



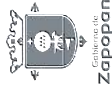
## PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024. TOMO III



Gobierno de  
**Zapopan**

**DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**  
**ANTEPROYECTO PRESUPUESTO DE OBRA 2024**

No.	Proyecto	Inversión 2024		Total	Observaciones
		Federal/Estatal	Municipal		
1	FAISM (Ramo 33) FEDERAL 2024	209,081,486.00	\$ -	\$ 209,081,486.00	La federación puede otorgar un importe mayor o menor al programado.
<b>SUBTOTAL RECURSO ESTATAL Y/O FEDERAL</b>		<b>\$ 209,081,486.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 209,081,486.00</b>	
2	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2024		\$ 258,724,782.13	\$ 258,724,782.13	
3	OBRAS MULTIANUALES		\$ 217,000,000.00	\$ 217,000,000.00	
4	CUSMAX		\$ 112,877,806.00	\$ 112,877,806.00	
5	MUNICIPAL		\$ 296,000,000.00	\$ 296,000,000.00	
5.1	CONSERVACIÓN DE INMUEBLES		\$ 100,000,000.00	\$ 100,000,000.00	
<b>SUB TOTAL MUNICIPAL</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 984,602,588.13</b>	<b>\$ 1,193,684,074.13</b>	
<b>TOTAL MUNICIPAL + ESTATAL + FEDERAL</b>		<b>\$ 209,081,486.00</b>	<b>\$ 984,602,588.13</b>	<b>\$ 1,193,684,074.13</b>	



DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA



1. FONDO DE APORTACIONES PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL FAISM (RAMO 33) 2024

NO.	PROYECTO	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	ACCIONES DE PAVIMENTACIÓN DENTRO DE ZONA ZAP, ACREDITACIÓN POR POBREZA EXTREMA, MUNICIPIO DE ZAPOPAN, JALISCO.	RAMO 33	FAIS 2024	VARIAS COLONIAS DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN	\$ 31,362,223
2	ACCIONES DE INCIDENCIA DIRECTA DENTRO DE ZONA ZAP, ACREDITACIÓN POR POBREZA EXTREMA, EN EL MUNICIPIO DE ZAPOPAN, JALISCO.	RAMO 33	FAIS 2024	VARIAS COLONIAS DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN	\$ 146,357,040
3	ACCIONES DE INCIDENCIA COMPLEMENTARIAS DENTRO DE ZONA ZAP, ACREDITACIÓN POR POBREZA EXTREMA, MUNICIPIO DE ZAPOPAN, JALISCO.	RAMO 33	FAIS 2024	VARIAS COLONIAS DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN	\$ 31,362,223
				<b>TOTAL</b>	<b>209,081,486.00</b>

Nota: Acciones por validar técnicamente.

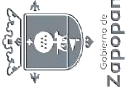


DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA



2. INVERSIÓN INFRAESTRUCTURA PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2024

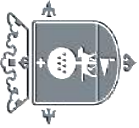
NO.	PROPUESTA EN BOLETA	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	Construcción de parque lineal en Avenida Las Torres entre Periférico y Santa Laura	Inversión 2024	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	VARIAS COLONIAS ZAPOPAN	258,724,782.13
2	Parque Recreativo en calle Rusia, entre París y Nueva Orleans				
3	Primera etapa de rehabilitación del parque ubicado en Arco Trajano, entre Arco Alejandro y Arco del Triunfo				
4	Centro comunitario San Miguel (1er etapa)				
5	Remodelación del kisco y plaza, ubicada en Prolongación Avenida del Colli, entre Jacarandas y Arrayán				
6	Construcción de espacio público en calle Tepeyac, entre Aldama y La Haciendita				
7	Construcción de espacio público en Prolongación Mariano Bárcenas y Periférico Norte				
8	Rehabilitación del parque y jardines ubicados en las Torres y Guadalupe				
9	Espacio público en Av. Valentín Vidrio Arce, con los cruces Priesca y Johannesburgo, Ámsterdam, Utrech y Oss				
10	Primera etapa de remodelación del parque ubicado en Helios, entre Avenida Tepeyac y Avenida Patria				
11	Rehabilitación integral del Centro Cultural la Biblioteca, ubicado en Valle de Tequila, entre Valle Etzatían y Valle de Arandas				
12	Parque recreativo ubicado en Rafael Robles, entre Carretera a Saltillo y Guelatao				
13	Construcción de espacio recreativo en Prolongación Paseo de los Paraísos y Paseo Ciruelos				
<b>TOTALES</b>					<b>258,724,782.13</b>



DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA  
3. OBRA PÚBLICA MULTIANUAL MUNICIPAL 2024



NO.	PROYECTO	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	OBRAS MULTIANUALES	Inversión 2024	Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Pablo Neruda Pavimentación con concreto hidráulico de la Avenida Santa Margarita Construcción de ciclovia, parque lineal y obras complementarias en la avenida Copérnico Modernización y rehabilitación a la red de vía rural norponiente camino a la Coronilla del Ocote - Vista Hermosa - Cerca Morada - Palo Gordo Diversas acciones	VARIAS COLONIAS ZAPOPAN	\$ 217,000,000.00
				<b>TOTALES</b>	\$ 217,000,000.00



Gobierno de  
**Zapopan**

## DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA

### 4. INVERSIÓN INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL 2024



NO.	PROYECTO	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	Construcción del centro de atención, acompañamiento y desarrollo para personas con trastorno del espectro autista	Inversión 2024	MUNICIPAL	VARIAS COLONIAS ZAPOPAN	\$ 112,877,806.00
2	Diversas acciones				
3	Construcción del Centro Comunitario denominado Colmena Valle de los Molinos				
<b>TOTALES</b>				<b>\$ 112,877,806.00</b>	



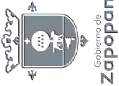
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA

4. INVERSIÓN INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL 2024



NO.	PROYECTO	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	CONSTRUCCIÓN DE CRUZ VERDE	Inversión 2024	MUNICIPAL	VARIAS COLONIAS ZAPOPAN	\$ 170,000,000.00
2	CENTRO CULTURAL MIRAMAR + PLAN MAESTRO MIRAMAR				\$ 7,000,000.00
3	MUSEO PRESIDENCIA				\$ 32,000,000.00
4	PARQUE ARQUEOLÓGICO IXTÉPETE				\$ 20,000,000.00
5	DIVERSAS ACCIONES				\$ 67,000,000.00
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 296,000,000.00</b>





DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA

4.1 CONSTRUCCIÓN Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES 2024



NO.	PROYECTO	RECURSO	PROGRAMA	UBICACIÓN	MONTO
1	ACCIONES DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES (LAS QUE LA DIRECCIÓN DE CONSERVACIÓN DE INMUEBLES DETERMINE)	Inversión 2024	MUNICIPAL	VARIAS COLONIAS ZAPOPAN	\$ 100,000,000.00
				<b>TOTALES</b>	<b>\$ 100,000,000.00</b>



**ANEXO XIII. Situación que guardan las obligaciones de pago derivadas de los contratos de Asociación Público-Privada para el desarrollo de proyectos de inversión en infraestructura anual o multianual, o de prestación de servicios que en ejercicios anteriores fueron autorizados por el Ayuntamiento.**

No aplica este punto, dado que el municipio de Zapopan actualmente no tiene registrado ante la SHCP alguna obligación de pago con dichas características que señala el presente anexo. Por lo tanto, no se encuentra en dicho supuesto.

#### **XIV. DESCRIPCIÓN DE RIESGOS RELEVANTES PARA LAS FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES Y ESTATUS DE LA DEUDA.**

En concordancia al Artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se presenta un panorama de las finanzas públicas del municipio, así como el contexto de la economía mexicana y de su hacienda pública según los Criterios Generales de Política para 2024<sup>1</sup>. En virtud de lo anterior, se destacan los siguientes aspectos:

##### **1. CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA 2024 PARA LA PLANEACIÓN DEL PRESUPUESTO DE ZAPOPAN**

La estrategia Macroeconómica para 2024 tiene como finalidad mantener el equilibrio de las finanzas públicas, disciplina fiscal, austeridad y detonar el desarrollo ligado a la agenda del gobierno federal y sus prioridades. Las principales variables económicas de referencia son:

- **Crecimiento del PIB, entre (2.5) y (3.5) %**
- **Precio promedio de la mezcla mexicana de petróleo: 56.7 dólares por barril (dpb)**
- **Tipo de cambio promedio de 17.6 pesos por dólar**
- **Inflación anual de 4.67%, pronóstico del Banco de México<sup>2</sup>.**
- **Tasa de interés nominal promedio, 10.3% (cetes 28 días)**

Para 2024 se estima que las perspectivas económicas sean favorables y generen estabilidad, lo que permitirá un incremento del gasto público en proyectos de inversión y programas, así como un mercado interno favorable, que propicie la creación de empleos, la otorgación de

---

<sup>1</sup> Con información de los Criterios Generales de la Política Económica 2024 del Gobierno Federal por medio de la SHCP:  
[https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas\\_Publicas/docs/paquete\\_economico/cgpe/cgpe\\_2024.pdf](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas_Publicas/docs/paquete_economico/cgpe/cgpe_2024.pdf)

<sup>2</sup> Información del Banco de México, Presentación Ejecutiva Trimestral Abril-Junio 2023 P.23  
<https://www.banxico.org.mx/publicaciones-y-prensa/informes-trimestrales/%7B9E60ABD1-8A23-00C3-60FF-1E302DD58804%7D.pdf>

crédito y la creación de nueva infraestructura. El gasto federal para el ejercicio 2024 se distribuye de la siguiente manera:



Fuente: Infografía del Presupuesto de Egresos de la Federación 2024:  
[https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Infografia\\_PPEF\\_2024](https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/Infografia_PPEF_2024)

Todo esto tiene como finalidad soportar la Ley de Ingresos de la Federación y el Presupuesto de Egresos 2024, que permita financiar las políticas públicas de la agenda de gobierno, así como las transferencias para Estados y Municipios relacionadas con los Fondos de Participaciones y Aportaciones.

Sin embargo, para la administración municipal de Zapopan se prevén algunas señales de cautela para el ejercicio fiscal 2024, que pueden representar posibles riesgos para la hacienda pública, que a continuación se describen:

## 2. RIESGO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS NACIONAL Y LOCAL

## **A) FACTORES EXTERNOS**

- Riesgos geopolíticos que generen periodos de volatilidad en los mercados financieros.
- Que la inflación global continúe al alza generando mayores costos en los insumos, afectando directamente los niveles de inflación en México.
- Desaceleración económica de China debido a problemas estructurales en su economía, lo que podría afectar el dinamismo de la economía global.
- Menores precios del barril del petróleo a los estimados en la Ley de Ingresos de la Federación, lo que generaría menores ingresos federales afectando directamente las transferencias a los Estados y por ende, a los Municipios.
- Riesgo de desastres naturales que generen mayores gastos públicos a los previstos.
- Diversos especialistas económicos y agencias internacionales coinciden sobre una posible recesión de la economía de EE.UU que afectaría a todo el mundo.

## **B) FACTORES INTERNOS**

- Incertidumbre sobre la situación económica interna, que genere menores niveles de inversión pública y privada.
- Incremento en la demanda de servicios públicos municipales por parte de los zapopanos lo que requiere destinar más recursos públicos a dichas necesidades con una presión en el gasto público.

## **3. INFORME Y ESTATUS DE LA DEUDA PÚBLICA**

### **INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA 2023**

El saldo estimado de la deuda pública municipal al 31 de diciembre del 2023 asciende a un monto de \$983'513,866.54 derivado de los créditos que se mencionan a continuación:

- Crédito contratado el 13 de septiembre de 2022 con BBVA MÉXICO (BBVA) por la cantidad de \$769'984,649, cuyo destino fue el refinanciamiento del crédito contratado con Banco Mercantil del Norte en el año 2014.
- Reestructura del crédito simple de fecha 20 de diciembre de 2019, celebrado con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS) por la cantidad de \$290'656,996 con fecha 18 de julio de 2022.

ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA				
Tipo	Banco acreedor	Concepto	Monto inicial del crédito	Saldo insoluto
Crédito simple	BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS S.N.C. INSTITUCIÓN DE BANCA DE DESARROLLO.	Reestructura del crédito contratado en el año 2019 con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo	\$290'656,996.06	\$278'469,188.64 <sup>3</sup>
Crédito simple	BBVA MÉXICO S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA MÉXICO	Refinanciamiento del crédito contratado en el año 2014 con Banco Mercantil del Norte S.A.	\$769'984,649.18	\$705'044,677.90 <sup>4</sup>

Es importante destacar que el Municipio de Zapopan tiene en 2023 la nota crediticia más alta para municipios en México, emitida por la calificadora Fitch Ratings<sup>5</sup>, en la cual se afirma la calificación nacional de largo plazo **AAA(mex)** con perspectiva estable, con esta calificación crediticia, Zapopan se coloca mejor calificado que el Gobierno Estatal y a la par de la Federación, además Moody's Local México<sup>6</sup> subió la calificación del Municipio de Zapopan a AA+.mx con perspectiva estable.

<sup>3</sup> Saldo estimado al 31 de Diciembre de 2023

<sup>4</sup> Saldo estimado al 31 de Diciembre de 2023

<sup>5</sup> <https://www.fitchratings.com/entity/zapopan-jal-municipio-de-96367520>

<sup>6</sup> <https://www.moodylocal.com/countries/MX/releases/6075dde1-e0e5-4147-a3fe-6713ff741677/records/bb7c9cd8-3dab-4a7b-89cd-1272c13f48c8/files/b4347bc2-91a7-4658-83a6-6005172d3299/ML%20MX%20-%20Comunicado%20de%20prensa%20-%20Zapopan%20-%202021.09.2023%20-%20v2.0%20-%202023%20Correction%20Note.pdf>

Así mismo, Moody's Local México y Fitch Ratings emitieron su calificación respecto del crédito vigente contratado con el banco BBVA, otorgando la calificación de **AAA.mx**, el grado más alto de calificación que se puede alcanzar por un crédito calificado en el país, lo anterior respaldado por el reciente refinanciamiento de dicho crédito, con lo cual el Municipio logró mejorar las condiciones financieras al reducir la sobre tasa de interés en un 57%, lo que se traduce en una tendencia decreciente de endeudamiento y un menor pago de intereses.

