



HEROICA
**CIUDAD
JUÁREZ**

Gobierno Municipal 2021-2024



DIRECCIÓN GENERAL DE
PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN
Gobierno Municipal de Juárez 2021-2024

LINEAMIENTOS GENERALES DE LA
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL
MUNICIPIO DE JUÁREZ PARA
REGULAR LOS PROCESOS DE LA
PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y
PRESUPUESTACIÓN PARA EL
EJERCICIO FISCAL 2022

MTRO. EMILIO RAMON AMIRO FLORES DOMÍNGUEZ, Director General de la Dirección General de Planeación y Evaluación, con fundamento en los artículos 76 fracciones IV, VIII, XVI, XVII y 78 fracción XXI del Reglamento Orgánico de la Administración Pública del Municipio de Juárez, Estado de Chihuahua; 10 fracción IV inciso e, m del Reglamento de Planeación del Municipio de Juárez; 9, 10, 14 fracción VII, 16 y 17 del Reglamento del Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público Municipal, y

CONSIDERANDO

1. Que el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en el artículo 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua establece que todo ente público que recaude, administre o ejerza recursos públicos, éstos se deben administrar con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.
2. Que de conformidad con lo establecido en el artículo 16 del Reglamento del Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público, se establece que a más tardar el día 30 de septiembre de cada año la Dirección General de Planeación y Evaluación dictará las normas, políticas y lineamientos a los que se sujetarán los Entes Públicos Municipales para la formulación de los programas operativos anuales y elaborar su anteproyecto de presupuesto de egresos con base en los programas operativos anuales.
3. Que de conformidad con el artículo 8 del Reglamento del Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público, en el cuál menciona que los Entes Públicos Municipales deberán basar los presupuestos que se formulen con apoyo en los programas que señalen objetivos, metas y unidades responsables; el artículo 9 en el cuál menciona que la programación, presupuestación y la evaluación del gasto público municipal se apoyarán en las orientaciones, lineamientos, políticas, directrices, estrategias y metas establecidas en el Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Municipales que de este se deriven; el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el cuál menciona que los recursos económicos que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

En virtud a lo anterior, se tiene a bien emitir el siguiente:

ACUERDO POR EL CUÁL SE EXPIDEN LOS LINEAMIENTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL PARA REGULAR LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

1. Objetivo y Aplicación.

El objetivo de estos Lineamientos es establecer las disposiciones específicas que se deberán observar en la elaboración de los anteproyectos de presupuesto de los Entes Públicos Municipales, así como en la integración del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio para el ejercicio fiscal 2022.

El proceso de elaboración de los anteproyectos y de la integración del Proyecto de PEM 2022 se realizará bajo un enfoque sectorial que le dé cobertura a las unidades responsables del sector, que incluye a las unidades administrativas del sector central y a los órganos administrativos descentralizados. Este proceso deberá ser conducido por la dependencia coordinadora de sector, o bien, por las unidades administrativas que funjan, en términos de sus atribuciones, como coordinadoras sectoriales. En este proceso, las dependencias coordinadoras de sector podrán determinar los términos en que deberán participar las unidades responsables del sector correspondiente, en previsión a lo dispuesto en el artículo 16 del Reglamento de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Municipal.

2. Fundamento Jurídico.

2.1 En el ámbito Federal

- I. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM);
- II. Ley de Coordinación Fiscal (LCF);
- III. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFyRCF);
- IV. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH);
- V. Ley de Planeación (LP);
- VI. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFyM);
- VII. Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG);
- VIII. Ley General de Desarrollo Social (LGDS);
- IX. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LGTAIP);
- X. Ley General de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes;
- XI. Ley General de Protección Civil;
- XII. Ley de Asociaciones Público Privadas; y
- XIII. Las disposiciones legales y reglamentarias aplicables de carácter federal que emitan la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como otras Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal.

2.2 En el ámbito Estatal

- I. Constitución Política del Estado de Chihuahua (CPECH);
- II. Ley de Planeación del Estado de Chihuahua (LPECH);
- III. Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua (LPECGyGP);

- IV. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua (LTAIPECH);
- V. Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Chihuahua (LDSECH);
- VI. Ley de Igualdad entre Mujeres y Hombres del Estado de Chihuahua (LIMHECH);
- VII. Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de Chihuahua;
- VIII. Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de Chihuahua;
- IX. Ley para la Atención de las Personas con Discapacidad en el Estado de Chihuahua;
- X. Ley de Protección y Apoyo a Migrantes del Estado de Chihuahua;
- XI. Ley de Asistencia Social Pública y Privada para el Estado de Chihuahua; y
- XII. Otras disposiciones legales y reglamentarias aplicables de carácter estatal que se emitan en la materia.

2.3 En el ámbito Municipal

- I. Reglamento Orgánico de la Administración Pública del Municipio de Juárez, Estado de Chihuahua;
- II. Reglamento del Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y
- III. Reglamento de la Planeación del Municipio de Juárez.

3. Glosario de Términos.

Plan de Austeridad: Medidas de austeridad y racionalidad del gasto público para el Gobierno del Municipal de Juárez;

Adjudicación/Fondo: Techo financiero asignado mediante el análisis de los lineamientos, reglas de operación y/o convenios;

Análisis Costo y Beneficio: Evaluación de los Programas presupuestarios o proyectos de inversión a que se refiere el artículo 34, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el artículo 13 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y que considera los costos y beneficios directos e indirectos que los Programas presupuestarios y proyectos generan para la sociedad, expresada la valoración en términos monetarios de dichos costos y beneficios;

Apoyos Sociales: Las asignaciones tangibles o intangibles (servicios) que los Entes Públicos Municipales otorgan a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales;

Ayudas y Subsidios: Las asignaciones de recursos previstos en los presupuestos de los Entes Públicos Municipales, que se otorgan a los diferentes sectores de la sociedad para fomentar el desarrollo de actividades sociales o económicas prioritarias de interés general;

Balance Presupuestario: La diferencia entre los Ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos y los Gastos totales, considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda;

Ciclo Presupuestario: Conjunto de procesos que comprende la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, seguimiento, monitoreo, evaluación y rendición de cuentas;

Clasificadores: Herramientas desarrolladas por la Dirección General de Planeación y Evaluación del Gobierno del Municipal de Juárez, Estado de Chihuahua, que permiten identificar los Programas presupuestarios que cuentan con enfoque social;

Contratos de Asociación Pública-Privada: Son aquéllos que se realicen con cualquier esquema para establecer una relación contractual de largo plazo, entre instancias del sector público y del sector privado, para la prestación de servicios al sector público, mayoristas, intermediarios o al usuario final y en los que se utilice infraestructura proporcionada total o parcialmente por el sector privado;

Costeo: Asignación de recursos financieros y cuantificación de insumos necesarios para la realización de las actividades de los Programas presupuestarios;

Eje Transversal: Se denomina a la condición en la cual existe una concurrencia o corresponsabilidad de varios Programas presupuestarios y/o sectoriales o institucionales, en la aplicación de políticas públicas para lograr objetivos, mediante criterios de priorización simultáneos que deberán tener preeminencia en toda decisión de política pública tomada por el Poder Ejecutivo del Estado: opción preferencial por las personas en situación de pobreza; derechos humanos e inclusión social; agenda de transparencia, combate a la corrupción y a la impunidad; reforma del poder, participación ciudadana y democracia efectiva;

Entes Públicos: Las Secretarías, Direcciones Generales, Coordinaciones, Organismos Descentralizados y demás Unidades Administrativas que dependan directamente del Poder Ejecutivo Municipal;

Equidad de Género: Concepto que se refiere al principio conforme al cual mujeres y hombres acceden con justicia e igualdad al uso, control y beneficio de los bienes, servicios, recursos y oportunidades de la sociedad, así como a la toma de decisiones en todos los ámbitos de la vida social, económica, política, cultural y familiar;

