

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
III. EL GASTO PÚBLICO EN MÉXICO	83
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
IV. LA ADMINISTRACIÓN PARAESTATAL	103
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
V. DEUDA PÚBLICA	123
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: recuperación 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 banca 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.