Cabe señalar que Zapopan se encuentra actualmente en **“endeudamiento sostenible” (verde)**<sup>7</sup>, en cada indicador del *Sistema de Alerta de Endeudamiento* que administra la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal, lo que significa una solidez financiera en el manejo de la deuda pública y las finanzas municipales.

El escenario de la deuda en 2024 es que sea inferior en 101 millones de pesos, es decir concluir el ejercicio fiscal 2024 con un saldo de \$882'440,937.87 pesos, lo que representa un 10.3% menos del saldo total de los créditos respecto al ejercicio anterior 2023.

## PROYECCIONES DE LA DEUDA PÚBLICA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024

### CREDITO BBVA

#### CALCULO DE AMORTIZACION CAPITAL + INTERESES

#### PAGO MENSUAL ENERO-DICIEMBRE 2024

MES	SALDO INICIAL	CAPITAL	INTERESES	SUMA	SALDO FINAL
25-ene-24	\$ 705'044,677.90	\$ 6'967,311.30	\$ 6'872,618.84	\$ 13'839,930.14	\$ 698,077,366.60
25-feb-24	\$ 698'077,366.60	\$ 7'057,886.35	\$ 8'341,248.89	\$ 15'399,135.24	\$ 691,019,480.25
25-mar-24	\$ 691'019,480.25	\$ 7'149,638.87	\$ 6'735,904.33	\$ 13'885,543.20	\$ 683,869,841.38
25-abr-24	\$ 683'869,841.38	\$ 7'242,584.19	\$ 6'451,172.17	\$ 13'693,756.36	\$ 676,627,257.19
25-may-24	\$ 676'627,257.19	\$ 7'336,737.78	\$ 6'595,612.14	\$ 13'932,349.92	\$ 669,290,519.41
25-jun-24	\$ 669'290,519.41	\$ 7'432,115.37	\$ 6'313,640.57	\$ 13'745,755.94	\$ 661,858,404.04
25-jul-24	\$ 661'858,404.04	\$ 7'528,732.87	\$ 6'451,648.64	\$ 13'980,381.51	\$ 654,329,671.17
25-ago-24	\$ 654'329,671.17	\$ 7'626,606.39	\$ 6'378,260.23	\$ 14'004,866.62	\$ 646,703,064.78
25-sep-24	\$ 646'703,064.78	\$ 7'725,752.28	\$ 6'100,565.58	\$ 13'826,317.86	\$ 638,977,312.50
25-oct-24	\$ 638'977,312.50	\$ 7'826,187.06	\$ 6'228,608.85	\$ 14'054,795.91	\$ 631,151,125.44
25-nov-24	\$ 631'151,125.44	\$ 7'927,927.49	\$ 5'953,858.95	\$ 13'881,786.44	\$ 623,223,197.95
25-dic-24	\$ 623'223,197.95	\$ 8'030,990.55	\$ 6'075,041.24	\$ 14'106,031.79	\$ 615,192,207.40

<sup>7</sup> Fecha de publicación: 28 de septiembre de 2023, al primer semestre 2023. La variable verde significa “Endeudamiento Sostenible” [https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA\\_FINANCIERA/Municipios\\_2023\\_2](https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Municipios_2023_2)

TOTAL		\$ 89,852,470.50	\$ 78,498,180.43	\$ 168,350,650.93
-------	--	------------------	------------------	-------------------

### CREDITO BANOBRAS

#### CALCULO DE AMORTIZACION CAPITAL + INTERESES

##### PAGO MENSUAL ENERO-DICIEMBRE 2024

MES	SALDO INICIAL	CAPITAL	INTERESES	SUMA	SALDO FINAL
02-ene-24	\$278,469,188.64	\$800,254.29	\$2,786,393.64	\$3,586,647.93	\$277,668,934.35
31-ene-24	\$277,668,934.35	\$810,257.47	\$2,778,386.21	\$3,588,643.68	\$276,858,676.88
29-feb-24	\$276,858,676.88	\$820,385.69	\$2,502,187.20	\$3,322,572.89	\$276,038,291.19
01-abr-24	\$276,038,291.19	\$830,640.51	\$2,762,069.81	\$3,592,710.32	\$275,207,650.68
30-abr-24	\$275,207,650.68	\$841,023.51	\$2,664,927.42	\$3,505,950.93	\$274,366,627.17
31-may-24	\$274,366,627.17	\$851,536.31	\$2,745,342.96	\$3,596,879.27	\$273,515,090.86
01-jul-24	\$273,515,090.86	\$862,180.51	\$2,648,537.80	\$3,510,718.31	\$272,652,910.35
31-jul-24	\$272,652,910.35	\$872,957.77	\$2,728,195.32	\$3,601,153.09	\$271,779,952.58
02-sep-24	\$271,779,952.58	\$883,869.74	\$2,719,460.40	\$3,603,330.14	\$270,896,082.84
30-sep-24	\$270,896,082.84	\$894,918.11	\$2,623,177.07	\$3,518,095.18	\$270,001,164.73
31-oct-24	\$270,001,164.73	\$906,104.59	\$2,701,661.65	\$3,607,766.24	\$269,095,060.14
02-dic-24	\$269,095,060.14	\$917,430.89	\$2,605,737.17	\$3,523,168.06	\$268,177,629.25
31-dic-24	\$268,177,629.25	\$928,898.78	\$2,683,415.16	\$3,612,313.94	\$267,248,730.47
<b>TOTAL</b>		<b>\$11,220,458.17</b>	<b>\$34,949,491.80</b>	<b>\$46,169,949.97</b>	

#### 4. ACCIONES PARA MITIGAR LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL EN 2024

- Disciplina financiera y responsabilidad fiscal en el uso de los recursos municipales.
- Pagar de manera oportuna los compromisos financieros para seguir manteniendo una adecuada calificación crediticia por parte de las calificadoras internacionales.
- Mantener solidez en la recaudación de los ingresos propios cumplir con las obligaciones de pago de los créditos vigentes a través de la eficiencia recaudatoria.
- Eficientar el gasto público en proyectos estratégicos y productivos que generen competitividad municipal para que en el mediano plazo produzcan un círculo virtuoso recaudatorio.



**XV. RESULTADO FINANZAS PÚBLICAS DE ACUERDO AL ART. 18 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.**

MUNICIPIO DE ZAPOPAN, JALISCO.				
7. C RESULTADOS DE LOS INGRESOS - LDF				
CIFRAS NOMINALES (PESOS)				
Concepto (b)	2020*	2021*	2022*	2023**
<b>1. Ingresos de Libre Disposición (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)</b>	<b>\$6,698,241,527.36</b>	<b>\$7,931,519,415.51</b>	<b>\$8,665,081,155.73</b>	<b>\$8,287,400,170.00</b>
A. Impuestos	\$2,452,247,584.13	\$3,065,922,103.24	\$3,218,338,040.50	\$3,267,161,004.00
B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
C. Contribuciones de Mejoras	\$101,822,472.99	\$119,878,397.28	\$171,352,721.50	\$99,699,761.00
D. Derechos	\$500,350,829.16	\$723,609,621.42	\$776,687,071.99	\$694,438,242.00
E. Productos	\$92,364,430.12	\$125,998,275.76	\$241,365,935.46	\$70,495,246.00
F. Aprovechamientos	\$437,932,351.28	\$615,294,675.83	\$516,709,649.25	\$395,178,827.00
G. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
H. Participaciones	\$3,104,895,242.21	\$2,672,515,461.51	\$2,980,320,804.77	\$3,016,169,089.00
I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	\$0.00	\$46,542,671.14	\$59,757,286.83	\$40,726,014.00
J. Transferencias y Asignaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
K. Convenios	\$8,628,617.47	\$11,279,373.13	\$38,195.65	\$0.00
L. Otros Ingresos de Libre Disposición	\$0.00	\$550,478,836.20	\$700,511,449.78	\$703,531,987.00
<b>2. Transferencias Federales Etiquetadas (2=A+B+C+D+E)</b>	<b>\$1,166,626,785.57</b>	<b>\$1,227,183,040.40</b>	<b>\$1,298,997,598.26</b>	<b>\$1,320,010,739.00</b>
A. Aportaciones	\$1,068,719,523.98	\$1,089,557,313.39	\$1,264,644,185.09	\$1,320,010,739.00
B. Convenios	\$97,907,261.59	\$137,625,727.01	\$34,353,413.17	\$0.00
C. Fondos Distintos de Aportaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3=A)</b>	<b>\$108,321,147.37</b>	<b>\$192,235,236.20</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
A. Ingresos Derivados de Financiamientos	\$108,321,147.37	\$192,235,236.20	\$0.00	\$0.00
<b>4. Total de Resultados de Ingresos (4=1+2+3)</b>	<b>\$7,973,189,460.30</b>	<b>\$9,350,937,692.11</b>	<b>\$9,964,078,753.99</b>	<b>\$9,607,410,909.00</b>
<b>Datos Informativos</b>				0
1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Recursos de Libre Disposición	\$108,321,147.00	\$192,235,236.20	\$0.00	\$0.00
2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>3. Ingresos Derivados de Financiamiento (3 = 1 + 2)</b>	<b>\$108,321,147.00</b>	<b>\$192,235,236.20</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$7,973,189,460.30</b>	<b>\$9,350,937,692.11</b>	<b>\$9,964,078,753.99</b>	<b>\$9,607,410,909.00</b>

Fuente: Tesorería Municipal. Nota metodológica: \*Se consideran los resultados de la Cuenta Pública municipal 2020, 2021 y 2022. \*\*Para el caso de 2023 se considera información del documento "Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan 2023". Recuperado de:

- [https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/12-20-22-cxxiv\\_0.pdf](https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/12-20-22-cxxiv_0.pdf)

MUNICIPIO DE ZAPOPAN, JALISCO.				
7. D RESULTADOS DE LOS EGRESOS - LDF				
CIFRAS NOMINALES (PESOS)				
Concepto	2020*	2021*	2022*	2023**
<b>1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I)</b>	<b>\$6,328,780,273.02</b>	<b>\$7,176,682,383.83</b>	<b>\$7,548,595,138.38</b>	<b>\$8,287,400,170.00</b>
A. Servicios Personales	\$3,405,014,702.07	\$3,577,214,935.87	\$3,858,304,186.98	\$4,184,250,523.55
B. Materiales y Suministros	\$349,693,325.21	\$483,387,505.12	\$402,566,660.56	\$482,658,472.97
C. Servicios Generales	\$636,685,735.80	\$909,057,792.50	\$715,157,387.34	\$896,316,056.53
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$1,334,415,562.34	\$1,604,951,359.30	\$1,693,533,191.86	\$1,562,763,248.00
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$123,661,815.57	\$120,578,815.11	\$63,321,365.23	\$105,566,676.49
F. Inversión Pública	\$476,175,505.21	\$457,171,897.42	\$774,739,448.67	\$998,103,229.65
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,000,000.00
H. Participaciones y Aportaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
I. Deuda Pública	\$3,133,626.82	\$24,320,078.51	\$40,972,897.74	\$56,741,962.81
<b>2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I)</b>	<b>\$1,162,821,516.26</b>	<b>\$1,227,183,040.40</b>	<b>\$1,298,689,540.16</b>	<b>\$1,320,010,739.00</b>
A. Servicios Personales	\$9,408,147.59	\$11,518,702.58	\$30,364,907.78	\$0.00
B. Materiales y Suministros	\$30,812,419.10	\$55,287,500.72	\$105,501,516.57	\$97,303,927.03
C. Servicios Generales	\$469,297,885.18	\$449,650,338.01	\$513,877,886.90	\$649,500,900.00
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$6,300,000.00	\$0.00	\$16,761,165.46	\$0.00
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$5,624,732.27	\$31,413,313.81	\$230,141,378.77	\$75,000,000.00
F. Inversión Pública	\$522,354,423.95	\$557,464,652.54	\$276,176,317.23	\$347,457,959.00
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
H. Participaciones y Aportaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
I. Deuda Pública	\$119,023,908.17	\$121,848,532.74	\$125,866,367.45	\$150,747,952.97
<b>3. Total del Resultado de Egresos (3=1+2)</b>	<b>\$7,491,601,789.28</b>	<b>\$8,403,865,424.23</b>	<b>\$8,847,284,678.54</b>	<b>\$9,607,410,909.00</b>

Fuente: Tesorería Municipal. Nota metodológica: \*Se consideran los resultados de la Cuenta Pública municipal 2020, 2021 y 2022. \*\*Para el caso de 2023 se considera información del documento "Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan 2023". Recuperado de:

- [https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/12-20-22-cxxiv\\_0.pdf](https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/12-20-22-cxxiv_0.pdf)

**H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ZAPOPAN, JALISCO.**



# **MANUAL DE PROGRAMACIÓN Y POLÍTICAS DE PRESUPUESTACIÓN 2024**

## **TESORERÍA MUNICIPAL**

**EJERCICIO FISCAL 2024**

## **CONTENIDO**

PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PARTE DE LAS DEPENDENCIAS DEL H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOPAN PARA EL EJERCICIO 2024.