Evaluación: Análisis sistemático, objetivo e imparcial de los programas de gobierno y que tiene como finalidad determinar la pertinencia y el logro de sus objetivos y metas, así como su eficiencia, eficacia, calidad, resultados, impacto y sostenibilidad;

Expediente Técnico: Serie de documentos necesarios para la aprobación de obras y acciones de infraestructura integrados por: cédula de información básica, presupuesto, calendario de ejecución, localización, planos y evaluación socioeconómica de acuerdo al monto de inversión y documento que acredite la propiedad;

GpR Gestión Pública para Resultados: Modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que pone énfasis en los resultados y no en los procedimientos. Tiene interés en cómo se realizan las cosas, aunque cobra mayor relevancia en qué se hace, qué se logra y cuál es su impacto en el bienestar de la población; es decir, la creación de valor público y la reducción de brechas de desigualdad social y de género;

Indicador de Desempeño o Indicador para Resultados: Es un instrumento para medir el logro de los objetivos de los Programas presupuestarios y un referente para el seguimiento de los avances y para la evaluación de los resultados alcanzados. Un indicador de desempeño o para resultados es la expresión cuantitativa construida a partir de variables cuantitativas o cualitativas, que proporciona

un medio sencillo y fiable para medir logros (cumplimiento de objetivos y metas establecidas), reflejar los cambios vinculados con las acciones del Programa presupuestario, monitorear y evaluar sus resultados. Los indicadores de desempeño o para resultados pueden ser indicadores estratégicos o indicadores de gestión

MIR Matriz de Indicadores para Resultados: Resumen de un Programa presupuestario en una estructura de una matriz de cuatro filas por cuatro columnas mediante la cual se describe el fin, el propósito, los componentes y las actividades, así como los indicadores, los medios de verificación y supuestos para cada uno de los objetivos. La MIR facilita entender y mejorar la lógica interna y el diseño de los Programas presupuestarios, focalizar la atención de un Programa presupuestario y proporciona los elementos necesarios para la verificación del cumplimiento de sus objetivos y metas. Asimismo, retroalimenta el proceso presupuestario para asegurar el logro de resultados;

Metodología de Marco Lógico: Herramienta de planeación para facilitar el proceso de conceptualización, diseño, ejecución y evaluación de proyectos. Sus principales características son su orientación por objetivos hacia grupos beneficiarios y facilitar la participación y la comunicación entre los actores interesados en dichos procesos;

MML Matriz de Marco Lógico: Matriz generada para cada uno de los Programas presupuestarios que elaboran los Entes Públicos de acuerdo a la Metodología de Marco Lógico. Comprende la identificación de los objetivos de un Programa presupuestario (resumen narrativo), sus relaciones causales (bienes y servicios que entregan, así como de las actividades que se requieren para lograrlos) y los supuestos o riesgos que pueden influir en el éxito o fracaso del mismo;

Monitoreo: Es el proceso de comparación de los logros alcanzados con las metas programadas que utiliza la recolección sistemática de información, tal es el caso de indicadores, estudios, diagnósticos, entre otros, en razón a la frecuencia de medición y disponibilidad de las fuentes de información, con el fin de orientar al funcionariado público acerca de los avances en el logro de objetivos de una intervención pública ejecutada a través de un programa o política pública, respecto a los resultados esperados;

Padrón de Beneficiarios: Relación de beneficiarios y/o beneficiarias que incluye a las personas atendidas por los programas de gobierno, cuyos criterios de selección y perfil socioeconómico se establece en las reglas de operación de los Programas presupuestarios;

PbR Presupuesto basado en Resultados: Proceso que integra, de forma sistemática, las consideraciones acerca de los resultados y el impacto de la ejecución de los Programas presupuestarios y referente a la aplicación de los recursos asignados a éstos, con el objeto de entregar mejores bienes y servicios, optimizar la calidad del gasto público y promover una adecuada rendición de cuentas y transparencia;

PMD 2021-2024: Se refiere al Plan Municipal de Desarrollo del Estado de Chihuahua 2021-2024 que regirá a la Administración Pública Municipal en ese período como la guía que establece las prioridades de gestión gubernamental para orientar el desarrollo del Municipio de Juárez;

Perspectiva de Género: Concepto que se refiere a la metodología y los mecanismos que permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, la desigualdad y la exclusión de las mujeres o de los hombres, que se pretende justificar con base en las diferencias biológicas entre mujeres y hombres, así como las acciones que deben emprenderse para crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la equidad de género;

Planeación: En el municipio de Juárez la planeación del desarrollo es un derecho social que tiene como objetivo fundamental fortalecer el binomio sociedad-gobierno con el fin de mejorar la calidad de vida de la población y tiene su máxima representación en el Plan Municipal de Desarrollo;

PED: Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027;

PND: Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024;

POA Programa Operativo Anual (POA's en plural): Es un instrumento que convierte los lineamientos de la planeación y programación del desarrollo de mediano y largo plazo en objetivos, acciones y metas concretas de corto plazo; precisa los compromisos a cumplir en el período, definiendo concretamente qué se va a hacer, cuándo se va a hacer y de que recursos se dispone para realizarlo; pueden ser de Operación o de Inversión Pública;

Política Pública: Es el conjunto de iniciativas, decisiones y acciones de gobierno que proponen adecuar, continuar o generar nuevas realidades para la resolución de los problemas que tiene la sociedad y que, simultáneamente, son competencia del Municipio;

Presupuestación: Es la acción encaminada a estimar y a cuantificar monetariamente los recursos humanos y materiales necesarios para cumplir con los Programas presupuestarios establecidos en un período determinado; comprende las tareas de formulación, discusión, aprobación, ejecución, control y evaluación del presupuesto que permitan una eficaz y eficiente gestión pública financiera;

Presupuesto Participativo: Es un instrumento democrático, mediante el cual la ciudadanía directamente y en conjunto con las autoridades, tiene la oportunidad de colaborar en la definición de la asignación presupuestal para llevar a cabo proyectos que impactan en las políticas públicas y así ser coadyuvantes en el desarrollo del Municipio;

Presupuesto de Egresos: Comprende la asignación total de los recursos para un ejercicio fiscal con los que operará el Municipio, la cual es aprobada por el Honorable Cuerpo de Regidores;

Programación: La planeación debe concretarse a través de la programación, para establecer la vinculación entre lo estratégico y lo operativo, bajo una perspectiva anual, mediante la aplicación de las acciones en las que participan los diferentes Entes Públicos Municipales, de acuerdo con las directrices contenidas en el Plan Municipal de Desarrollo (PMD) 2021-2024, que comprende el conjunto de acciones sustantivas o de apoyo que realizan dichas unidades administrativas, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos y metas contenidos en los Programas presupuestarios;

Pp Programa presupuestario (Pp's en plural): Conjunto de acciones afines y coherentes, a través de las cuales se pretenden alcanzar objetivos y metas previamente determinados por la planeación, en el que se involucran recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y naturales, se establece un tiempo y espacio para desarrollar el Programa y se atribuye responsabilidad a una o varias unidades ejecutoras debidamente coordinadas, como una oferta de solución a un problema

que padece una población específica (población objetivo – beneficiarios o beneficiarias), de tal forma que se establece como una “unidad básica de gerencia y control de resultados”;

Proyecto: Se refiere al segmento de la cuenta presupuestal que identifica los recursos federales, contrapartes estatales y terceros desde una adjudicación/fondo. La definición de este segmento para el gasto operativo se realizará a través de la Dirección de Planeación y Evaluación y para el caso de Obra Pública será a través de la Dirección de Control de Inversiones;

