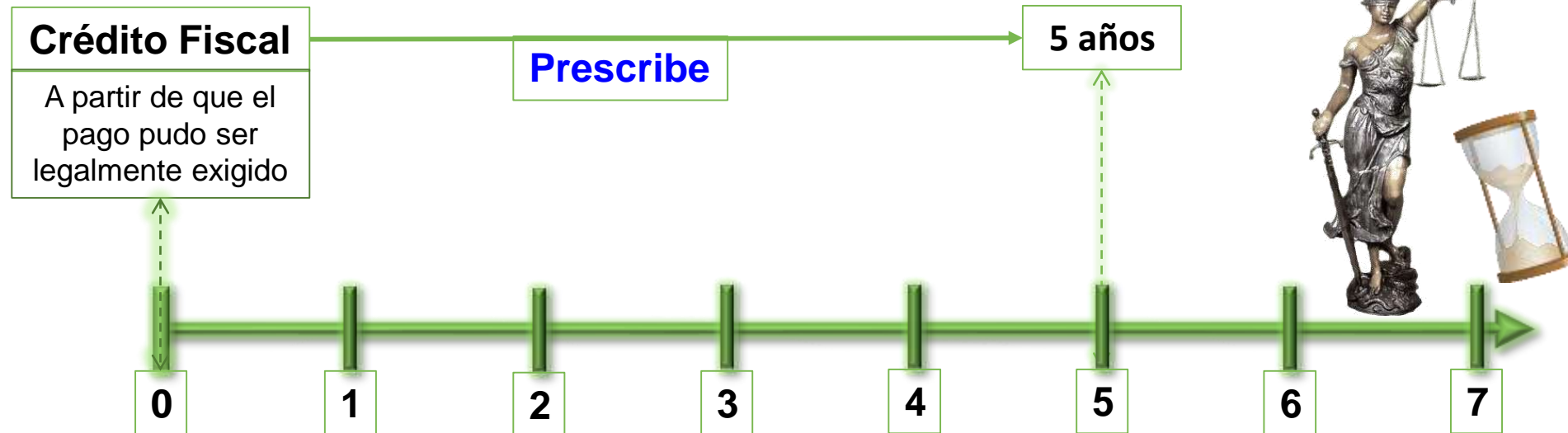
Cuando no se localizan bienes susceptibles de embargo propiedad del deudor.

Cuando los costos de recuperación sean mayores al crédito fiscal

Cuando no se cuente con la infraestructura para resguardar los bienes



# Prescripción del crédito fiscal



**Se interrumpe**



**Con cada gestión de cobro**



**reconocimiento expreso o tácito de la existencia del crédito**



# INCOSTEABILIDAD DE CREDITOS FISCALES

FORMA PARTE  
DEL COSTO DE  
RECUPERACIÓN  
transporte de  
bienes  
embargados;

Avalúos;

impresión y publicación de  
convocatorias y edictos;

