

# Aspectos Jurídicos de la Administración Financiera en México

Francisco Javier Soriano Torres



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ASPECTOS JURÍDICOS DE LA ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA EN MÉXICO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie G: ESTUDIOS DOCTRINALES. núm. 135

---

EDICIÓN AL CUIDADO DE ISIDRO SAUCEDO

FRANCISCO JAVIER OSORNIO CORRES

ASPECTOS JURÍDICOS  
DE LA ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA EN MÉXICO



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

México 1992

**Primera edición: 1992**

**DR © 1992. Universidad Nacional Autónoma de México**

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS**

**Ciudad Universitaria, C. P. 04510, México, D. F.**

**Impreso y hecho en México**

**ISBN 968-36-2424-3**

# ÍNDICE

PRESENTACIÓN . . . . .	3
NOTA PRELIMINAR . . . . .	7
I. LA RECTORÍA ECONÓMICA DEL ESTADO MEXICANO . . . . .	13
1. La rectoría del Estado . . . . .	13
2. La planeación . . . . .	21
A. Concepto de planeación . . . . .	21
B. Antecedentes a nivel internacional . . . . .	22
3. La planeación en México . . . . .	24
A. Antecedentes . . . . .	24
B. La Ley de Planeación . . . . .	30
C. Sistema Nacional de Planeación Democrática . . . . .	31
D. Estructura institucional del SNPD . . . . .	35
E. Instrumentos del sistema nacional de planeación democrática . . . . .	38
II. TEORÍA DEL INGRESO . . . . .	49
1. Ingresos . . . . .	49
A. La actividad financiera del Estado . . . . .	49
B. Derecho financiero . . . . .	50
C. Órganos de la actividad financiera del Estado . . . . .	51
D. El ingreso público . . . . .	54
2. Derecho tributario sustantivo . . . . .	58
A. El poder tributario del Estado . . . . .	58
B. Limitaciones constitucionales del poder tributario . . . . .	60
C. Los tributos o contribuciones . . . . .	63
3. El impuesto . . . . .	64
A. Principio de distribución . . . . .	64
B. Definiciones . . . . .	65
C. Caracteres . . . . .	67
D. Clasificación, efectos y principios de los impuestos . . . . .	68

E. Elementos del impuesto . . . . .	73
F. El parámetro y la base imponible . . . . .	75
G. Nacimiento y determinación de la obligación tri- butaria . . . . .	77
H. La extinción tributaria . . . . .	80
<b>III. EL GASTO PÚBLICO EN MÉXICO . . . . .</b>	<b>83</b>
1. Naturaleza jurídica del presupuesto de egresos . . . . .	83
2. Principios del presupuesto de egresos . . . . .	84
A. Principio de anualidad . . . . .	84
B. Principio de unidad . . . . .	85
C. Principio de universalidad . . . . .	86
D. Principio de especialidad . . . . .	86
3. Presupuesto de egresos . . . . .	86
A. Clasificación del gasto público . . . . .	89
B. Preparación . . . . .	96
C. Iniciativa, discusión y aprobación . . . . .	98
D. Ejecución . . . . .	99
E. Órganos que intervienen . . . . .	99
F. Control del presupuesto . . . . .	100
<b>IV. LA ADMINISTRACIÓN PARAESTATAL . . . . .</b>	<b>103</b>
1. Concepto . . . . .	103
2. Evolución histórica . . . . .	106
3. Autonomía de las entidades paraestatales . . . . .	114
4. Administración financiera . . . . .	115
A. Ingresos . . . . .	115
B. Egresos . . . . .	117
C. Cuenta pública . . . . .	119
D. Deuda pública . . . . .	120
5. Importancia de la empresa pública . . . . .	121
<b>V. DEUDA PÚBLICA . . . . .</b>	<b>123</b>
1. Antecedentes . . . . .	123
2. Marco constitucional . . . . .	128
3. Marco legal . . . . .	131
4. La deuda externa . . . . .	146
5. Organismos financieros internacionales . . . . .	149
A. Fondo Monetario Internacional . . . . .	149
B. Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento . . . . .	152