Ramo: Clasificación de los Entes Públicos Municipales que permite identificar y agrupar la asignación de recursos del Presupuesto de Egresos del Municipio de acuerdo a los ejecutores de gasto, considerando a los Entes Públicos Municipales a los que se les transfieren recursos contemplados en el presupuesto, tal es el caso de los Organismos Descentralizados entes que ejerzan recursos considerados en el presupuesto;

ROP Reglas de Operación de los Programas presupuestarios: Establecen las disposiciones específicas a las cuales se sujetan determinados Programas presupuestarios y fondos con el objeto de otorgar transparencia y asegurar la aplicación eficiente, eficaz, no discrecional, oportuna y equitativa de los recursos públicos asignados a los mismos. Bajo el enfoque del PbR, las reglas de operación se fortalecen pues se integran al proceso presupuestario y se vinculan las matrices de indicadores con los resultados de los programas sujetos a las mismas;

Reprogramación con Impacto Presupuestal: Implica la modificación de los recursos financieros autorizados y tiene afectación en el cumplimiento de los objetivos y metas de los Programas presupuestarios de la Administración Pública Municipal;

Reprogramación de Objetivos y Metas: Acción que constituye la verificación y análisis del proceso de programación, que permite la selección adecuada y oportuna de medidas correctivas necesarias, al detectarse los desequilibrios entre las metas programadas y las alcanzadas por cada Programa presupuestario, propiciando un desarrollo adecuado de las actividades conforme a lo programado;

Reprogramación sin Impacto Presupuestal: Proceso que implica la modificación de los elementos de Programas presupuestarios, Matrices de Marco Lógico, Programas Operativos Anuales, Matrices de Indicadores, vinculación de oficinas en los programas, alineaciones a planeación estratégica o cualquier otro dato relacionado con el diseño de los Programas presupuestarios; todos ellos sin afectación de los recursos financieros autorizados;

SED Sistema de Evaluación del Desempeño: Conjunto de elementos metodológicos que permiten una valoración objetiva del desempeño de las políticas públicas y sus programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados y el impacto que los recursos públicos tienen sobre el bienestar de la población, la calidad de los bienes, servicios públicos y satisfacción de la ciudadanía;

Seguimiento: Es una función continua y sistemática de recopilación e integración de información respecto del avance de los indicadores y de las metas de los Programas presupuestarios, que proporciona datos relevantes para la revisión de los objetivos y metas establecidos;

Sistema: Se refiere a los sistemas informáticos que se utilizan como herramienta para llevar a cabo el control e integración de datos requeridos por los diferentes procesos de la GpR;

Sujetos Sociales Prioritarios: Son personas sujetas de desarrollo social, consideradas prioritarias debido a los diversos factores de vulnerabilidad que enfrentan. Entre éstos se encuentran quienes pertenecen a los pueblos indígenas; mujeres; niñas, niños y adolescentes; jóvenes; personas adultas mayores; personas con discapacidad; personas jornaleras y personas migrantes;

Transversalidad de Programas: Se refiere a la situación por la cual un mismo tema o contenido puede ser abordado por varios programas y que en su actuación se cruzan, logrando de este modo un mejor y completo aprovechamiento de los recursos para solucionar una problemática específica a través de la coordinación interinstitucional y la generación de sinergias;

Unidad Responsable: Áreas administrativas al interior de los Entes Públicos Municipales que deben rendir cuentas acerca de los recursos humanos, materiales y financieros que administra para contribuir al cumplimiento de los Programas presupuestarios comprendidos en la estructura programática que les fue autorizada.

4. Modelo de Gestión Pública.

El objeto de trabajo de la GpR son el conjunto de componentes, interacciones, factores y antecedentes que forman parte del proceso de creación del valor público. Son relevantes el Plan Municipal de Desarrollo, en el que se definen los objetivos estratégicos de gobierno; los impactos y resultados traducidos en propósitos; el Presupuesto de Egresos del Municipio, que es la asignación de recursos al proceso de creación de valor; los costos de producción; así como los bienes y servicios que se producen.

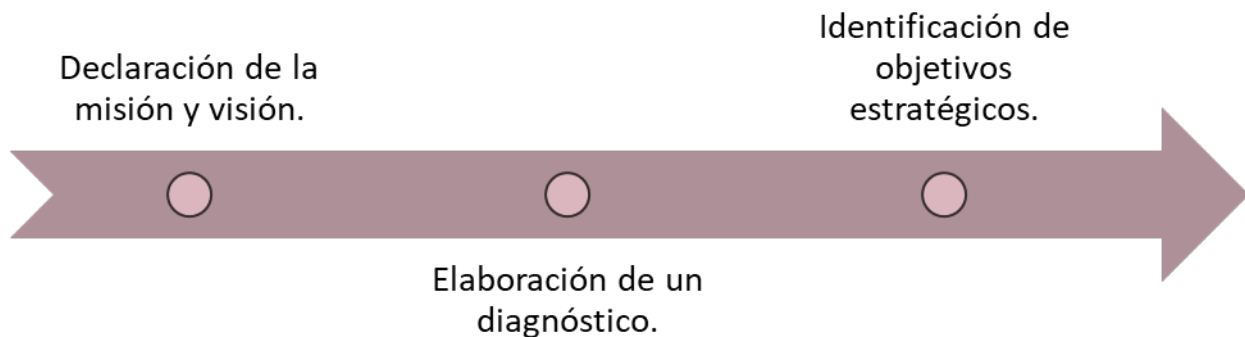
En este paradigma la Gestión para Resultados tiene como instrumentos el Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED). La articulación de estas diferentes dimensiones, y la consecución de mayor transparencia en la rendición de cuentas, se realiza a través de la Metodología del Marco Lógico.

- I. Planificación orientada a Resultados;
- II. Presupuesto basado en Resultados;
- III. Programas Presupuestarios;
- IV. Gestión Financiera; y
- V. Seguimiento y Evaluación de Resultados.

4.1 Proceso de Planeación.

La planeación debe visualizarse como un proceso. Esto implica una serie de acciones o tareas específicas que van sucediendo o aconteciendo en el tiempo, que no cesan del todo y que el cumplimiento de alguna de sus etapas o del proceso mismo, remite a una revaloración de las acciones realizadas y de los resultados obtenidos, así como al planteamiento de nuevos desafíos y demandas que la organización busca atender. En ese

sentido, la puesta en marcha de un proceso de planeación requiere una constante retroalimentación acerca de cómo están funcionando las estrategias planteadas, basada fundamentalmente en los resultados que se obtienen mediante las acciones instrumentadas, por lo que para este proceso se deberá realizar el desarrollo de las siguientes etapas;



4.1.1 Declaración de la misión y visión.

La Misión y Visión deberán ser redactadas bajo los principios de la planeación estratégica, así como contemplar las facultades conferidas a los Entes Públicos en el Reglamento Orgánico de la Administración Pública del Municipio de Juárez, cada Ente Público Municipal y sus Áreas deberán contar con misión y visión.

A su vez, la Misión y Visión deberá ser validada por la Dirección de Planeación y Evaluación y el titular del Ente Público con la finalidad de corroborar que esté apegada a lo establecido en el formato de elaboración de misión y visión (FEMV) y podrán apoyarse en la guía práctica para la elaboración de la misión y visión, la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 15 de marzo del año.

En caso de modificaciones en la estructura orgánica o ramo de la Administración Pública Municipal en fecha posterior al cierre del Proyecto de Presupuesto, se deberá seguir el mismo procedimiento de validación y captura.