### **INTRODUCCIÓN**

#### **1. CRITERIOS**

- 1.1. Modelo Presupuestario
- 1.2. Diseño de Programas
- 1.3. Estructura Presupuestal
- 1.4. Unidades Ejecutoras del Gasto
- 1.5. Proceso de Programación
- 1.6. Fases de Presupuestación

#### **2. GENERALIDADES DE LAS POLÍTICAS**

- 2.1. Lineamientos

#### **3. DIRECTRICES DEL GASTO**

- 3.1. Modalidades de Gasto

#### **4. CRITERIOS GENERALES**

- 4.1. Partidas Centralizadas
- 4.2. Partidas con 2da. Autorización
- 4.3. Partidas Descentralizadas

#### **5. CRITERIOS ESPECÍFICOS**

- 5.1. Partidas Centralizadas
- 5.2. Partidas con 2da. Autorización
- 5.3. Partidas Descentralizadas

#### **6. ADECUACIONES PRESUPUESTALES**



- 6.1. Para Claves Presupuestales Existentes
- 6.2. Para Nuevas Claves Presupuestales
- 6.3. Recalendarizaciones

## 7. GLOSARIO

## **INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO**

El Presupuesto de Egresos 2024 del Municipio de Zapopan es una herramienta que permite estimar los Ingresos y Egresos del Municipio para el pleno ejercicio de la gobernanza municipal, dando cumplimiento a normas y leyes fiscales y administrativas, así como al Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza 2021-2024.

La Tesorería Municipal, ha elaborado el presente Manual de Programación del Presupuesto para el ejercicio fiscal 2024, a fin de transparentar el proceso técnico o programación por medio del cual se realiza el ejercicio del Gasto Público.

La Planificación del Presupuesto es un ejercicio técnico y centralizado al interior de la Administración que estima los ingresos que percibe el Municipio para después realizar el ejercicio de planeación del Gasto Público, frente a problemas y retos específicos de la sociedad zapopana.

Bajo esta consideración se plantea que la planeación del Presupuesto de Egresos Municipal esté orientada a posibles escenarios y respuestas de la autoridad a fin de propiciar el combate a situaciones de desigualdad, promover el desarrollo económico, la construcción de comunidad, la seguridad pública, la dotación de servicios públicos, entre otros, para de esta manera, contribuir al desarrollo integral del Municipio.

El Presupuesto de Egresos Municipal, es el documento que rige el gasto del gobierno en un ejercicio fiscal, el cual contiene los objetivos del gobierno y sus políticas públicas; la definición y programación del presupuesto se sustenta en la agenda pública del Municipio, en sus acciones gubernamentales, así como en sus políticas de presupuestación basadas en el Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza 2021-2024.

El presente manual tiene como objetivo brindar directrices a las Unidades Ejecutoras del Gasto en la formulación de sus proyectos de presupuesto, con el fin de que la Tesorería Municipal, unidad que se encarga de llevar la Hacienda Pública Municipal, facilite la integración y el ejercicio del Proyecto de Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2024.

## 1. CRITERIOS

El ejercicio del gasto público municipal se encuentra sujeto a lo establecido por la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, la cual señala en su artículo 134 lo siguiente:

**“Artículo 134.** Los recursos económicos de 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 estén destinados.

*Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por las instancias técnicas que establezcan, respectivamente, la Federación y las entidades federativas, con el objeto de propiciar que los recursos económicos se asignen en los respectivos presupuestos en los términos del párrafo precedente. Lo anterior, sin menoscabo de lo dispuesto en los artículos 26, Apartado C, 74, fracción VI y 79 de esta Constitución.*

*Las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y la contratación de obra que realicen, se adjudicarán o llevarán a cabo a través de licitaciones públicas mediante convocatoria pública para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado, que será abierto públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.*

*Cuando las licitaciones a que hace referencia el párrafo anterior no sean idóneas para asegurar dichas condiciones, las leyes establecerán las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Estado.*

*El manejo de recursos económicos federales por parte de las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se sujetará a las bases de este artículo y a las leyes reglamentarias. La evaluación sobre el ejercicio de dichos recursos se realizará por las instancias técnicas de las entidades federativas a que se refiere el párrafo segundo de este artículo.*

*Los servidores públicos serán responsables del cumplimiento de estas bases en los términos del Título Cuarto de esta Constitución.*



*Los servidores públicos de la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, tienen en todo tiempo la obligación de aplicar con imparcialidad los recursos públicos que están bajo su responsabilidad, sin influir en la equidad de la competencia entre los partidos políticos.*

*La propaganda, bajo cualquier modalidad de comunicación social, que difundan como tales, los poderes públicos, los órganos autónomos, las dependencias y entidades de la administración pública y cualquier otro ente de los tres órdenes de gobierno, deberá tener carácter institucional y fines informativos, educativos o de orientación social. En ningún caso esta propaganda incluirá nombres, imágenes, voces o símbolos que impliquen promoción personalizada de cualquier servidor público.*

*Las leyes, en sus respectivos ámbitos de aplicación, garantizarán el estricto cumplimiento de lo previsto en los dos párrafos anteriores, incluyendo el régimen de sanciones a que haya lugar.”*

De la misma manera la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco señala:

**“Artículo 213.** *La estructura del proyecto de presupuesto de egresos, tendrá una base programática y se le dará una sustentación lo suficientemente amplia, que abarque todas las responsabilidades del Gobierno Municipal por conducto de todas sus entidades y dependencias”.*

**“Artículo 214.** *El proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio se integrará con los documentos que se refieren a:*

*I. Exposición de motivos en la que se señalen los efectos políticos, económicos y sociales que se pretendan lograr;*

*II. Descripción de los programas que integran el proyecto de presupuesto de egresos, señalando objetivos y prioridades globales, así como las dependencias y entes públicos municipales, responsables de su ejecución;*

*III. Matrices de indicadores para resultados de cada una de las dependencias y entes públicos municipales;*

*IV. Informe de los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas de desarrollo establecidas en el Plan Municipal y de cada una de las Matrices de Indicadores para Resultados aplicados durante el año;*

*V. Explicación y justificación de los principales programas, en especial de aquellos que abarquen dos o más ejercicios presupuestales; y de las diferentes partidas del presupuesto;*

*VI. Estimación de ingresos y proporción de gastos del ejercicio presupuestal para el que se proponen;*

*VII. Las proyecciones del presupuesto de egresos considerando los criterios generales de política económica y con base en los formatos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y abarcarán un periodo de tres años en adición al ejercicio fiscal en cuestión, las que se revisarán y, en su caso, se adecuarán anualmente en los ejercicios subsecuentes;*

*VIII. Presentación según su clasificación: por dependencia, por objeto del gasto y programática;*

*IX. Ingresos y gastos estimados del ejercicio presupuestal en curso;*

*X. Situación de la deuda pública al fin del ejercicio presupuestal en curso y estimación de la que se tendrá al cierre del que se propone, incluyendo el saldo total de la deuda, condiciones de contratación, calendario de vencimiento de las obligaciones contraídas en el ejercicio inmediato anterior y la aplicación de los recursos a proyectos de inversión, así como su impacto en relación con el Presupuesto de Egresos;*

*XI. Plantillas de personal por jornada y por nivel, conforme lo dispuesto en el artículo 10, fracción II, de la Ley de la Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.*

*Asimismo, un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada cuatro años. El estudio deberá incluir la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente;*

*XII. Programas de obra pública o similar que detalle proyectos de obra, su ubicación, el costo por cada una y el número de habitantes que se verán beneficiados, así como la cantidad asignada para cada caso en el Presupuesto de Egresos; y el capítulo específico que incorpore las erogaciones multianuales para proyectos de inversión en infraestructura;*

*XIII. Situación que guardan las obligaciones de pago derivadas de los contratos de asociación público-privada para el desarrollo de proyectos de inversión en infraestructura anual o multianual, o de prestación de servicios que en ejercicios anteriores fueron autorizados por el Ayuntamiento;*

XIV. Descripción de los riesgos relevantes para las finanzas municipales, incluyendo los montos de Deuda Contingente, acompañados de su propuesta de acción para enfrentarlos;

XV. Los resultados de las finanzas públicas que abarquen un periodo de los tres últimos años y el ejercicio fiscal en cuestión, de acuerdo con los formatos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable para este fin; y

XVI. En general, toda información que se considere útil para mostrar la propuesta en forma clara y completa”.

(....)

**“Artículo 216.** El Presidente Municipal deberá presentar al Ayuntamiento, para su aprobación a más tardar el primer día hábil del mes de diciembre de cada año, el proyecto de presupuesto de egresos que reúna los requisitos señalados en esta ley, para ejercer en el año siguiente, y deberá transcurrir un plazo mínimo de diez días antes de que el Ayuntamiento proceda a su discusión.

**Artículo 217.** El Ayuntamiento dará trámite a la Iniciativa del proyecto de Presupuesto de Egresos presentado, procediendo a su estudio y análisis para su aprobación.

**Artículo 218.** El Presupuesto de Egresos deberá ser aprobado a más tardar el 30 de diciembre. En caso de que para el día 31 de diciembre no sea aprobado el Presupuesto de Egresos correspondiente se aplicará el ejercicio del año inmediato anterior, incluyendo sus modificaciones.”

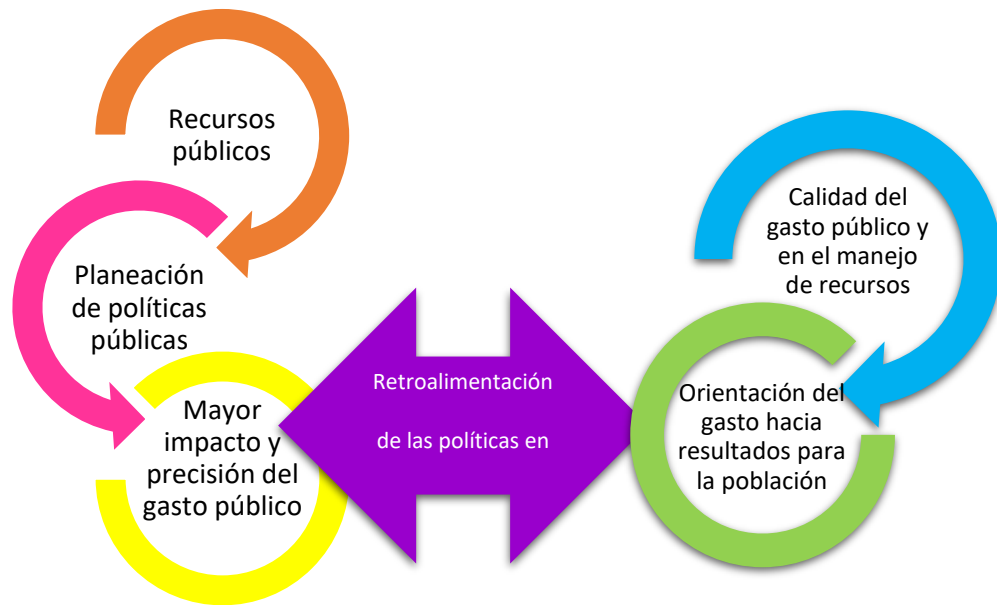
*De igual manera, según lo establecido en la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios, el sueldo de los servidores públicos debe estar previsto en el presupuesto de egresos respectivo, motivo por el cual las modificaciones a los presupuestos que resuelvan incrementos salariales serán determinados, obedeciendo a los principios de austeridad, disciplina presupuestal, racionalidad, proporcionalidad, equidad, certeza y motivación, asimismo serán calculadas en base a lo que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios.*

En este sentido, se busca racionalizar el uso de los recursos públicos hacia una orientación de mayor impacto y precisión de las políticas públicas ejecutadas en el municipio de Zapopan; desde el diseño de los proyectos y programas de la

administración, vinculados a las necesidades del municipio, contemplados tanto en el Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza como en la agenda pública.

Por lo tanto, la Administración 2021-2024 del gobierno de Zapopan, tendrá como prioridad, la instrumentación de mecanismos para ejecutar la gestión pública con enfoque a resultados.

**Esquema 1. Vínculo de las políticas públicas y la planeación del gasto público**



## 1.1 Modelo presupuestario<sup>1</sup>

Para elaborar el Presupuesto de Egresos de Zapopan, se tomó en cuenta el modelo de Presupuesto basado en Resultados (PbR), que sugiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) y disposiciones normativas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como forma de administrar los recursos públicos, cuyo principal objetivo es el tener herramientas para poder

<sup>1</sup> Con Información del *Sistema de Evaluación del Desempeño 2008*, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

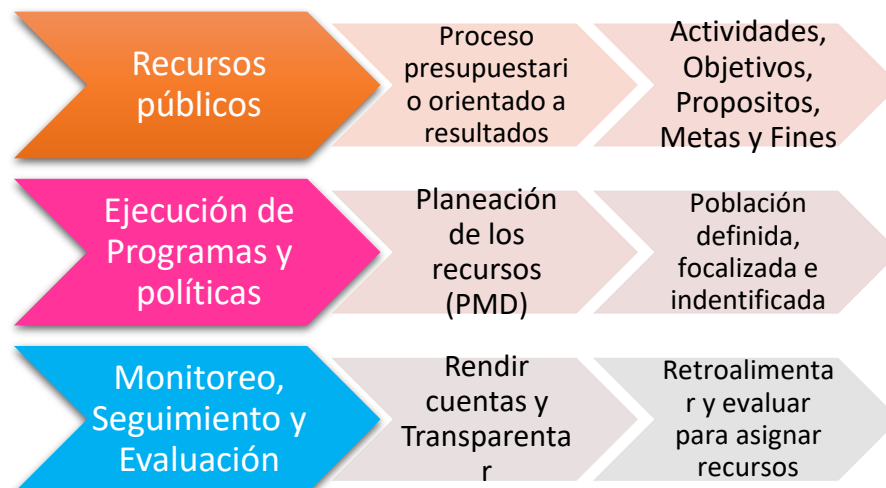
medir la magnitud de los resultados obtenidos de manera tangible, con base y en congruencia con el marco jurídico y normativo pertinente y aplicable.