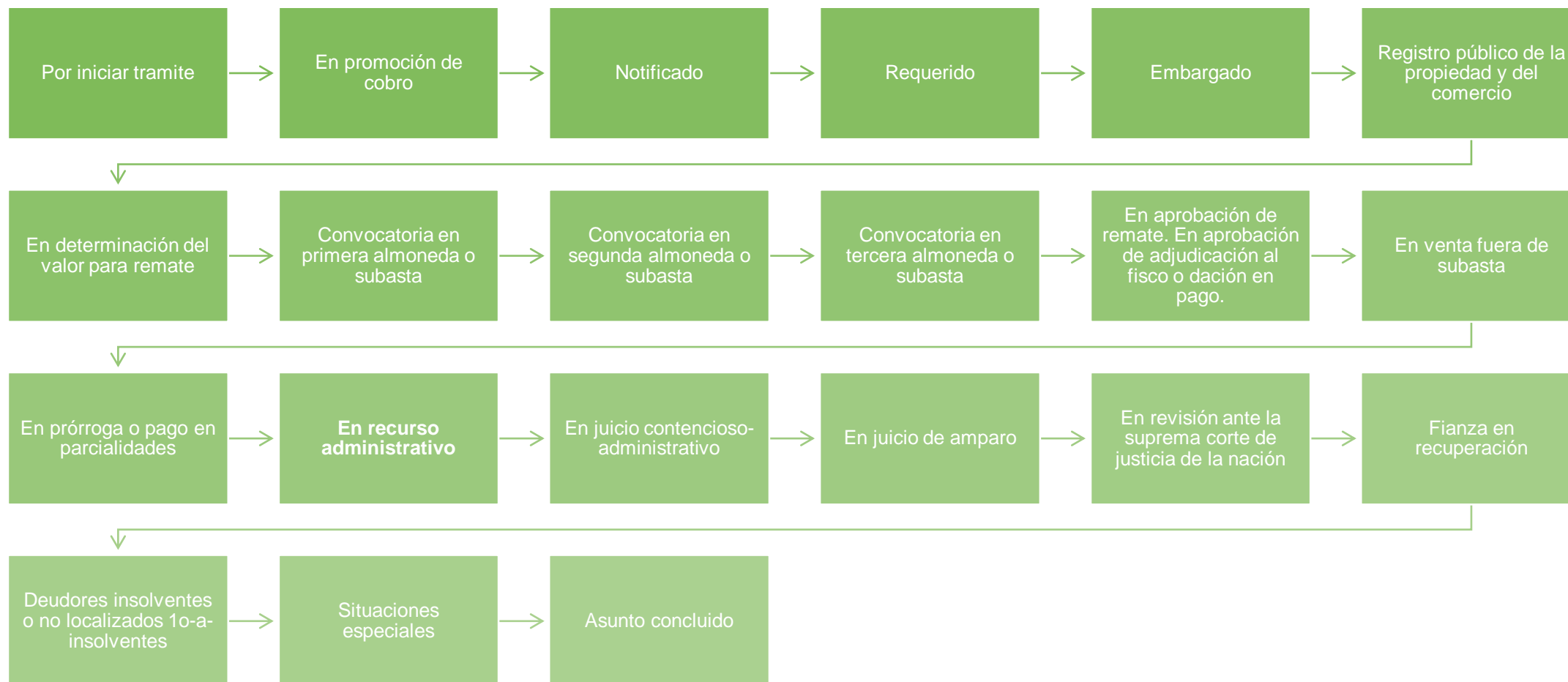
Investigaciones;

gastos por obtención de  
certificados de gravámenes;

honorarios de depositarios y  
peritos.



# Estatus del procedimiento de cobranza



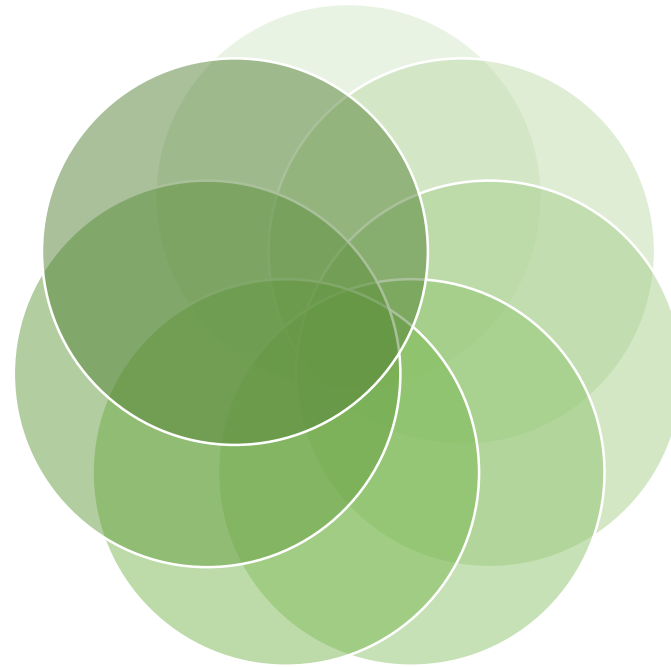
# AREAS DE OPORTUNIDAD

Deficiente o nula  
circunstanciarían de actos  
en las diligencias dentro del  
PAE.

Los ejecutores no cuentan  
con capacitación para  
valuar los bienes al  
momento de embargarlos.

No se cuenta con  
infraestructura para  
traslado de bienes  
(camionetas, vehículos,  
etc).

Insuficiencia de espacio o  
espacios inadecuados para  
la conservación de bienes  
embargados.