4.1.2 Elaboración de un diagnóstico.

Con la definición de la misión y la configuración de la visión, se esclarece el rumbo de la entidad organizativa. La siguiente etapa del proceso de planeación remite al análisis o diagnóstico de la situación actual. La elaboración del diagnóstico implica por un lado verificar si el propósito institucional (misión), y la imagen objetivo trazada (visión), atienden y satisfacen adecuadamente las necesidades e intereses de los usuarios o beneficiarios de los bienes y servicios generados. Por otro lado, contribuye a clarificar la situación

problemática del sector o área que se aborda, así como a ubicar a los actores relevantes para la atención del tema. Para lograrlo, se describen orientaciones generales acerca de la elaboración de un diagnóstico, el cual se puede hacer mediante la técnica FODA (Fortalezas y Oportunidades, Debilidades y Amenazas).



Una de las ventajas del análisis FODA es que permite identificar tanto los elementos favorables para la organización (fortalezas y oportunidades) como los desfavorables (debilidades y amenazas). A su vez, esta información se cruza con los elementos internos a la organización (fortalezas y debilidades) como los elementos externos (oportunidades y amenazas). A partir del reconocimiento y exploración de estos cuatro, se sienta la base analítica del proceso de planeación, derivado de cruces y ponderaciones; es decir, se busca utilizar las fortalezas para aprovechar las oportunidades y/o hacer frente a las amenazas, o posiblemente mitigar las debilidades para enfrentar las amenazas; a partir de este análisis se generan los elementos para delinear las estrategias y acciones específicas que se emprenderán, mismas que se deberán plasmar a través del formato de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) y podrán apoyarse en la guía práctica para la elaboración del FODA, la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de marzo del año.

4.1.3 Alineación de los objetivos estratégicos.

Cada programa presupuestario deberá alinearse a los instrumentos de planeación estratégica tales como el Plan Municipal de Desarrollo y los programas derivados del mismo, Plan Estatal de Desarrollo, Plan Nacional de Desarrollo, y los Objetivos de la Agenda 2030, a través del formato de alineación de objetivos estratégicos (FAOE) y podrá apoyarse en la guía práctica para la alineación de objetivos estratégicos la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 15 de abril del año. La cuál en cada uno de estos instrumentos de planeación estratégica deberá estar estructurado a través de niveles estrechamente

coordinados desde lo más general hasta lo más local, identificando los niveles de planeación: estratégico, táctico y operativo, por lo que al conjunto de estos niveles se les conoce como “planeación en cascada”, los objetivos se ubicarán según el nivel de importancia, de la siguiente manera:



4.2 Proceso de Programación.

Dentro del proceso de programación cada Programa presupuestario deberá contar con un Programa Operativo Anual (POA), el cual detalle las actividades a realizar y las previsiones del gasto para el cumplimiento de sus metas y objetivos, los cuales se componen de cuatro etapas que se desagregan de la siguiente manera: Elaboración y autorización de las estructuras programáticas; Elementos programáticos de la clasificación funcional y programática; Elaboración de la metodología del marco lógico y la matriz de indicadores; Elaboración de indicadores estratégicos y de gestión, dentro de las cuales se deben analizar todos los requerimientos, recursos humanos, bienes, servicios, equipamiento e infraestructura para cumplir con dichas metas.

4.2.1 Elaboración y autorización de estructuras programáticas.

4.2.1.1 Denominación programática y contable del Programa presupuestario.

Deberá establecer la clave contable la cual identificará al Programa presupuestario, señalado el conjunto de catálogos contables que lo integran, los cuales deberán contener los siguientes elementos;

Administrativa:

- I. Clave de unidad presupuestal del programa presupuestario establecidas dentro del catálogo de cuentas del Municipio;
- II. Clave de la unidad ejecutora del programa presupuestario establecidas dentro del catálogo de cuentas del Municipio.

Funcional y programática:

- I. La función del programa establecidas dentro del catálogo de funciones del Municipio:
 - a) **Función:** se ubican ocho funciones del gasto: Seguridad Pública, Gestión Edilicia y Gobierno, Relaciones Intergubernamentales, Comunicación y Relación Gobierno - Sociedad, Gestión Urbana, Gestión Social, Gestión Administrativa y Gestión del Desarrollo; las cuales apoyan a identificar la función del gasto.
- II. La finalidad, función y subsunción del programa, establecidas dentro del clasificador funcional del gasto del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales identifican las actividades que realiza el Municipio para cumplir con sus fines, de conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, sus leyes reglamentarias y demás ordenamientos legales, a partir de los tres niveles de desagregación que se señalan a continuación:
 - a) **Finalidades:** se ubican tres finalidades de gasto programable: de Gobierno, de Desarrollo Social y de Desarrollo Económico; adicionalmente, se incluye otra finalidad para ubicar las funciones no clasificadas en las finalidades anteriores;
 - b) **Función:** permite identificar las acciones que realizan las unidades responsables para cumplir con el cometido que les imponen los ordenamientos legales, y
 - c) **Subfunción:** desglose de la función que identifica en forma más precisa las actividades que realizan las dependencias y entidades.
- III. La clasificación programática, establecidas dentro de la clasificación programática del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales apoyan a identificar las características generales de los Programas presupuestarios, a partir de los seis niveles de desagregación que se señalan a continuación:
 - a) **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios:** dentro de esta clasificación se encuentran los Sujetos a reglas de operación y; Otros subsidios.;

- b) **Desempeño de las Funciones:** Prestación de servicios públicos; Provisión de bienes públicos; Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas; Promoción y fomento; Regulación y supervisión; Específicos y; Proyectos de Inversión;
- c) **Administrativos y de Apoyo:** Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional y; Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión;
- d) **Compromisos:** Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional y; Desastres naturales;
- e) **Obligaciones:** Pensiones y jubilaciones; Aportaciones a la seguridad social;
- f) **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal):** Gasto federalizado.

De la misma manera se identifican los siguientes niveles de desagregación externos a los programas:

- a) Costo financiero de la deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca;
 - b) Adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
- IV. Clave de las Programas presupuestarios con los que operará, establecidas dentro del catálogo de programas del Municipio;
- V. Clave de los Proyectos de Inversión con los que operará, establecidas dentro de la cartera de proyecto de inversión del Municipio;

Económica:

- I. Clave del Objeto del gasto, establecidas dentro del clasificador por objeto del gasto del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual servirá para identificar con claridad y transparencia los bienes y servicios que se adquieren, las transferencias que se realizan y las aplicaciones previstas en el presupuesto, a partir de los nueve niveles de desagregación que se señalan a continuación;
- a) **Servicios personales:** Agrupa las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.;
 - b) **Materiales y suministros:** Agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.;
 - c) **Servicios generales:** Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.;
 - d) **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:** Asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de

acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.;

- e) **Bienes muebles, inmuebles e intangibles:** Agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles, requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno.;
- f) **Inversión pública:** Asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- g) **Inversiones financieras y otras previsiones:** Erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno.;
- h) **Participaciones y aportaciones:** Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. y;
- i) **Deuda pública:** Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones del Gobierno por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).

II. Clave del tipo del gasto establecidas dentro del clasificador por tipo del gasto del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual servirá para relacionar las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica a partir de los cinco niveles de desagregación que se señalan a continuación;

- a) **Gasto Corriente:** Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características.;
- b) **Gasto de Capital:** Son los gastos destinados a la inversión de capital y las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito.;
- c) **Amortización de la deuda y disminución de pasivos:** Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector privado, público y externo.;
- d) **Pensiones y Jubilaciones:** Son los gastos destinados para el pago a pensionistas y jubilados o a sus familiares, que cubren los gobiernos Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente. y;

e) Participaciones: Son los gastos destinados a cubrir las participaciones para las entidades federativas y/o los municipios.

III. Clave de las diversas fuentes de financiamiento establecidas dentro del catálogo de cuentas del Municipio con las que operarán, sin importar su procedencia, ya sean éstos federales, estatales, municipales, de ingresos propios o cualquier otra índole:

- a) Ingresos Municipales;**
- b) Participaciones;**
- c) FORTAMUN** (Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios);
- d) FISM** (Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal), y;
- e) FODESEM** (Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal).