Este modelo de PbR, tiene como principal objetivo, dotar a los entes públicos de herramientas para poder medir la magnitud de los resultados obtenidos de manera tangible, con base y en congruencia con el marco jurídico y normativo pertinente y aplicable. El modelo responde a los cuestionamientos relevantes para precisar e identificar necesidades y problemas como:

- ¿En dónde, para qué y en qué se gasta?
- ¿Quién se beneficia y cuál beneficio genera?
- ¿Cómo están avanzando las políticas públicas de los objetivos trazados?
- ¿Cómo incorporar el monitoreo y evaluación en las políticas y programas públicos?

De igual manera, busca conocer el avance y el impacto que genera el gasto público, dejando en claro el vínculo que tienen los programas presupuestarios al quehacer público.

### Esquema 2. Orientación de los recursos públicos hacia resultados



## 1.2 Diseño de Programas<sup>2</sup>

Conforme al modelo del PbR, fue necesaria la realización de diferentes programas presupuestarios que identifican objetivos, beneficiarios e indicadores para su evaluación, los cuales se ven reflejados en la metodología de la **Matriz de Marco Lógico** (MML) con la cual se construye la **Matriz de Indicadores de Resultados (MIR)** de cada uno de los Programas. Para el diseño de los mismos, se realizan los siguientes pasos:

- ✓ **Identificación de problemas**
  - .1. Análisis de problemas
  - .2. Análisis de objetivos
  - .3. Análisis de Alternativas de solución
  - .4. Matriz de indicadores (resumen narrativo)
- ✓ **Construcción de Indicadores de seguimiento y evaluación**
- ✓ **Identificación de los medios en donde se verifica el cumplimiento de metas.**
- ✓ Fuentes de información que alimentan las variables que forman parte de las fórmulas, cuyo resultado son los indicadores de evaluación.

En el primer punto se definió un problema para poder enfocar las acciones necesarias para encontrar una solución posterior, así como también la identificación de los involucrados en éste.

Para el **análisis de problemas** se implementó la herramienta llamada *Árbol de Problemas*, cuyo desarrollo permite encontrar las causas y efectos de un problema central elegido; éstas mismas tienen diferentes niveles claramente identificables que permiten tener una visión más amplia de lo que atañe.

---

<sup>2</sup> Introducción a la Gestión para Resultados (GPR), Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

[http://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/work/models/PTP/Capacitacion/introduccion\\_PbR\\_SED.pdf](http://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/work/models/PTP/Capacitacion/introduccion_PbR_SED.pdf).

Posteriormente para el **análisis de objetivos**, se implementó la herramienta llamada *Árbol de Objetivos*; que se centraliza en una situación deseada tomando en cuenta los medios necesarios para alcanzar los fines a los que se quiere llegar; cuenta con diferentes niveles que de igual manera facilitan ver las alternativas de solución, así como también el impacto que pueden alcanzar a una población objetivo.

Una vez teniendo claro el **Árbol de Objetivos**, se analiza de manera en que se puedan encontrar alternativas de solución para llegar a los medios que permitan después alcanzar los fines propuestos; transfiriendo esta información en forma de matriz podemos dividirlo por las actividades, componentes, propósito y fin, así como también los supuestos a los que están sujetos.

Por último y, como parte vital de la matriz, están los indicadores que ayudan a tener una manera puntual de poder comparar los resultados de un programa en un periodo definido de tiempo; para la realización de éstos, se necesita analizar las herramientas anteriormente señaladas, teniendo fuentes de información confiables que asimismo son abiertas a la consulta pública.

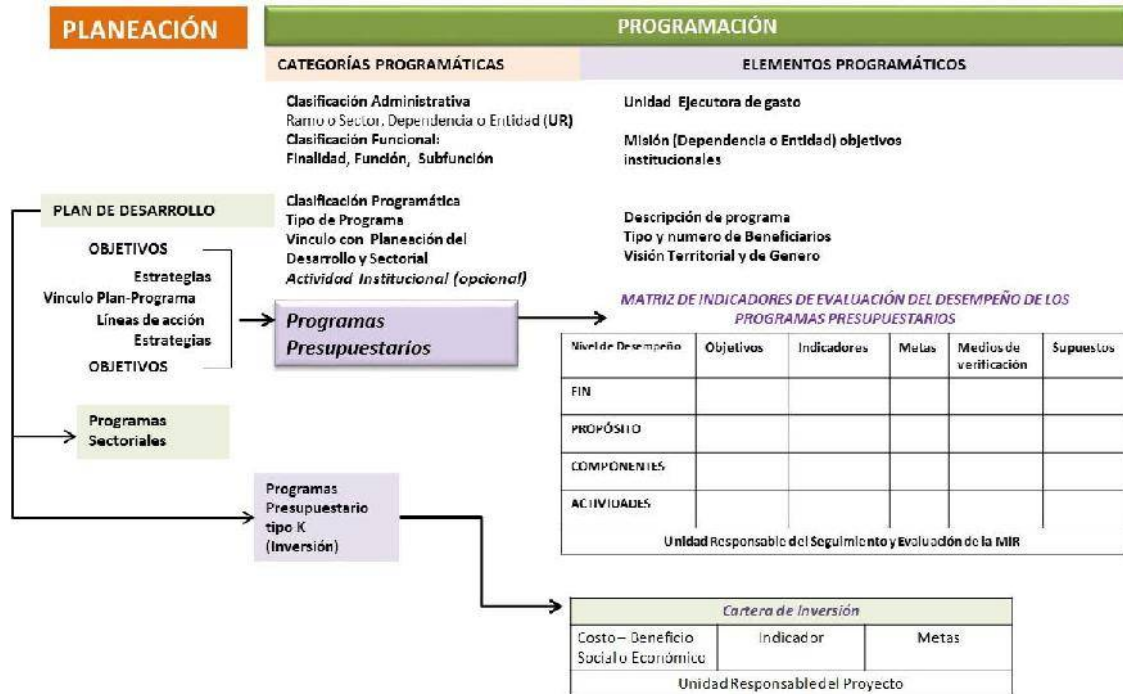
Programar con base en la matriz del Marco Lógico implica ordenar de manera jerarquizada la finalidad y propósitos de los programas presupuestarios. En éste, las actividades y procesos se concatenan de tal forma que llevan a la identificación y de los productos o componentes que integran un programa de gobierno, facilitando la evaluación del desempeño y el monitoreo de los resultados de manera lógica y efectiva.

El proceso en el que se sustenta el PbR, parte del diseño de los programas presupuestarios utilizando como herramienta la Metodología de la *Matriz del Marco Lógico (MML)*, de la cual surge la *Matriz de Indicadores de Resultados (MIR)* misma que permite la Evaluación del Desempeño de cada Programa. De ese modo se cuenta con los instrumentos de seguimiento y evaluación, cuyos resultados inciden



directamente en las decisiones de presupuestación y gasto público del siguiente año fiscal.

La siguiente imagen ejemplifica la forma de organización de una matriz de indicadores.



### ANTECEDENTES Y VENTAJAS DE LA MML<sup>3</sup>

Es una herramienta diseñada en 1969 por la firma consultora *Practical Concepts Inc.*, específicamente por Leon Rossenberg y Lawrence Posner, para aplicarse bajo contrato con la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos (USAID), con la finalidad de mejorar la calidad de las inversiones sociales, superando así tres problemas de diseño de Proyectos:

1. *Planificación demasiado imprecisa*
2. *Responsabilidad gerencial ambigua*
3. *Evaluación excesivamente controversial*

<sup>3</sup> Para profundizar en el tema se sugiere consultar el documento completo de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)

[http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion\\_por\\_resultados\\_y\\_presupuesto\\_mmakon.pdf](http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion_por_resultados_y_presupuesto_mmakon.pdf) Y [http://www.hacienda.gob.mx/EGRESOS/sitio\\_pbr/Documents/Pbr\\_Mex\\_02072012.pdf](http://www.hacienda.gob.mx/EGRESOS/sitio_pbr/Documents/Pbr_Mex_02072012.pdf).

En respuesta a lo anterior, se planteó una metodología que permitiera el diseño en función de *tres requerimientos fundamentales de calidad que deben estar presentes en un proyecto: coherencia, viabilidad y evaluabilidad.*

Estas bases metodológicas permiten identificar y visualizar con claridad objetivos exógenos (pertenecientes al contexto político, económico y social: ¿por qué realizar el programa?) y endógenos (pertenecientes al ámbito de la gestión gerencial: ¿cómo realizar el programa?) a los que atiende el programa presupuestario. Los exógenos responden a la política pública y a su impacto en la población y los endógenos a los productos entregados y las acciones emprendidas para lograr esos productos. Esta descripción corresponde a lo que es el nodo central del método de marco lógico. **El éxito del programa se obtiene sólo si lo que ofrece el diseño del programa coincide con la demanda externa al mismo.**

De esta manera los programas deben referirse a la solución de un problema específico que aqueja a la población. La solución o propósito se puede definir de dos maneras: como demanda social y como proyección del impacto que debiera producir en la población la disposición de los bienes y servicios que efectivamente genere el programa.

## Marco Lógico como Matriz



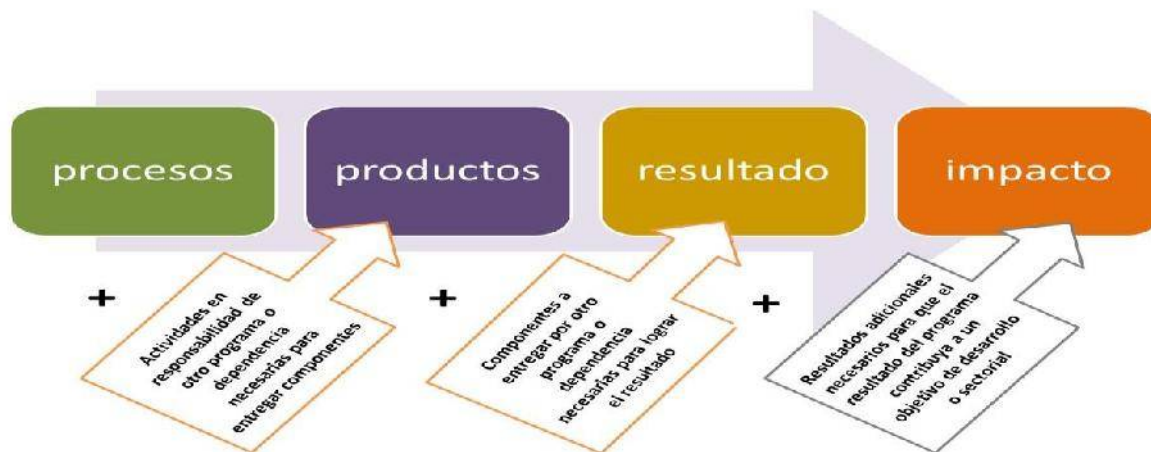
El marco lógico como enfoque tiene un principio subyacente, el cual es la *relación de vertical causa a efecto y la lógica bajo la cual se desarrolla*.

En el contexto del enfoque del Marco Lógico, para la obtención de un determinado objetivo existen dos tipos de condiciones:

1. *Las condiciones necesarias*, que se establecen a lo largo de la columna de objetivos; y
2. *Las condiciones suficientes*, que se establecen en la columna de supuestos.

Por ejemplo, para mejorar los niveles de ingreso de los agricultores, se requiere, por un lado, del incremento en la productividad agrícola (condición necesaria) y, por otro, la evolución favorable del mercado de consumo de productos agrícolas (condición suficiente).

### Condiciones necesarias + Condiciones suficientes



Según el enfoque se obtiene una lógica vertical. Lo esencial del enfoque es el énfasis en la consistencia entre los distintos elementos de un programa, lo cual permite una visión rápida de las principales hipótesis de cambio que lo sustentan, expresadas en las relaciones de causalidad que existen entre los distintos casilleros de la matriz. A esto se le llama, la “Lógica vertical ascendente”, dadas las condiciones necesarias y suficientes para cada nivel del resumen narrativo.