VI. LA CUENTA PÚBLICA . . . . .	163
1. Antecedentes . . . . .	163
2. Fundamentos legales . . . . .	168
3. Contabilidad gubernamental . . . . .	170
4. La Contaduría Mayor de Hacienda . . . . .	176
A. Estructura de la información de la cuenta pública	178
B. De dónde se obtiene la información. . . . .	179
C. Presentación . . . . .	180
5. Revisión de la cuenta pública . . . . .	180
VII. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA ESTATAL Y MUNICIPAL . . .	183
1. Estados . . . . .	183
A. Ingresos . . . . .	184
B. Egresos . . . . .	185
C. La cuenta pública . . . . .	185
2. Municipios . . . . .	186
A. Ingresos . . . . .	187
B. Egresos . . . . .	190
C. Cuenta pública . . . . .	191
3. Coordinación fiscal . . . . .	192
VIII. SISTEMA BANCARIO NACIONAL Y BANCO DE MÉXICO . . .	197
1. Antecedentes de la banca en México . . . . .	197
A. Época precortesiana . . . . .	197
B. Época colonial (1521-1810) . . . . .	197
C. Época independiente (1810-1910) . . . . .	199
D. Época revolucionaria . . . . .	207
E. Régimen constitucional de 1917 . . . . .	210
F. Época contemporánea . . . . .	211
2. La instauración de un nuevo sistema bancario: recu- peración de la concesión, decretos de nacionalización y expropiación . . . . .	220
A. La concesión, la expropiación y la nacionalización	220
B. Los antecedentes del decreto de nacionalización .	222
C. El sector público bancario . . . . .	224
D. Decreto que establece la nacionalización de la ban- ca privada . . . . .	227
3. Régimen jurídico que regula la actividad bancaria nacional . . . . .	232



A.	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos . . . . .	232
B.	Plan Nacional de Desarrollo . . . . .	233
C.	Ley Orgánica de la Administración Pública Federal . . . . .	234
D.	Ley Orgánica del Banco de México . . . . .	234
E.	Ley Reglamentaria del Servicio Público de Banca y Crédito . . . . .	234
F.	Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito . . . . .	235
4.	Autoridades financieras . . . . .	235
A.	Secretaría de Hacienda y Crédito Público . . . . .	235
B.	Banco de México . . . . .	236
C.	Comisión Nacional Bancaria y de Seguros . . . . .	237
D.	Comisión Nacional de Valores . . . . .	239
5.	Banco de México . . . . .	239
A.	Naturaleza jurídica y banca central . . . . .	239
B.	Facultades y organización del Banco de México . . . . .	240
C.	Prohibiciones al Banco de México . . . . .	242
D.	Instrumentos de política monetaria y crediticia . . . . .	243
6.	Sistema bancario . . . . .	244
A.	Ley Reglamentaria del Servicio Público de Banca y Crédito . . . . .	245
B.	Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito . . . . .	248
IX.	SERVIDORES PÚBLICOS . . . . .	255
1.	Antecedentes históricos . . . . .	257
A.	La ley de Juárez de 1870 . . . . .	261
B.	La ley de 1896 . . . . .	262
C.	La Constitución Política de 1917 . . . . .	263
D.	La ley de febrero de 1940 . . . . .	264
E.	Ley de responsabilidades de 1979 . . . . .	264
2.	Reformas constitucionales de 1982 . . . . .	266
3.	La Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos . . . . .	272
	CONCLUSIONES . . . . .	277
	ABREVIATURAS . . . . .	279

*Aspectos jurídicos de la administración financiera en México*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el día 30 de junio en los talleres de IMPRESOS CHÁVEZ, S. A. DE C. V. En la edición se usó para páginas interiores papel Bond de 50 k. y los forros en cartulina Couché cubiertas de 162 k. y consta de 1 000 ejemplares.