Geográfica:

- I.** La clave presupuestaria cuenta con el campo de localidad, a través del cual se identificarán las previsiones de gasto con base en su destino geográfico, a partir del catálogo de entidades.

El conjunto de los elementos antes mencionados serán la manera de identificar el programa presupuestario, una vez realizado este conjunto la Dirección General de Planeación y Evaluación, podrá incluir categorías programáticas de mayor detalle, cuando lo estime conveniente, con la finalidad de identificar al programa o subprograma.

4.2.1.2 Mecanismo para la creación de nuevos programas.

Los Entes Públicos Municipales podrán proponer la creación de nuevos programas y subprogramas que requieran para el desarrollo de sus funciones a través del formato para la solicitud de programas presupuestarios (FSPP) y apegarse a los lineamientos para la creación o modificación sustantiva de los programas presupuestarios.

4.2.2 Elementos programáticos de la clasificación funcional y programática.

Cada Programa presupuestario (Pp's) contará con un Programa Operativo Anual (POA) y deberá contar con los elementos que forman parte de la clasificación funcional y programática siguientes:

4.2.2.1 Nombre del Programa presupuestario.

Deberá establecer un nombre al programa presupuestario el cual vaya asociado con el principal objetivo del mismo.

4.2.2.2 Definición del Programa presupuestario.

Deberá establecer una definición clara que describa el alcance del programa, derivada de la integración de la descripción de los bienes y servicios que entrega, la identificación de población objetivo y el cambio, impacto que genera en dicha población. La definición debe estar directamente relacionada con el nombre del programa. Cada Ente Público tendrá que realizar una definición del programa, la cual deberá ser clara, precisa y breve que identifique su quehacer.

4.2.3 Para programas que otorguen bienes y servicios deberá contener los elementos antes mencionados y los siguientes elementos:

4.2.3.1 Planteamiento del problema.

Para la definición del Problema, debe de consistir en establecer de manera clara, objetiva y concreta cuál es el problema o necesidad no atendida que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental. En otras palabras, en la definición del problema se busca establecer la necesidad a satisfacer, el problema central a solventar, el problema potencial, la oportunidad por aprovechar y/o la amenaza por superar. Para esto debe de contener de esta forma los siguientes elementos:

- I. **Problema central:** Es el tronco del árbol de problemas, y es aquella situación negativa que afecta a un sector de la población. Debe definirse adecuadamente; es decir de manera concreta (clara y precisa) y objetiva, de tal forma que se pueda encontrar un conjunto de soluciones o alternativas para aliviarlo.
- II. **Causas del problema:** Son la raíz del árbol de problemas, las razones básicas que se encuentran detrás de los problemas o temas que se observan en la comunidad.
- III. **Efectos del problema:** Son las ramas del árbol de problemas, son una secuencia de lo que se identifica como causado por el problema central. Ellos van de lo más inmediato o directamente relacionado con el problema central hasta niveles más generales de efectos.

Mismas actividades que serán desarrolladas en el formato planteamiento del problema (FPP) y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de abril del año.

4.2.3.2 Análisis de involucrados.

Sirve para identificar a las personas, los grupos y organizaciones relacionados con el problema que el Programa busca enfrentar, ya que permite conocer los intereses de los afectados por dicho problema y determinar aquellos actores claves que tienen influencia para su resolución. Este tipo de análisis permite obtener un panorama completo de la intersectorialidad del problema de todas las personas, grupos y organizaciones relacionados con el problema; e incorporar los intereses y expectativas de personas y grupos que pueden ser importantes e incluso determinantes para el éxito del Programa. Para esto debe de contener de esta forma los siguientes elementos:

- I. **Actores:** Los actores internos y externos a la instancia responsable del programa, que pueden tener interés o que se pueden beneficiar directa o indirectamente con el mismo.;
- II. **Roles:** Capacidad de participación y la fuerza relativa para defender sus intereses por parte de cada actor. y;
- III. **Posiciones:** Posibles posiciones de cooperación o conflicto frente al programa y se identifican como aliados, neutros y adversarios.

Mismas actividades que serán desarrolladas en el formato análisis de involucrados (FAI) y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de abril del año.

4.2.3.3 Alternativas de solución.

Una vez que se tiene adecuadamente definido el problema hay que transformarlo en una situación positiva, la situación deseada. En esta fase, «la situación existente no deseada», se convierte en «la

situación deseada». Este proceso aporta elementos de suma utilidad en la definición de una situación deseada clara y concisa. Al establecerla, debe quedar claro cómo esta condición negativa se convierte en el Propósito del problema para atender la demanda de la población objetivo o área de enfoque. Para esto debe de contener de esta forma los siguientes elementos:

- IV. **Objetivo central:** Es el tronco del árbol de objetivos, y es el proceso de expresar de forma positiva las condiciones negativas. Si, por el contrario, las expresiones positivas no tienen sentido o no están relacionadas de forma vertical, será necesario regresar a revisar lo planteado en el Árbol del Problema, y se identifican como el objetivo principal del programa las cuáles dentro de la metodología de marco lógico se encuentran en el nivel de propósito.;
- V. **Medios:** Son la raíz del árbol de objetivos, y son los medios requeridos para la solución del objetivo central, y se pueden identificar como las acciones, recursos, procesos, bienes o servicios a realizar, los cuales se encuentran en el nivel de componentes y actividades dentro de la metodología de marco lógico. y;
- VI. **Fines:** Son las ramas del árbol de objetivos, se representan como las principales soluciones o el resultado que pretende alcanzar puesta en marcha el programa, los cuales se encuentran en el nivel de los fines dentro de la metodología de marco lógico.

Mismas actividades que serán desarrolladas en el formato alternativas de solución (FAS) y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de abril del año.

4.2.3.4 Identificación de población beneficiaria.

Para la definición de la población la focalización se realiza por criterios de: ubicación espacial, grupos etarios, género, nivel de ingreso, grupos vulnerables, límites administrativos o técnicos, en base a datos que proporciona el Instituto Municipal de Investigación y Planeación (IMIP), y el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), quedando los siguientes niveles:

- I. **Población de Referencia:** Es el universo o total de población (con o sin problema), relacionada con el área o sector en el que se está definiendo el problema.;
- II. **Población no afectada por el problema:** Dentro de la Población de Referencia, esta parte de la población al no ser afectada por el problema queda fuera de los alcances del programa.;
- III. **Población Potencial:** Es aquella parte de la población de referencia que se encuentra afectada por el problema (o será afectada por él) y que requiere de los servicios o bienes que proveerá el programa.;
- IV. **Población Objetivo o Área de enfoque:** Es el número de beneficiarios, que corresponde a un subgrupo de la población potencial (personas, familias, empresas, instituciones) que el programa atenderá en un período determinado, partiendo de criterios de focalización con base en las restricciones de recursos humanos y presupuestales. En algunos casos, la población objetivo corresponde con la población potencial, siempre y cuando las restricciones de recursos permitan la atención del total de la población potencial.;
- V. **Población Postergada:** Es la población que, por algún criterio de focalización o característica específica, el programa no está en condiciones reales de atender. y;
- VI. **Población Beneficiaria o Atendida:** Se refiere a la población que ya ha sido atendida por el programa presupuestario desde el inicio y durante el ciclo de vida del mismo.

Mismas actividades que serán desarrolladas única y exclusivamente los programas presupuestarios que cuenten con gestión MIR a través del formato identificación de la población beneficiaria y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de abril del año.

4.2.3.5 Elaboración de la metodología del marco lógico y la matriz de indicadores (Programas presupuestarios gestión MIR.)