### Lógica vertical ascendente

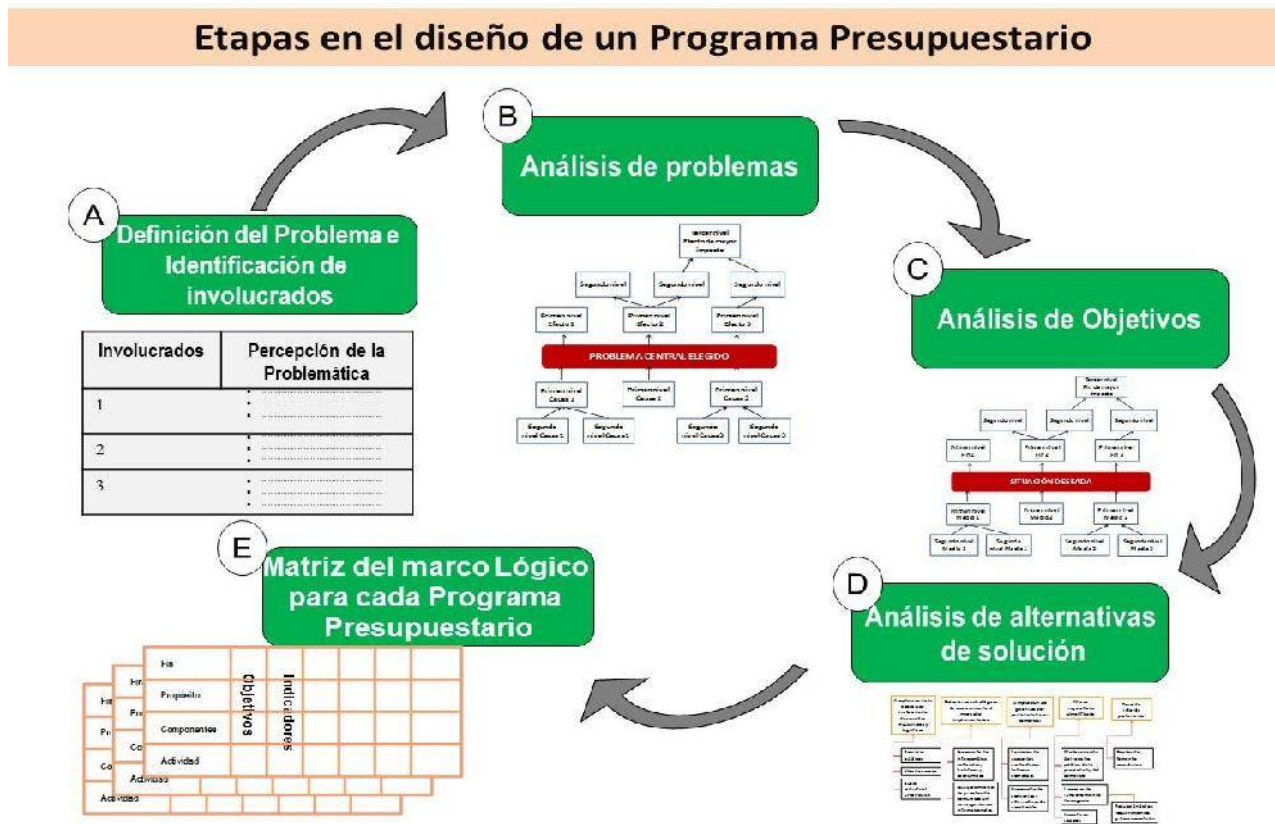
Ámbitos de Desempeño en la Matriz del marco Lógico: <b>Resumen Narrativo</b>	<i>Indicadores de Evaluación del Desempeño</i>	<i>Fuentes de Información y Medios de Verificación</i>	<b>Supuestos</b>
<b>FIN</b> (Objetivo Estratégico de la Dependencia)			
<b>Propósito</b> (Objetivo del programa)			Resultados adicionales al propósito que son necesarios para contribuir al cumplimiento del Fin
<b>Componentes</b> (Bienes y Servicios)			Bienes y servicios en responsabilidad de otra dependencia, que son necesarios para lograr el Propósito
<b>Actividades</b> (Gestión de Procesos de producción)			Actividades o procesos que están en responsabilidad de otra dependencia y que son necesarios para producir y entregar los Componentes del programa

Asimismo, se sigue una lógica horizontal que se resume en que:

- a) Los medios de verificación son los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores, al tiempo que permiten transparentar los resultados logrados en el cumplimiento de metas;
- b) Los indicadores definidos, permiten hacer un buen seguimiento del programa; y
- c) El resultado de los indicadores, al ser comparados con las metas asociadas, permiten evaluar adecuadamente el logro de los objetivos. Asimismo, la matriz como enfoque permite verificar la relación lógica del conjunto “Objetivo–Indicadores–Medios de Verificación”.

<b>FIN</b>	← <b>Indicadores</b> ←	<b>Medios de Verificación y Fuentes de Información</b>	<b>Supuestos</b>
<b>PROPÓSITO</b>	← <b>Indicadores</b> ←	<b>Medios de Verificación y Fuentes de Información</b>	<b>Supuestos</b>
<b>COMPONENTES</b>	← <b>Indicadores</b> ←	<b>Medios de Verificación y Fuentes de Información</b>	<b>Supuestos</b>
<b>ACTIVIDADES</b>	← <b>Indicadores</b> ←	<b>Medios de Verificación y Fuentes de Información</b>	<b>Supuestos</b>

Resumiendo las etapas de diseño de la matriz de Marco lógico podemos representar lo siguiente:



Manual del SED, SHCP, 2008

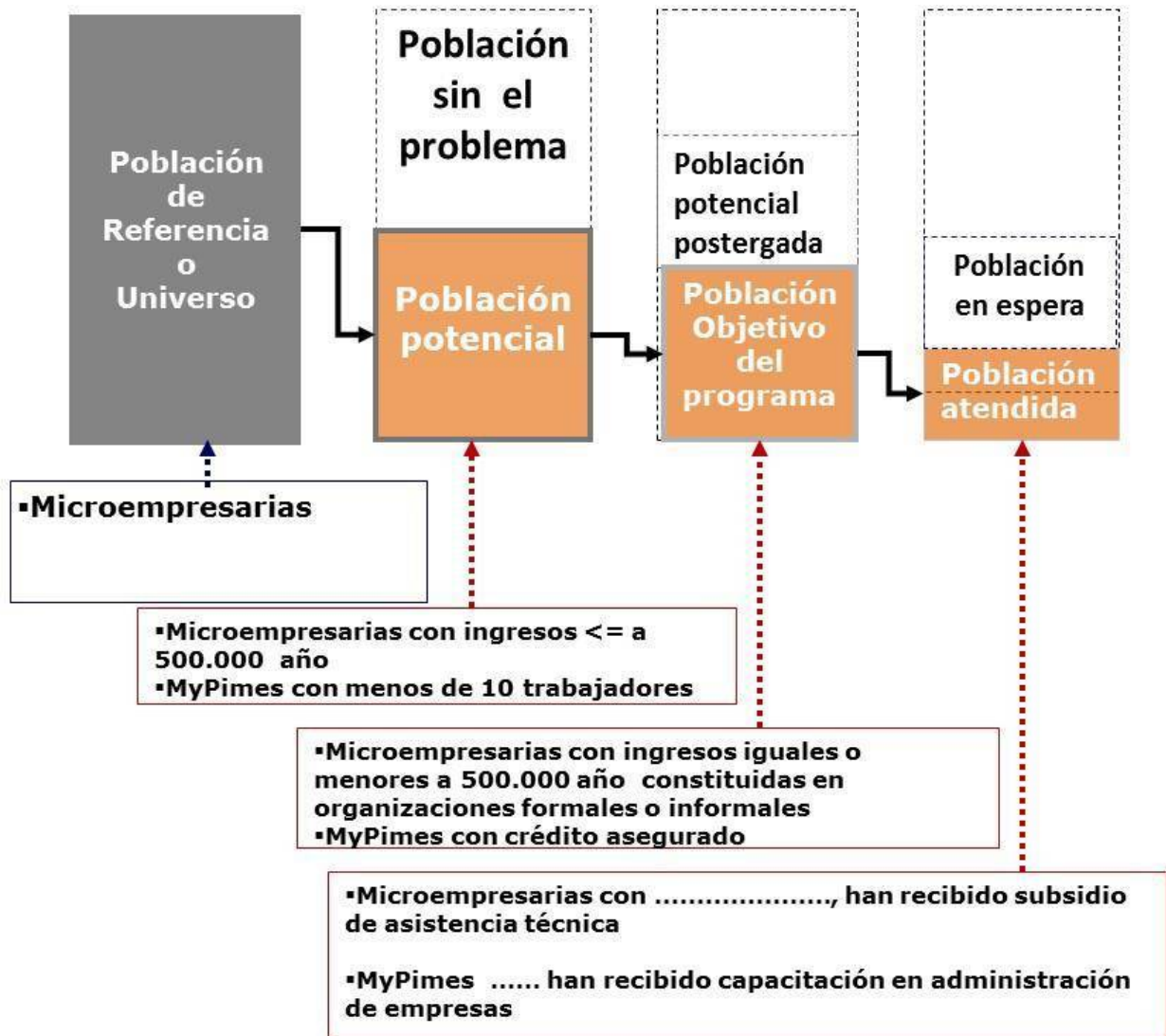


## **ARBOLES DE PROBLEMAS Y OBJETIVOS**

El punto de partida no será lo que actualmente hace un programa a través de una Dirección, o Unidad Administrativa, sino analizar cuál es el problema **que se pretende resolver** a través de los bienes y servicios que se gestionan, producen y entregan a los beneficiarios o áreas de enfoque. Esto lo analiza el responsable directo del programa y los involucrados en la operación del programa.

Conocer de manera específica las características que debe cumplir la población para ser candidato(a) a recibir los bienes y servicios que otorga el programa en cuestión; implica que la población susceptible de ser beneficiada con productos entregables, dadas las características, padece el problema a resolver por vía de las acciones del programa y que debemos contar con información y datos estadísticos de la población susceptible de ser atendida, que deberán incluir tanto la cantidad y tipo de personas a beneficiar, como la ubicación geográfica.

Estos datos son determinantes para decidir cuál será, de la población potencial, la población objetivo; además de identificar plenamente quiénes de la población susceptible de ser atendida, tienen el problema a resolver con la entrega de los productos; se deben considerar los recursos financieros, humanos y tecnológicos con los que cuenta la institución responsable, para decidir quiénes, del total potencial, formarán parte de la población objetivo.



La agrupación de bienes y servicios implica ubicar por tipo de beneficiario o área de enfoque, los bienes y servicios que se están entregando, de tal forma que se identifica plenamente a los beneficiarios y contiene más de un producto entregable, dirigidos a una población identificada.



<b>EJEMPLO DE CUADRO INFORMATIVO: IDENTIFICANDO BIENES Y SERVICIOS POR BENEFICIARIO</b>		
<b>Estrategias / Oferta Programática</b>	<b>Bienes y Servicios</b>	<b>Beneficiarios</b>
1	1. Talleres de capacitación para el trabajo. 2. Servicios de educación para adultos que incluyen alfabetización, educación básica, y educación media. 3. Talleres de artes plásticas. 4. Clases deportivas.	Reclusas y reclusos
2	1. Talleres de superación personal. 2. Terapias grupales de apoyo, enfocadas a la autoestima, control del estrés y las emociones, y plan de vida.	Reclusas y reclusos
3	1. Terapias grupales de apoyo enfocadas rehabilitación y permanencia libre de adicciones. 2. Educación en la prevención de enfermedades.	Reclusas y reclusos
4	1. Bolsa de trabajo. 2. Orientación e información básica para el autoempleo.	Reclusas y reclusos

### **EJEMPLO DE AGRUPACIÓN POR TIPO DE BENEFICIARIO**

<b>Bienes y Servicios</b>	<b>Beneficiarios</b>
Terapias grupales de apoyo	Reclusas y reclusos
Grupos experienciales de apoyo	Reclusas y reclusos
Clases deportivas	Reclusas y reclusos
Talleres de capacitación para el trabajo	Reclusas y reclusos
Bolsa de trabajo	Reclusas y reclusos
Orientación y educación básica para el autoempleo	Reclusas y reclusos
Servicios de educación para adultos	Reclusas y reclusos
Educación en la prevención de enfermedades	Reclusas y reclusos

Para iniciar con el análisis y considerando que se está utilizando la *modalidad inversa de la Metodología del Marco Lógico*, es necesario identificar, en primer instancia, qué problemas se resuelven con la entrega/recepción de los bienes y servicios previamente agrupados por tipo de beneficiario o área de enfoque. Este ejercicio facilita la identificación de las *causas más relevantes de un Problema Central*.

### Ejemplo: IDENTIFICANDO CAUSAS

Bienes y Servicios	Beneficiarios	Problema que se intenta resolver
Terapias grupales de apoyo	Reclusas y reclusos	Baja autoestima y control emocional
Grupos experienciales de apoyo		Alta dependencia a sustancias adictivas
Clases deportivas		Tiempos prolongados de ocio
Talleres de capacitación para el trabajo		Destrezas y habilidades laborales mínimas
Bolsa de trabajo		Imposibilidad de conseguir un empleo digno
Orientación y educación básica para el autoempleo		Imposibilidad de contar con un ingreso legal mínimo
Servicios de educación para adultos		Baja escolaridad y analfabetismo
Educación en la prevención de enfermedades		Alta reincidencia en enfermedades contagiosas

Para determinar el Problema Central, los involucrados analizan y enlistan, de manera simple y bajo una lluvia de ideas, los problemas que, desde la óptica de cada uno de los involucrados, responden a las preguntas previamente planteadas. Para realizar esta actividad, se deben tomar en cuenta los siguientes criterios:

1. Plantear únicamente los problemas más importantes del contexto bajo análisis.
2. Elegir el problema central sobre la base de criterios tales como la magnitud y la gravedad del problema e incorporar en el análisis, en caso de que se cuente con la información, la percepción que tienen los beneficiarios.
3. El problema central es un hecho o situación real.

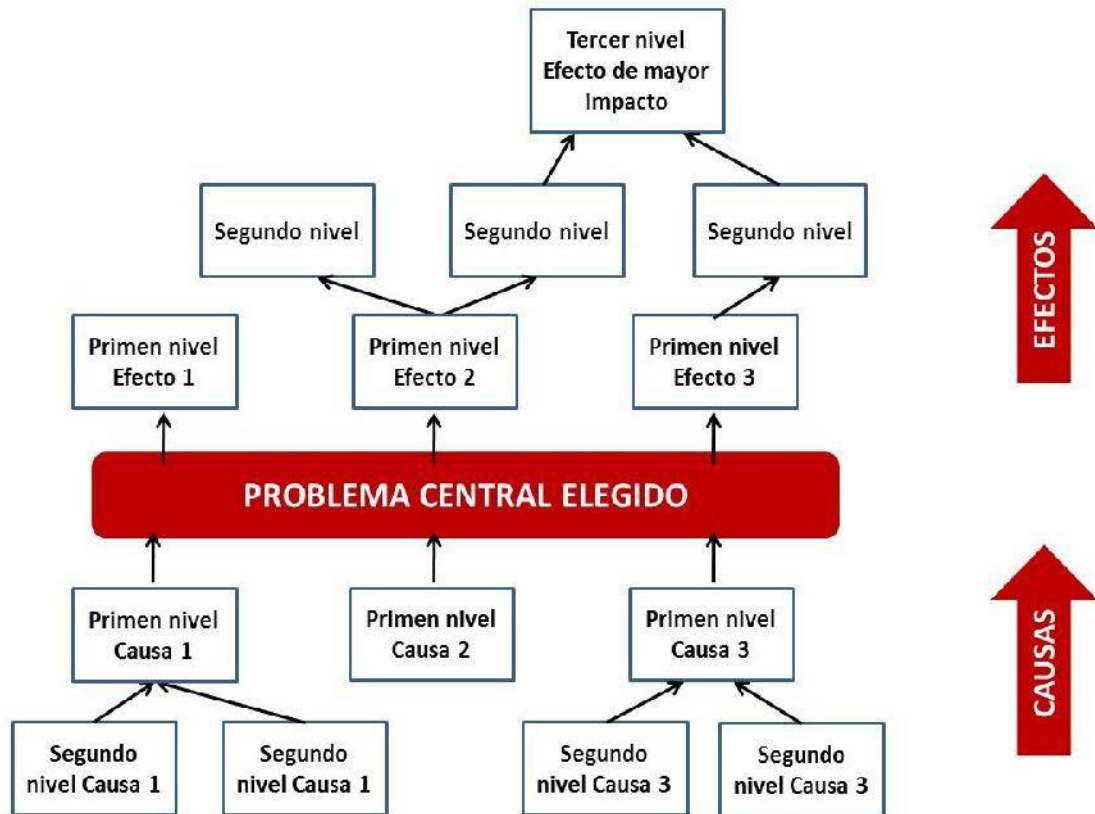
4. El problema central no es la ausencia de una solución.
5. El problema central es verdadero: existe evidencia empírica y su importancia puede ser demostrada estadísticamente.