En el total de actos de  
cobranza iniciados a  
través del PAE, solo entre  
el "X" y el "Z" % en  
promedio se llega a  
embargar bienes.

En promedio, sólo un X%  
de los procedimientos de  
embargo llegan a  
secuestrar bienes.  
Generalmente dejan como  
depositario al  
contribuyente.

No se cuenta con un  
almacén para resguardo de  
bienes embargados.

# Recomendaciones

- Verificar domicilio correcto
- Verificar bienes del contribuyente
- Verificar vigencia de créditos fiscales
- Cuidar plazo de prescripción
- Créditos controvertidos – garantía o embargo precautorio
- Llenado de actas correcto
- Responsabilidad solidaria



**9. Áreas de oportunidad y propuestas para impulsar la recaudación de los derechos por suministro de agua.**

# Acciones que implementaron algunos municipios para incrementar su recaudación por derechos de agua en 2018



**Detección de tomas clandestinas**



**Recuperación de adeudos mediante cobranza coactiva**



**Otorgar facilidades de pago (convenios de pagos en parcialidades)**



**Ampliación de la cobertura de pago (alianzas con bancos, comercios, pago electrónico, etc.)**



**Actualización de padrón de usuarios (incorporación y depuración)**

Fuente: Elaborado por INDETEC con información de la SHCP.





# Medidas adoptadas por falta de pago oportuno de los usuarios de agua potable en el Estado de Tlaxcala en 2018

Tipo de medida	Número de municipios por tipo de usuario		
	Doméstico	Comercial	Industrial
Aplicación de multas o recargos	17	10	4
Requerimiento de pago	17	11	4
Convenios o acuerdos de pago	22	11	5
Reducción del suministro	0	0	0
Suspensión del servicio	15	9	4
Embargos	1	0	0
Otra	0	1	0
<b>No se tomaron medidas</b>	<b>24</b>	<b>41</b>	<b>51</b>

Fuente: Elaborado por INDETEC con datos del Censo Nacional de Gobiernos Municipales y Delegacionales 2019. INEGI. Disponible en [https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos\\_abiertos](https://www.inegi.org.mx/programas/cngmd/2019/#Datos_abiertos)



# Propuestas para impulsar la recaudación de los derechos por suministro de agua

## Tarifas



Cuidar los aspectos de legalidad en la aprobación de las cuotas y tarifas.

Aplicar tarifas que permitan cubrir los costos de operación y lograr la autosuficiencia de los organismos.

## Gastos fiscales



Análisis de la conveniencia de descuentos e incentivos.

## Fiscalización



Fortalecer los mecanismos de detección de tomas clandestinas y fugas.

## Vinculación institucional



Coordinación entre dependencias municipales como catastro y obras públicas, respecto de la información de nuevas construcciones, para incorporar a los nuevos usuarios.

# Propuestas para impulsar la recaudación de los derechos por suministro de agua

Constitución  
organismos  
operadores de  
agua



Revisión de Actas o Decretos de creación de los organismos operadores descentralizados o desconcentrados, para detectar y en su caso corregir las debilidades respecto de su naturaleza jurídica, atribuciones y/o el otorgamiento de facultades como autoridad administrativa y fiscal.

Cobranza  
coactiva



Profesionalización de la función de la cobranza coactiva.

Incrementar  
el padrón de  
usuarios



Actualización del padrón de usuarios, incorporando a aquéllos que no estén registrados y adecuando el cobro al servicio medido.



# Propuestas para impulsar la recaudación de los derechos por suministro de agua

## Participación activa de los Ayuntamientos



Participación activa de los representantes del Ayuntamiento en los órganos de autoridad de los Organismos Operadores de Agua OPD's, respecto de la gestión y toma de decisiones, ejerciendo su derecho de voz y voto, así como vigilancia activa.



**María Elvira González García**  
**[mgonzalezg@indetec.gob.mx](mailto:mgonzalezg@indetec.gob.mx)**

**GRACIAS**

**Bernardo Cabrera González**  
**[bcabrerag@indetec.gob.mx](mailto:bcabrerag@indetec.gob.mx)**

**José Ángel Nuño Sepúlveda**  
**[jnunos@indetec.gob.mx](mailto:jnunos@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