Con base en la información contenida en formato de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) del Diagnóstico, así como en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados o en la Ficha de Indicadores del Desempeño. En el caso de Programas presupuestarios con MIR se consideran objetivos en los niveles siguientes:

I. Marco lógico:

- a) **Fin:** Es el objetivo superior al que el programa contribuye, en el mediano o largo plazo. La solución de un problema de desarrollo o su contribución a algún nivel de la planeación nacional de desarrollo. No implica que el programa, en sí mismo, será suficiente para lograr el Fin, tampoco establece si pueden existir otros programas que también contribuyen a su logro;
- a) **Propósito:** Es el resultado directo a ser logrado en la población objetivo o área de enfoque como consecuencia de la utilización, generación y/o entrega de los componentes (bienes y/o servicios públicos) producidos o entregados por el programa. Es la aportación específica a la solución del problema público identificado;
- b) **Componentes:** Son los bienes y/o los servicios públicos que genera o entrega el programa presupuestario para cumplir con su propósito. Un componente es un bien y/o un servicio público dirigido al beneficiario final (población objetivo) o en algunos casos dirigidos a los beneficiarios intermedios, y;
- c) **Actividades:** son las principales tareas que se deben cumplir para la generación del logro de cada uno de los componentes del programa. Corresponde a un listado conjunto de actividades en orden cronológico para alinearlos a cada componente. Las actividades deben presentarse agrupadas por componentes y deben considerar los principales insumos con los que cuenta el programa para desarrollar dichas actividades.

II. Matriz de indicadores para resultados:

- a) **Resumen narrativo:** Son los objetivos por cada nivel de la Matriz. El resumen narrativo u objetivos pueden ser usados de manera indistinta.
- b) **Indicadores:** Son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la evaluación de los resultados alcanzados.

- c) **Medios de verificación:** Los medios de verificación corresponden a las fuentes de información en las que está disponible la información necesaria y suficiente para construir el indicador señalado. Dichos medios pueden ser documentos oficiales, documentos o reportes internos que genera el programa, bases de datos procesadas, entre otros.
- d) **Supuestos:** Son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

Mismas actividades que serán desarrolladas única y exclusivamente los programas presupuestarios que cuenten con gestión MIR a través del formato metodología de marco lógico (MML) y el formato matriz de indicadores para resultados (MIR) y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico y la matriz de indicadores para resultados la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de mayo del año.

4.2.3.6 Reglas de operación.

Los programas presupuestarios que sean modalidad “S”, “U” y “E”, deberán contar con Reglas de operación, mismas que deberán estar metodológicamente vinculadas con la Matriz de Indicadores para Resultados correspondiente, a través del formato para la elaboración de las reglas de operación (FROP) y deberán apegarse a los criterios mínimos para la elaboración y vinculación de las reglas de operación con la matriz de indicadores para resultados. Las cuales deberán oficializarse mediante su aprobación en el H. Ayuntamiento, a los 30 días hábiles posteriores a la promulgación del Presupuesto de Egresos, conforme lo establece el artículo 31 de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Chihuahua.

4.2.3.6 Padrón de Beneficiarios/as.

Todos los programas que entregan ayudas y subsidios directos a la población, deberán contar con un Padrón de Beneficiarios y Beneficiarias que considere los elementos necesarios para su clara y completa identificación.

La elaboración de las ROP y la integración del Padrón de Beneficiarios/as es responsabilidad del Ente Público que tenga a cargo la operación de los Pp's anteriormente señalados.

4.2.4 Para programas que contemplen inversión pública deberá contener los siguientes

elementos:

- I. **Cartera de Proyectos:** Los Entes Públicos Municipales que pretendan realizar, en el ejercicio fiscal siguiente, Pp's y proyectos de inversión cuyo monto rebase el equivalente a 20 millones de Unidades de Inversión, deberán prever en su presupuesto las asignaciones necesarias para realizar un análisis costo y beneficio por cada uno de estos Pp y proyectos, en donde se muestre que éstos son susceptibles de generar, en cada caso, un beneficio social neto bajo supuestos razonables. Estos proyectos deberán registrarse en una Cartera de Proyectos con anterioridad a la presentación del Proyecto de Presupuesto del ejercicio fiscal donde se ejercerán los recursos. El mecanismo de registro será conforme lo establecido por la Dirección de Control de Inversión y podrá consultarse en el Manual de

Operación de los Programas de Inversión Pública para la Administración Pública Municipal vigente.

En referencia al párrafo anterior, para el ejercicio fiscal 2022, se considerará como monto equivalente 50 millones de pesos como el costo para los proyectos de inversión a partir del cual se deberá aplicar el análisis costo y beneficio.

Los Entes Públicos serán responsables de la correcta integración de la información que contiene el expediente técnico.

Dicho análisis no se requerirá en el caso del gasto de inversión que se destine a la atención prioritaria de desastres naturales declarados en los términos de la Ley General de Protección Civil.

- II. **Asociación Público Privada:** Tratándose de proyectos de inversión pública productiva que se pretendan contratar bajo un esquema de Asociación Público-Privada, los Entes Públicos deberán acreditar, por lo menos, un análisis de conveniencia que justifique llevar a cabo el proyecto a través de dicho esquema, en comparación con un mecanismo de obra pública tradicional y un análisis de transferencia de riesgos al sector privado. Dichas evaluaciones deberán ser públicas a través de las páginas oficiales de Internet del Ayuntamiento.
- III. **Programación y aprobación de los proyectos de inversión:** Tratándose de proyectos de inversión pública productiva que se pretendan contratar bajo un esquema de Asociación Público-Privada, los Entes Públicos Municipales deberán acreditar, por lo menos, un análisis de conveniencia que justifique llevar a cabo el proyecto a través de dicho esquema, en comparación con un mecanismo de obra pública tradicional y un análisis de transferencia de riesgos al sector privado. Dichas evaluaciones deberán ser públicas a través de las páginas oficiales de Internet del Ayuntamiento.

4.2.5 Elaboración de indicadores estratégicos y de gestión.

Son la expresión cuantitativa construida a partir de variables cuantitativas o cualitativas, que proporciona un medio sencillo y fiable para medir el cumplimiento de las metas establecidas, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, dar seguimiento y evaluar sus resultados. Dicho indicador podrá ser de tipo estratégico o de gestión, y deberá mostrar la medición en las dimensiones de eficacia, eficiencia, economía y calidad. Mismos que se deberán de establecer en el formato de seguimiento de la matriz de indicadores para resultados y deberán apegarse a la metodología para el sistema de evaluación del desempeño (MSED), la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 20 de junio del año.

4.2.6 Determinación de metas.

Son la expresión cuantitativa del nivel de cumplimiento esperado del objetivo en un periodo determinado, y debe expresarse conforme al indicador de desempeño, de manera clara, medible y precisa, las cuales se deberán establecer en el formato del programa operativo anual y deberán apegarse a los lineamientos para construcción del marco lógico, la cual dicha actividad deberá concluir a más tardar el 30 de julio del año.

4.2.7 Modificación o Reprogramación de Objetivos y Metas en los Programas presupuestarios.

Una vez autorizado el Presupuesto, cualquier modificación al diseño de los Pp's, a su MML, MIR, POA, así como a los objetivos y metas trazados se realizará mediante el formato de reprogramación

de objetivos y metas con o sin impacto presupuestal (FROM) y deberán apegarse a los lineamientos para la creación o modificación sustantiva de los programas presupuestarios.

4.2.8 Incorporación de enfoques transversales y áreas de atención.

Para la atención de los enfoques transversales derivados del Plan Municipal de Desarrollo y diversas áreas de atención, se deberá contemplar los siguientes elementos:

- I. Enfoques transversales derivados del Plan Municipal de Desarrollo.;
- II. Perspectiva de Género.;
- III. Perspectiva de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes. y;
- IV. Atención a Derechos de los Pueblos Indígenas, Personas con Discapacidad, Personas Migrantes, Personas Jornaleras, Personas Jóvenes o Personas Adultas Mayores.