Con la finalidad de agilizar el proceso de análisis, la metodología cuenta con una herramienta denominada **Árbol de Problemas**. El **Árbol de Problemas** permite visualizar en un solo plano las relaciones Causa-Efecto vinculadas con el problema central y verificar la relación lógica entre las mismas.

Este análisis es de suma importancia debido a que, una vez identificado el Problema Central, este debe estar alineado a la problemática expresada en los diagnósticos situacionales, de los cuales se derivan los objetivos estratégicos de desarrollo o “impacto”, explícitos en los Ejes de Desarrollo.



## Esquema del Árbol de Problemas

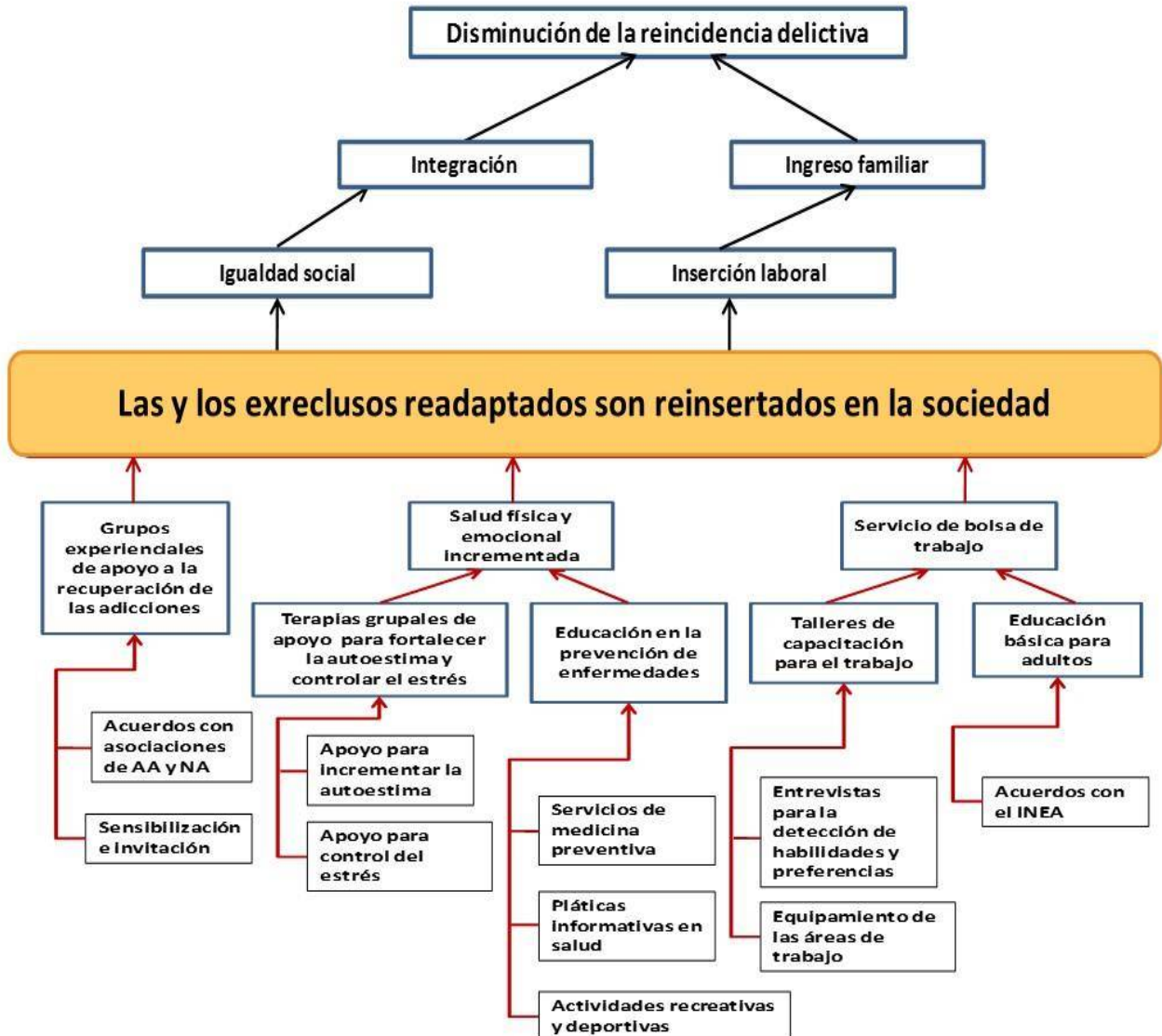


Esto da lugar a la conversión del Árbol de Problemas en un árbol de solución denominado: "Árbol de Objetivos". El propósito de analizar objetivos, es identificar *las soluciones a los problemas* analizados en el paso anterior, las cuales se expresan como manifestaciones positivas de cada uno de los planteamientos expresados en forma de problema.

El análisis de medios-fines, implica formular todas las condiciones que aparecieron en el árbol de problemas, *en forma de soluciones* que son deseadas y realizables en la práctica, de la siguiente manera:

El Problema central se convierte en una *Situación Deseada*, esto es, que cambia la situación negativa hacia un estado positivo.

## EJEMPLO 1 ÁRBOL DE OBJETIVOS



Observamos pues que los efectos se convierten en Fines; esto es, en las consecuencias positivas derivadas del cumplimiento del Propósito. Por Ejemplo: Si la Situación deseada es: *“Los estratos de población con ingresos medio y bajo asentados en las zonas periurbanas cuentan con vivienda digna y sustentable”*; entonces, entre otros, se contribuye a:

- ✓ Ampliar la infraestructura de servicios públicos en zonas periurbanas.
- ✓ Adaptar las condiciones de la vivienda a las necesidades de la familia que la habita.
- ✓ Mejorar las condiciones medioambientales en la zona urbana.
- ✓ Incrementar el patrimonio familiar.
- ✓ Desarrollar el bienestar habitacional.

El análisis de objetivos nos ofrece alternativas de solución. Las alternativas son la definición de las acciones o medios para alcanzar un objetivo. En consecuencia, el análisis de alternativas consiste en la concreción de bienes y servicios claramente identificados como productos entregables a los beneficiarios del programa, así como de actividades en función de su localización, tecnología, costos, riesgos y otros factores relevantes que no han sido incorporados al esquema o Árbol de Objetivos.

El resultado en este paso del proceso de diseño del programa es, por un lado, la selección de uno o más *Medios* (ya identificados en el esquema), que en conjunto significan la alternativa del programa, y por el otro, la concreción de bienes y servicios que dan respuesta a los objetivos, expresados en el nivel de *Medios* descritos en el esquema, *sean o no responsabilidad de la dependencia o institución*, con la salvedad de ser identificados. Un buen programa es aquel cuya alternativa satisface tres requerimientos fundamentales:

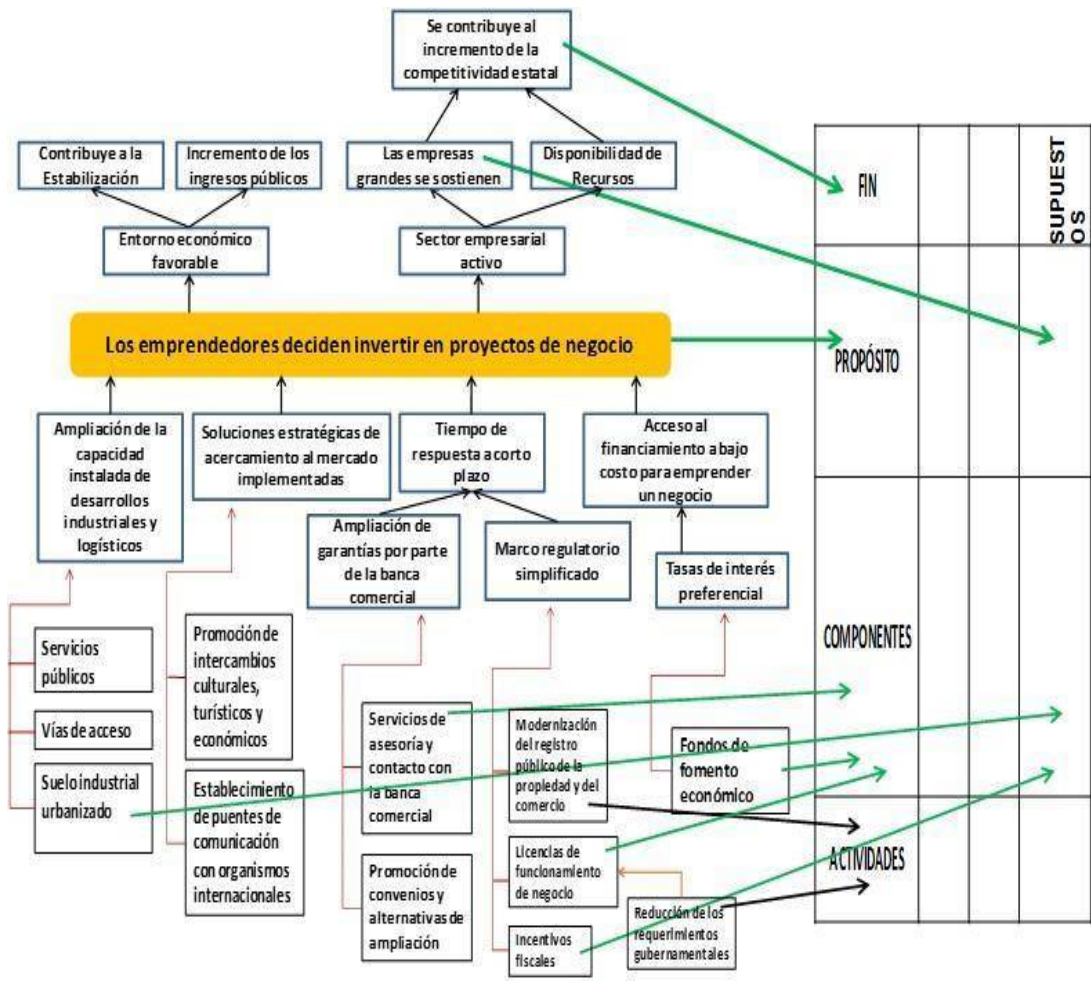
- Es la alternativa óptima, desde el punto de vista técnico.
- Es la alternativa de mínimo costo, desde el punto de vista económico.
- Es una alternativa pertinente, desde el punto de vista institucional, a la luz de la misión y objetivos estratégicos de la organización ejecutora.



## Transferencia de información del Árbol de Objetivos a la Matriz de Indicadores

La solución o situación deseada del árbol de objetivos se transfiere de manera directa a la casilla correspondiente al Propósito. Este es un objetivo estratégico y además, es el objetivo del programa.

Como se observa en el ejemplo del Árbol de Objetivos, existen varios fines, por tanto, los involucrados en el diseño del programa *analizan y acuerdan cuál* de los fines en el esquema es el que de acuerdo a la naturaleza de la dependencia, institución u organismo público, es el que *se ajusta al tiempo que contribuye* a alguno de los objetivos estratégicos del Eje de Desarrollo correspondiente.



Es importante recordar que las alternativas de solución previamente analizadas, que dieron origen a todas las acciones suficientes y pertinentes, en conjunto (agregadas) lograrán el cumplimiento del Propósito (solución o situación deseada para los beneficiarios). Tales acciones se clasifican en:

- Bienes y servicios, es decir, productos entregables directamente a los beneficiarios; y
- En procesos de gestión, que son necesarios realizar para producir cada uno de los bienes y servicios.

Para estos últimos, los procesos de gestión y producción de bienes y servicios, es importante mencionar que no todos aparecen en el Árbol de Objetivos, como resultado del análisis de alternativas. Esto no se convierte en un problema, dado que al transferir la información pertinente del Árbol de Objetivos a la Matriz y, una vez ubicados los Componentes y los procesos identificados, la información se completa directamente en la Matriz y en acuerdo por parte de los involucrados.

Considerando que los objetivos estratégicos y las alternativas de solución descritas en el Árbol de Objetivos, están redactados a partir del análisis de los involucrados, una vez que la información ha sido transferida a la Matriz Lógica es necesario *mejorar la redacción del resumen narrativo*; de esa forma el programa presupuestario se diseña, dirige, opera y evalúa de manera clara y precisa, y con ello, el alcance de los impactos esperados en los beneficiarios, esto es, crear “valor público”, tiene mayores posibilidades de éxito. Para realizar esta tarea, las siguientes “reglas de redacción” facilitan la expresión del resumen narrativo de manera correcta.