De la misma manera, los puntos antes mencionados deberán apegarse las disposiciones específicas que turne el área encargada del tema.

4.2.9 Programación del Presupuesto Participativo.

En el ejercicio fiscal 2022 se podrá incluir la modalidad de Presupuesto Participativo para aquellos fondos o programas que defina el Comité de Participación Ciudadana, bajo los criterios y lineamientos que éste mismo establezca.

4.3 Proceso de Presupuestación.

La asignación de recursos financieros al Presupuesto de Egresos se realizará en términos monetarios, expresado en pesos, sin decimales y sin el factor inflacionario y reflejará el costeo de los insumos en los Programas Operativos Anuales, los cuales a nivel de actividades para los Pp's de operación y al nivel de componente para los Programas de Inversión Pública, a fin de alcanzar el logro de los objetivos y metas planteados, de conformidad con los recursos humanos y materiales requeridos, considerando en todo momento la racionalidad, eficiencia y eficacia de los recursos.

4.3.1 Anteproyectos del Presupuesto de Egresos.

Los anteproyectos de Presupuestos de Egresos se deberán elaborar conforme a lo establecido en la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Disciplina Financiera para los Estados y los Municipios y el Reglamento de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Municipal, así como a las normas que para tal efecto emita el CONAC, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño; deberán ser congruentes con los planes de desarrollo y los programas derivados de los mismos; y de la misma manera deberán contribuir a un Balance presupuestario sostenible.

Los Entes Públicos Municipales deberán cumplir en tiempo y forma con el cronograma de actividades, mesas de trabajo, trabajos iniciales, así como de retroalimentación, establecido por la Dirección General de Planeación y Evaluación, la Tesorería Municipal y la Oficialía Mayor.

Toda solicitud de recursos debe ser capturada dentro del formato de los programas operativos anuales y el sistema contable del Municipio, incluyendo gasto corriente, servicios personales y programas de inversión, no se reconocerá ningún concepto fuera del Sistema. Los Entes Públicos Municipales recibirán a más tardar el 15 de Julio de 2021 un techo financiero base para elaborar, bajo la técnica de costeo de los insumos a nivel de componente-actividad, el Anteproyecto de presupuesto para cada uno de los Pp's. Aquellas Dependencias y Organismos que consideren que con el techo financiero base no es suficiente, pueden hacer su petición adicional en el mismo Sistema, justificando plenamente el uso de los recursos, metas e indicadores. No se realizarán ampliaciones que no presenten dicha justificación.

En la integración de los anteproyectos del Presupuesto de Egresos, se distribuirán los recursos con base en los compromisos prioritarios determinados para el ejercicio fiscal que se proyecta; además, se deben considerar las medidas de austeridad y racionalidad implementadas por cada Ente Público Municipal, de tal manera que se atiendan dichas prioridades y se cumpla con las metas de la planeación estratégica.

Se deberá analizar la optimización en la asignación de los recursos mediante la fusión o eliminación de procesos, estructuras, funciones que no aporten a la cadena de valor en la producción de bienes o servicios, poniendo especial atención en las partidas referidas en el Plan de Austeridad para la presente Administración Municipal.

De acuerdo con lo anterior, para la determinación de los recursos destinados en sus anteproyectos de presupuesto a los Programas presupuestarios, los Entes Públicos Municipales deberán tomar en consideración, al menos lo siguiente:

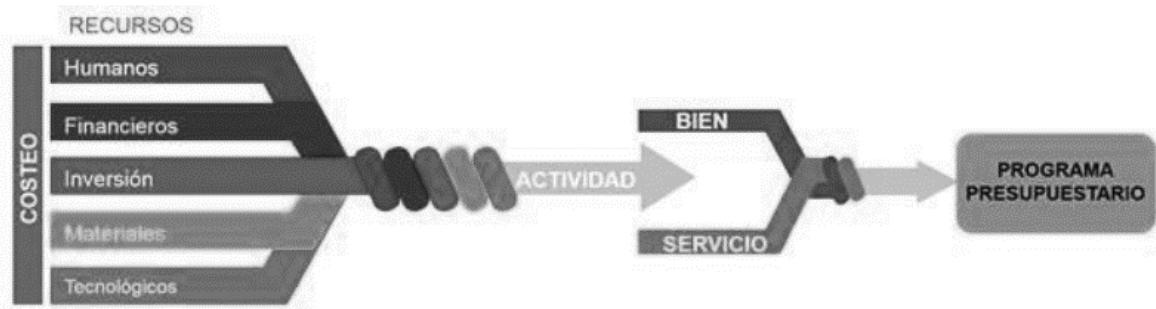
- I. Los Ejes del PMD 2021-2024, los Objetivos prioritarios, Estrategias prioritarias y Acciones Puntuales de los Programas derivados del PMD 2021-2024, así como las prioridades que resultan de la Planeación Municipal de Desarrollo.;
- II. La información sobre el desempeño de los Programas presupuestarios, incluyendo, pero no limitándose, al resultado de los indicadores de los programas en el ejercicio fiscal de 2020 y el avance preliminar a la fecha de 2021, los hallazgos y las recomendaciones derivadas de las evaluaciones realizadas a dichos programas, en términos de la LFPRH, del Reglamento de la LFPRH, de la Ley General de Desarrollo Social, de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, y de las demás disposiciones jurídicas aplicables, así como los resultados del seguimiento de los indicadores para resultados elaborado por la Dirección de Planeación y Evaluación.

4.3.2 De la Vinculación Presupuestal con el Programa Operativo Anual (POA).

Las asignaciones de recursos de los Anteproyectos de Presupuesto de Egresos se realizarán en congruencia con lo establecido en el POA de conformidad con los objetivos y metas determinados para cada componente y actividad en la MML.

No se permitirá la integración de la propuesta de Anteproyecto de Presupuesto de Egresos si los Pp's de los Entes Públicos Municipales tienen incompleta la información requerida en su MML, MIR y POA según corresponda, y no se podrá modificar el contenido de la MML en la etapa de Presupuesto Autorizado.

El Costeo de los insumos se refiere a: los recursos humanos, financieros, inversión, materiales o tecnológicos que se requieren para llevar a cabo cada una de las actividades que permitirán generar los bienes y servicios que entregan los Pp's.



Para el Gasto Corriente, incluyendo Servicios Personales, el costeo se llevará a cabo a nivel de componente - actividad.

Para el Gasto de Inversión el costeo se llevará a cabo a nivel de componente y actividad corresponde al costo de cada una de las obras que se incluyan en cada Pp.

Los Pp's considerarán todas las fuentes de financiamiento con las que opera, sean éstas federales, estatales, municipales, de terceros o de ingresos propios.

4.3.3 De la Presupuestación de los Servicios Personales.

Se deberá realizar una revisión exhaustiva a los servicios personales a fin de ajustar o re-direccionar estos recursos en la ejecución de las acciones prioritarias y esenciales. No se autorizarán nuevas plazas, ni re-categorizaciones o modificaciones al tiempo extra fijo. Tener presente que, aunque las disposiciones legales, reglamentos y funciones de cada uno de los Entes Públicos Municipales justifiquen un crecimiento en plazas, la disponibilidad de recursos financieros es la que determinará la plantilla autorizada.

En la captura de los Anteproyectos de Presupuesto de Egresos de los Entes Públicos, no se integrará el capítulo 1000 de Servicios Personales; dicho rubro será incorporado por la Dirección de Planeación y Evaluación al momento en que se presente el Proyecto de Presupuesto de Egresos al Honorable Ayuntamiento, bajo los criterios establecidos en el apartado siguiente: La propuesta de la plantilla de plazas y prestaciones correspondientes al capítulo de Servicios Personales, para todos los esquemas de pago, sin excepción, se identificará en su detalle para cada Pp, a nivel de componente- actividad en plena congruencia con el POA.