Éste se redacta en función “de los beneficiarios”, de tal forma que expresa de manera clara y precisa, “quienes están realizando la acción”. Esta afirmación es de suma importancia dado que el propósito es un objetivo exógeno a la dependencia;



es decir, *la dependencia no realiza esta acción, sino que es el resultado de las acciones por ella ejecutadas*. Asimismo, el verbo de este objetivo se redacta en “presente indicativo”. El motivo de este estilo de redacción se debe a que, una vez que los beneficiarios utilizan los bienes y servicios que integran el Programa Presupuestario, alcanzan el nivel de bienestar esperado.

Los objetivos que expresan los componentes, se redactan en función de los bienes y servicios que reciben los beneficiarios del Programa Presupuestario; de tal forma que expresan de manera concreta y específica los productos *que han sido entregados y recibidos*. Por tales motivos, el verbo o acción que se expresa en cada componente se enuncia en “pasado participio”. Es importante señalar que debido a que quienes hacen uso de los componentes son los beneficiarios y, que en términos de resultado, son precisamente los bienes y servicios los que se evalúan *no así la cantidad de éstos entregada, sino la calidad y la eficiencia con la que fueron recibidos*, entonces se sugiere utilizar verbos que expresen o estén asociados con la recepción, en lugar de la entrega.

No obstante, cuando los componentes tienen características masivas, es decir, que son entregados a la población en general, tales como ferias, campañas, mensajes informativos, carreteras o autopistas, hospitales, entre otros, la regla de redacción del objetivo permite que el verbo se exprese en términos de entregado o realizado, respetando la conjunción en “pasado participio”.

Por otra parte, los objetivos de gestión vinculados con los procesos o actividades asociadas a la producción y distribución de componentes (bienes y servicios), expresan de manera expedita la forma en que los insumos se movilizan; esto es, las acciones que realiza la dependencia, institución u organismo, en forma de “procesos” implicados en la producción y entrega de componentes; por tanto, estos objetivos se enuncian como el sustantivo derivado de un verbo, complementado por el proceso específico.

## REDACCIÓN DEL RESUMEN NARRATIVO

OBJETIVO DE IMPACTO O "FIN"			
Se contribuye a	Verbo en infinitivo	Complemento (lo que se va a medir)	Mediate o a través de.....

OBJETIVO DE RESULTADOS O "PROPÓSITO"		
Sujeto (beneficiarios)	Verbo en presente indicativo	Complemento (lo que se va a medir)

OBJETIVO DE ENTREGA/RECEPCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS O "COMPONENTE"	
Complemento (lo que se va a medir)	Verbo en pasado participio

OBJETIVO DE PROCESO DE GESTIÓN O "ACTIVIDAD"	
Sustantivo derivado de un verbo	Complemento (lo que se va a medir)

### LOS SUPUESTOS O ANÁLISIS DE RIESGOS

Si durante el análisis del problema surgieron causas cuyas alternativas de solución no están en la responsabilidad del programa, de la dependencia, institución u organismo encargado del programa, tales causas son un verdadero riesgo ¿Por qué?

Porque las alternativas de solución no están en responsabilidad del programa, o de la dependencia responsable del mismo.

En el caso de que existan otros supuestos que no se hayan identificado en el análisis, los involucrados, en un análisis posterior, deben incluirlos en la matriz lógica del programa, y con ello, completar las hipótesis que dan paso a la tarea de verificar la lógica vertical ascendente.

### Ubicación de los Supuestos de Acuerdo con el Ámbito de Desempeño

	Ámbitos de Desempeño en la Matriz del marco Lógico: <b>Resumen</b> <b>Narrativo</b>	INDICADORES	FUENTES Y MEDIOS DE INFORMACIÓN	<b>Supuestos</b>
<b>IMPACTO</b> →	<b>FIN</b> (Objetivo Estratégico de la Dependencia)			Otros objetivos estratégicos institucionales, que en suma con el Fin, Impactan a los objetivos de Política Pública
<b>RESULTADOS</b> →	<b>Propósito</b> (Objetivo del programa)			Efectos identificados en el árbol de solución, con una fuerte incidencia en el efecto identificado como FIN.
<b>PRODUCTO</b> →	<b>Componentes</b> (Bienes y Servicios)			Componentes que produce, distribuye y entrega otra dependencia, y que son necesarios para lograr el propósito del programa
<b>PROCESO</b> →	<b>Actividades</b> (Gestión de Procesos de producción)			Actividades de Gestión que realiza otra dependencia para lograr la distribución y entrega de los componentes del programa

De esta manera, esclarecer los supuestos permite:

- a) Identificar lo que está fuera del control del Responsable del Programa;
- b) Mejorar la comunicación entre el Responsable del Programa y el o los responsables de los supuestos;
- c) Proporciona un juicio compartido acerca de la probabilidad de éxito;

d) Si falla el supuesto, existe una mayor probabilidad que el Responsable del programa se comunique con la Dirección de Área correspondiente para ser atendido.

## **INDICADORES DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO.**

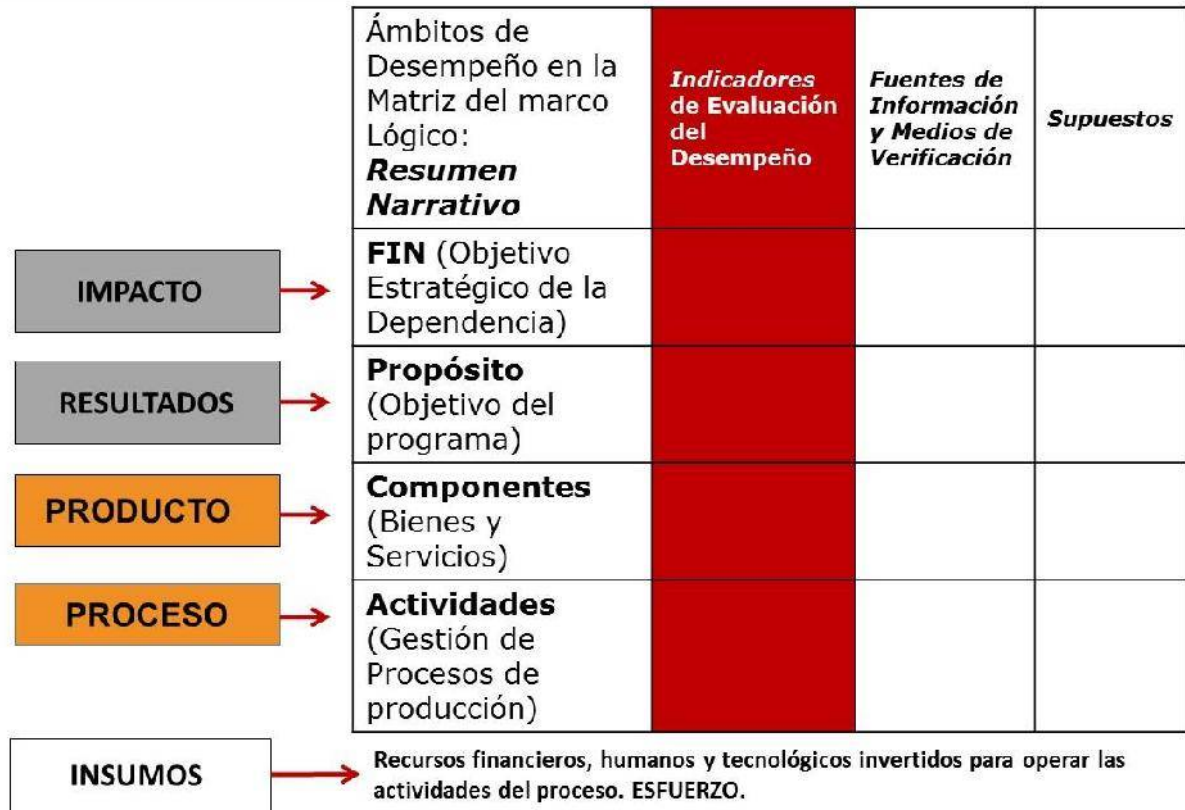
Los indicadores de seguimiento, monitoreo y evaluación del desempeño de los programas presupuestarios, son fundamentales para una buena administración de la ejecución y corrección del programa. Éstos forman parte del diseño de la Matriz de Indicadores y se ubican en la segunda columna de la matriz. Su función principal es estimar e indicar en qué medida se cumplen los objetivos de cada ámbito de desempeño del programa, *en cuatro dimensiones, que son: eficacia, eficiencia, calidad y economía.*

Los indicadores de evaluación del desempeño son la medida de resultado que se compara con las metas asociadas a cada objetivo, cuya función es de primordial importancia para la toma de decisión respecto al curso del programa, y a los recursos financieros asociados al mismo. De ahí la nomenclatura de “Presupuesto con base en Resultados”.

Los Indicadores de Desempeño tienen como ventaja ser un medio eficaz para cuantificar los progresos conseguidos con el logro de los objetivos y facilitan el establecimiento de puntos de referencia comparativos entre las organizaciones e instituciones y a lo largo del tiempo.

**Los indicadores mal definidos no permiten cuantificar adecuadamente los objetivos y metas conseguidos.** Existe una tendencia a definir indicadores numerosos o sin fuentes de datos accesibles, imprecisión de información generando altos costos de medición, seguimiento y la evaluación de resultados.

## INDICADORES DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO



Los indicadores de desempeño son *medidas* que describen en forma cualitativa y cuantitativa cómo se están desarrollando los objetivos de un programa, a qué costo y con qué nivel de calidad. Son herramientas de gestión que proveen un *valor de referencia* a partir del cual se puede establecer una comparación entre las metas planeadas y el desempeño logrado. Un indicador de desempeño entrega información cuantitativa respecto del *logro o resultado* de los objetivos del programa.

### TIPOS DE INDICADORES

- a) **Estratégicos:** Se refieren a aquellos que miden el grado de avance de los resultados esperados en los ámbitos de desempeño correspondientes al Fin y al Propósito de un Programa. También se puede utilizar al nivel de

componentes. Estos indicadores contribuyen a fortalecer o retroalimentar las estrategias de políticas y a orientar los recursos públicos destinados para tales fines.

- b) **De Gestión:** Miden el cumplimiento de las actividades y procesos de gestión realizados para producir y entregar los componentes, así como en grado de avance en la entrega de aquellos componentes que son utilizados por otras instancias públicas.

Existen también cuatro diferentes DIMENSIONES DEL DESEMPEÑO:

- a) **Eficacia**, (mide el grado de cumplimiento de los objetivos de los programas);
- b) **Eficiencia**, (mide la relación entre los productos y servicios generados respecto a los insumos o recursos utilizados);
- c) **Economía** (mide la capacidad de gestión de los programas, a efecto de ejercer adecuadamente los recursos financieros) y;
- d) **Calidad** (mide los atributos, propiedades o características que deben tener los bienes y servicios para satisfacer los objetivos de los programas).

Finalmente debemos atender las siguientes recomendaciones al momento de diseñar un indicador de desempeño:

1. El indicador expresa la denominación precisa con la que se distingue, es decir, no repite al objetivo.
2. Debe ser claro y entendible en sí mismo, pero no presentarse como definición.
3. No contiene el método de cálculo, sino que es el resultado del mismo.
4. Debe ser único y corto.
5. Debe definir claramente su utilidad.
6. No debe reflejar una acción, por tanto, no incluye verbos en infinitivo.

### 1.3. Estructura del Presupuesto.

El Presupuesto de Egresos de Zapopan está delimitado por los siguientes clasificadores de gasto:

- ✓ Clasificador por Objeto del Gasto
- ✓ Clasificador Administrativo
- ✓ Clasificador por Tipo de Gasto
- ✓ Clasificador Funcional
- ✓ Clasificador Programático
- ✓ Clasificador por Fuentes de Financiamiento
- ✓ Gasto Programable
- ✓ Gasto No Programable

La **Clasificación por Objeto del Gasto** delimita según los lineamientos del CONAC, el techo del gasto que se tiene con respecto a las partidas presupuestales que en el clasificador se marcan.

La **Clasificación Administrativa** indica el presupuesto asignado para cada una de las unidades administrativas que comprende el H. Ayuntamiento de Zapopan.

La **Clasificación por Tipo de Gasto** es aquella que muestra el presupuesto asignado para el Gasto Corriente, Gasto de Capital, Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos.

La **Clasificación Funcional del Gasto** agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persiguen los diferentes entes públicos, este se divide en cuatro grandes finalidades que son Gobierno, Desarrollo Social, Desarrollo Económico y Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores.



La **Clasificación Programática** establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, lo que permite organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

La **Clasificación por Fuentes de Financiamiento** consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, lo que permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

El **Gasto No Programable** comprende el egreso perteneciente a los Organismos Públicos Descentralizados, Deuda Pública y la partida presupuestal 113 por el concepto de Dietas; cabe mencionar que el Gasto No Programable es una función que recae en el responsable de la Hacienda Pública Municipal (Tesorera).

El **Gasto Programable** reúne los gastos presupuestados por las Unidades Ejecutoras del Gasto en virtud de alcanzar un fin señalado en la Matriz de Indicadores de Resultados para sus diferentes programas presupuestarios.

#### **1.4 Unidades Ejecutoras del Gasto**

El organigrama del H. Ayuntamiento Municipal de Zapopan señala los niveles en los que operan las distintas dependencias pertenecientes al Municipio; existen catorce áreas identificadas en el **Reglamento de la Administración Pública Municipal de Zapopan, Jalisco**, publicado en la Gaceta Municipal Vol. XXVIII No. 105 Segunda Época con fecha 29 de Septiembre de 2021, que coordinan a las diferentes direcciones y unidades.



A estas catorce áreas, se les denomina Unidades Ejecutoras del Gasto y **son las únicas autorizadas** para iniciar la generación del proceso de gasto.