4.3.3.1 De los Servicios Personales de Burócratas.

Para la elaboración de las propuestas de servicios personales de Burócratas, el Departamento de Personal de la Dirección de Recursos Humanos proporcionará a las dependencias el día 15 de agosto del presente año, la plantilla vigente autorizada a la primera quincena de agosto, la cual será validada y remitida a dicho Departamento a más tardar el día 01 de septiembre de 2021, en el entendido de que la dependencia que no cumpla en tiempo y forma, se tomará la plantilla vigente como su propuesta para 2022. La Dirección de Recursos Humanos, a más tardar el 4 de octubre de

2021, entregará la plantilla costeadada y validada a la Dirección de Planeación y Evaluación, incluyendo todos los elementos de justificación presupuestal requeridos.

La metodología y procedimientos a seguir para plantear las propuestas que modifiquen la plantilla vigente autorizada por parte de las dependencias será normada por la Dirección de Recursos Humanos.

El cálculo de la propuesta de servicios personales de Burócratas se llevará a cabo a través del sistema de contable del Municipio.

4.3.5 De los Servicios Personales de los Organismos Descentralizados.

Para la propuesta de servicios personales de Organismos Descentralizados, el Comité de Organismos Descentralizados proporcionará a éstas, el día 2 de julio del presente año, la plantilla vigente autorizada, a fin de que se actualice, valide y remita a dicho Departamento a más tardar el día 15 de agosto de 2021, quien la integrará al Anteproyecto de Presupuesto a más tardar el 4 de octubre de 2021.

Las Entidades Paraestatales serán las responsables de identificar la plantilla de plazas a nivel de componente y actividad, los cuales serán responsables de asignarlas con base en el tabular definido por la Dirección de Recursos Humanos.

4.3.6 Del Resto de los Capítulos del Objeto del Gasto.

En lo relativo al capítulo del Objeto del Gasto de Materiales y Suministros, los Entes Públicos determinarán los recursos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y metas, aplicando el coste de los insumos en el POA a nivel de componente-actividad, prevaleciendo criterios de priorización y racionalidad.

4.3.6.1 Partidas Centralizadas:

El ente responsable será el encargado de cuantificar y capturar el Anteproyecto de Presupuesto de las siguientes partidas centralizadas:

A través de la Dirección de Contabilidad

Partidas consolidadas:

- I. Servicios de arrendamientos;
- II. Servicios de vigilancia;
- III. Servicios de limpieza de instalaciones;
- IV. Servicios de fumigaciones;
- V. Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones;
- VI. Materiales de limpieza;
- VII. Materiales, útiles y equipos menores de oficina;
- VIII. Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo (impresoras);
- IX. Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión. y;
- X. Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte.

Servicios básicos:

- I. Agua;
- II. Energía eléctrica;
- III. Gas;
- IV. Telefonía celular;
- V. Telefonía tradicional;
- VI. Servicios integrales y otros servicios; y
- VII. Servicios de telecomunicaciones y satélites.

La información referente a estas partidas será enviada a más tardar el 14 de septiembre del 2021 a la Dirección de Contabilidad para su revisión y validación, la cual remitirá a la Tesorería Municipal el día 4 de octubre del 2021 mediante los siguientes documentos:

- I. Reporte de partidas consolidadas por Dependencia-Fuente de Financiamiento-Programa-Objeto del Gasto.
- II. Reporte de servicios básicos por Dependencia-Fuente de Financiamiento-Programa-Objeto del Gasto.

A través de la Oficialía Mayor

- I. Combustibles y Lubricantes;
- II. Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles;
- III. Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte (inventario de bienes muebles-flotilla vehicular);
- IV. Almacén: Seguro de Bienes Patrimoniales;
- V. Vehículos y Equipo de Transporte.

La información referente a estas partidas será enviada a más tardar el 14 de septiembre del 2021 a la Oficialía Mayor para su revisión y validación la cual remitirá a la Dirección de Planeación y Evaluación el día 4 de octubre del 2021, mediante el siguiente reporte:

- I. Reporte por Dependencia-Fuente de Financiamiento-Programa-Objeto del Gasto.

4.3.6.2 Reuniones Oficiales, Comunicación Social y Publicidad:

Los Entes Públicos Municipales definirán la propuesta de reuniones oficiales, comunicación social y publicidad de manera conjunta con la Coordinación de Relaciones Públicas y la Coordinación General de Comunicación Social; teniendo plena congruencia a nivel de componente y actividad con su Pp y POA correspondiente.

4.3.6.3 Subsidios:

Las propuestas concernientes a las plantillas de plazas bajo el esquema de Subsidios a Programas de Gobierno serán validadas, normadas y administradas por la Tesorería Municipal.

4.3.7 Otras consideraciones.

4.3.7.1 Recursos Federales, Contrapartes Estatales y de Terceros:

Los Entes Públicos asignarán y capturarán los recursos federales, contrapartes estatales y terceros de los proyectos del gasto operativo y enviarán el Reporte de Alta de Proyectos Federales, Contrapartes y Terceros a la Coordinación de Enlace y Seguimiento de Recursos Federales a más tardar el 14 de septiembre de 2021 para su revisión y validación la cual remitirá a la Dirección de Control de Inversión el día 5 de octubre del 2021, mediante el siguiente reporte:

- I. Reporte de Alta de Proyectos Federales, Contrapartes y Terceros.

4.3.7.2 Clasificación de programas de inversión:

En lo relativo a Programas de Inversión y Obra Pública (tipo K), los Entes Públicos serán los responsables de analizar, cuantificar y capturar a nivel detalle de la estructura contable el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, utilizando los Capítulos del Gasto en función de las obras y acciones de infraestructura que se pretendan realizar apegándose a los criterios establecidos en la Clasificación Económica emitida por la CONAC.

La información referente a estos tipos de gasto será enviada a más tardar el 4 de septiembre del 2021 a la Dirección de control de Inversión, para su revisión y validación la cual remitirá a la Tesorería Municipal el día 28 de octubre del 2021 mediante el siguiente reporte:

- I. Reporte de Obras y Acciones de Infraestructura.

4.3.7.3 Contratos de Asociación Público- Privados:

Los Entes Públicos Municipales capturarán en el sistema contable del Municipio el nombre de la o el beneficiario, así como la previsión para compromisos que se deriven de contratos de Asociación Público – privada celebrados o por celebrar, cerciorándose plenamente de la existencia y funcionalidad de los organismos e instituciones de asistencia o de cualquiera otra índole que sean sujetos a este tipo de contratos.

4.3.8 Formatos catálogos e instructivos adjuntos.

Los Directorios, Catálogos e Instructivos, así como los formatos para su llenado, serán enviados por la Dirección de Planeación y Evaluación a las y los Enlaces Acreditados de los Entes Públicos Municipales mediante correo electrónico y estarán disponibles en el apartado de sistema contable del Municipio.

5. Transitorios.

PRIMERO. - Los presentes Lineamientos, así como las disposiciones específicas, manuales, formatos, guías y catálogos que se deriven de los mismos, serán de observancia obligatoria para los Entes Públicos mencionados en el numeral 1 del presente Acuerdo.

SEGUNDO. - Para su aplicación y seguimiento, el presente ordenamiento entra en vigor al día siguiente de su fecha de publicación y aplicará para los procesos que conforman el Ciclo Presupuestario descrito en estos Lineamientos, para el ejercicio fiscal del año 2022 y, en su caso, para los subsecuentes ejercicios fiscales mientras no haya una nueva publicación que lo sustituya.