Todas aquellas necesidades de gasto por parte de las demás dependencias deberán vincularse a través de las Unidades Ejecutoras del gasto, con cargo al programa presupuestario y la partida que corresponde, aprobados en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Zapopan para el ejercicio 2024.

- Las Unidades Ejecutoras del Gasto y la Dirección de Obras Públicas e Infraestructura podrán solicitar a la Tesorería Municipal la transferencia de recursos. Será facultad de la Tesorería Municipal la autorización de las solicitudes de las Unidades Ejecutoras del Gasto.

### **1.5. Proceso de Programación.**

La definición de programas y políticas públicas que se integren en el anteproyecto de presupuesto y finalmente en el presupuesto del ejercicio fiscal de que se trate, debe considerar un proceso de revisión de los proyectos y estrategias por parte de las dependencias y la Tesorería Municipal, para retroalimentar la implementación y avances de las políticas instrumentadas por las Unidades Ejecutoras del Gasto.

En este sentido, la Tesorería Municipal tiene las siguientes fases para la programación de los recursos para la integración del anteproyecto de presupuesto y monitoreo del gasto público.

### **1. Definición de programas del Presupuesto Municipal**

**(Tesorería Municipal- Unidades Ejecutoras de Gasto)**

Avances del desempeño al primer semestre.

(1 al 15 de julio)

### **2. Definición de la política y orientación del gasto**

**(Presidencia- Tesorería Municipal)**

Prioridades y revisión de variables para la definición de los ingresos municipales para el ejercicio fiscal siguiente.

### **3. Retroalimentación del Proceso del ejercicio del presupuesto y programas**

**(Tesorería Municipal- Jefatura de Gabinete, Unidades Ejecutoras de Gasto)**

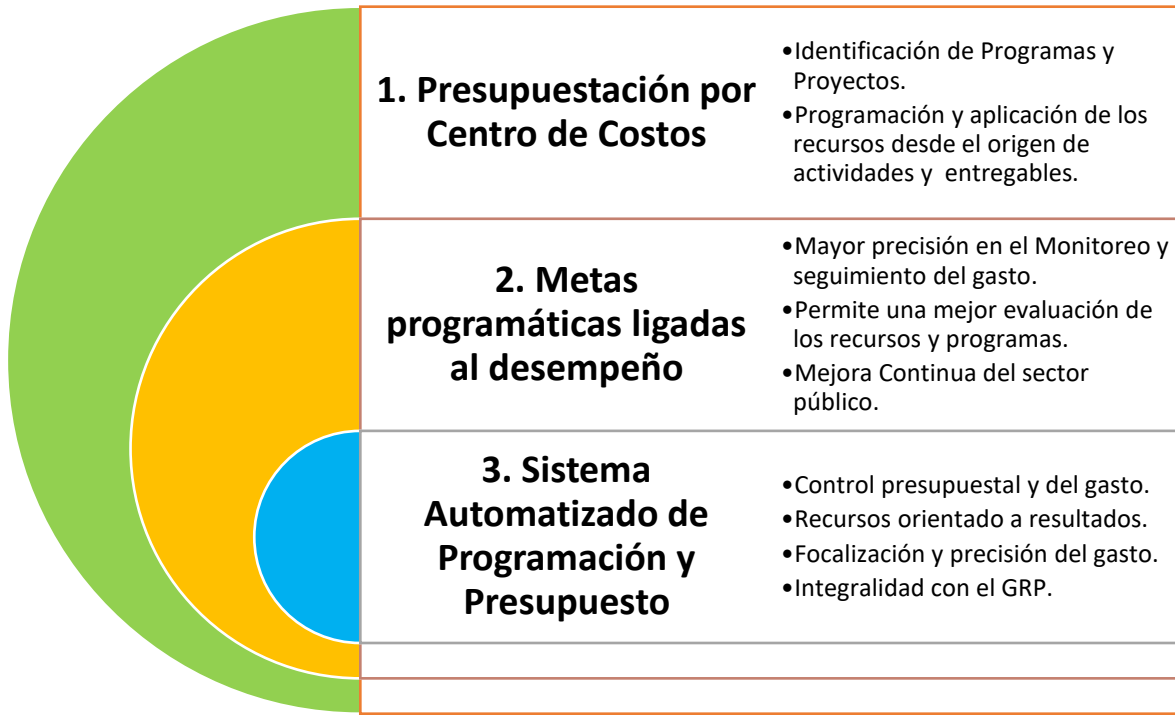
### **4. Proceso de programación y costeo de programas**

**(Tesorería Municipal- Unidades Ejecutoras de Gasto)**

Con este proceso se permite asignar recursos en función de información del desempeño de los programas y políticas públicas, así como el sentido de las prioridades que se marquen en la Administración. Esto fortalece la precisión del presupuesto y el control de los recursos, así como el avance y comparación de resultados en forma mensual, trimestral, semestral, o anual en que se definan las evaluaciones y estrategias para seguir los recursos y programas.

Estos resultados permiten obtener datos cuantitativos y cualitativos del presupuesto correspondiente a un periodo para suspender, fortalecer y/o en su caso rediseñar los programas para obtener mayor valor agregado en sus resultados. Por último, la programación de los recursos públicos se fortalece con los siguientes instrumentos:

### Esquema 3. Instrumentos de la programación del Presupuesto en Zapopan



#### 1.6. Fases de Presupuestación.

En lo que respecta a las fases de la presupuestación, corresponde a un proceso simultáneo con la programación, al definir los techos presupuestarios a las Unidades Ejecutoras de Gasto para estimar los programas a incorporar en el anteproyecto de presupuesto. Este proceso, ocurre al momento que se elaboran los requerimientos y formas de presentar el anteproyecto de presupuesto según establezca la normatividad aplicable.

Por lo tanto, se deben considerar las siguientes etapas:

- La Tesorería Municipal, es responsable de la elaboración del proyecto de Presupuesto de Egresos Municipal en términos de lo establecido en;

*“Reglamento de la Administración Pública de Zapopan, Jalisco;*

**Artículo 34.** *A la Tesorería Municipal le competen las siguientes atribuciones:*

*XXV. Elaborar el proyecto de presupuesto de egresos en coordinación con las demás dependencias del Municipio, considerando la estimación de los ingresos del siguiente ejercicio fiscal de que se trate, en su caso, el presupuesto participativo, contemplando se destine un porcentaje de la recaudación del impuesto predial anual para infraestructura y equipamiento, y en estricto apego a los principios de transparencia y austeridad”*

- Las Coordinaciones Generales y Unidades Ejecutoras del Gasto deben integrar sus respectivos anteproyectos de acuerdo al presente manual, a fin de que Tesorería revise e identifique la congruencia con su Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza, y se asignen los recursos públicos, los cuales deberán ser utilizados de manera racional y con el enfoque de resultados.

Así mismo, en términos de lo establecido en el Artículo 44 de la Ley De Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios Del Estado de Jalisco y sus Municipios, que señala:

*“1. Los entes públicos deberán:*

- I. Programar sus adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios en razón de sus necesidades reales, en forma anual y con sujeción al Presupuesto de Egresos vigente en cada ejercicio fiscal, debiéndolo remitir a través de la unidad centralizada de compras al órgano de gobierno que corresponda, para los efectos de su competencia, a más tardar el día 15 del mes de agosto del año anterior al año fiscal en que se aplique;*

- II. *Determinar las especificaciones de los bienes o servicios desde una perspectiva de requisitos técnicos mínimos y desempeño funcional, que permitan satisfacer las necesidades de contratación previamente identificadas;*
  - III. *Antes de optar por un producto en específico, el área requirente deberá manifestar la inexistencia de productos alternativos que puedan satisfacer las necesidades detectadas a un precio más bajo, o en su caso, la inexistencia de estudios o consultorías similares a las que se soliciten;*
  - IV. *Observar las recomendaciones que haga la Unidad centralizada de compras para mejorar los sistemas y procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contrataciones de servicios;*
  - V. *Tomar las medidas necesarias para el resguardo, protección y custodia de los bienes existentes, tanto en términos físicos como jurídicos y mantener actualizado su control e inventarios;*
  - VI. *Verificar en el Registro de Servicios de Consultoría, Asesoría, Estudios e Investigaciones la existencia de trabajos sobre la materia de que se trate, previo a la contratación de servicios de consultorías, asesorías, estudios e investigaciones. Cuando se advierta la existencia de dichos trabajos y se compruebe que los mismos satisfacen los requerimientos de la dependencia, entidad o unidad administrativa, no procederá la contratación salvo que requieran su adecuación o complemento y siempre que no se cuente con el personal capacitado las condiciones para su realización. El titular del área requirente justificará debidamente lo anterior ante el titular de la unidad centralizada de compras; y*
  - VII. *Cumplir con las demás obligaciones que les impongan otras disposiciones.”*
- En la integración del Presupuesto, se deberán considerar los catálogos que defina el CONAC, así como aquellas formas de presentación del presupuesto que defina la Tesorería Municipal para la toma de decisiones.

- El Presupuesto, deberá contener en la medida de lo posible objetivos, metas e indicadores, mismos que deberán estar vinculados al Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza correspondiente.
- Las dependencias generales, auxiliares y organismos formularán su anteproyecto de Presupuesto con estricto apego al marco jurídico y normativo aplicable, ajustándose al techo presupuestario que la Tesorería les defina y comunique, aplicando criterios de racionalidad para la programación de recursos a cada proyecto.
- Los recursos se programarán de acuerdo al catálogo de la estructura programática municipal que se defina.
- El análisis de costos o costeo será con base en los techos financieros que la Tesorería comunique a las dependencias y organismos municipales. Para realización del costeo se sigue la recomendación de identificar los gastos directos e indirectos, además de dividir la asignación de los recursos en gasto corriente y gasto de inversión, así como generar una estrecha vinculación entre las acciones previstas a realizar y el costo que éstas requieren, como son los servicios personales, los insumos o materiales, el gasto administrativo y pago de servicios.
- Para sustentar el gasto es necesario elaborar una programación de acciones e identificación de logros, productos, impactos o alcances en el medio territorial, social, ambiental o administrativo, que se verá reflejado en el Programa Anual.

## Calendario global para la integración del Anteproyecto de Presupuesto.



## 2. GENERALIDADES DE LAS POLÍTICAS PRESUPUESTALES

Las siguientes disposiciones son de acatamiento para la aplicación del gasto público en el Municipio:

- 1.- El ejercicio fiscal del presupuesto de egresos, comprende un año calendario, con inicio el 1° de enero y terminando el 31 de diciembre del año correspondiente.
- 2.- Los titulares de las unidades responsables deben efectuar sus erogaciones conforme a las disposiciones de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria establecidas en el presupuesto de egresos y las demás disposiciones aplicables que emitan la Tesorería Municipal, Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental y el Ayuntamiento, en el ámbito de sus respectivas competencias.



**3.-** Ningún gasto se puede efectuar, sin que exista partida expresa del gasto público que la autorice, y sin que cuente con disponibilidad presupuestal suficiente para comprometer el monto del mismo.

**4.-** Todo gasto municipal debe reunir los siguientes requisitos:

- I. Estar presupuestado;
- II. Ser necesario de acuerdo a programas aprobados y a prioridades establecidas; y
- III. Estar debidamente comprobado, justificado y soportado documentalmente de conformidad con la normatividad aplicable.

**5.-** En ningún caso, pueden ejercerse recursos públicos en beneficio o perjuicio de la imagen de algún gobernante, persona física o jurídica.

**6.-** Para efectos de una adecuada aplicación presupuestal, las unidades responsables deben sujetarse a las descripciones contenidas en el clasificador por objeto del gasto aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**7.-** Las Solicitudes de adecuaciones presupuestales deberán solicitarse mediante Oficio firmado por el Coordinador General de la dependencia, dirigido a la Tesorería Municipal para su debida aprobación.

Las anteriores bases generales son para la ejecución del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2024.

## **PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PARTE DE LAS DEPENDENCIAS PARA EL EJERCICIO 2024.**

### **3. CRITERIOS GENERALES**

La ejecución del Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2024, se hará sobre la base de tres tipos o categorías de partidas según la naturaleza del objeto del gasto:

### **Partidas Centralizadas.**

Se entenderá por *Partidas Centralizadas* a todas aquellas que se encuentran presupuestadas en una sola dependencia, y en donde ésta es la única facultada para su control y ejecución.

La Dependencia Centralizadora de una partida deberá ingresar al *sistema* las requisiciones de compra correspondientes requeridas por las demás dependencias, la solicitante tendrá que hacer petición previa mediante oficio, e-mail o de acuerdo a los procedimientos que determinen las Dependencias Centralizadoras de la partida correspondiente.

La Dependencia Centralizadora deberá considerar las justificaciones emanadas del *Plan Municipal de Desarrollo y Gobernanza*, una vez que éste se haya presentado.

La Dependencia Centralizadora es quien autorizará las requisiciones.

El Responsable de la Hacienda Pública (Tesorera Municipal) podrá autorizar el gasto de cualquiera de las partidas centralizadas cuando así lo considere conveniente, y en caso de ser necesario, en contravención de la Dependencia Centralizadora.

### **Partidas con 2da Autorización.**

Las partidas con 2da autorización son aquellas que aun estando asignadas a cada dependencia, se requiere la autorización de una determinada dependencia para su ejecución.

El Responsable de la Hacienda Pública (Tesorera Municipal) podrá autorizar el gasto de cualquiera de las partidas con segunda autorización cuando así lo considere conveniente.

### **Partidas Descentralizadas.**

Las Partidas Descentralizadas son aquellas que no requieren de la autorización de otra dependencia para ser ejercidas, debido a que cada dependencia que tenga presupuesto asignado deberá ejercerlo de manera eficiente y de acuerdo a los lineamientos jurídicos de la administración pública. Es importante mencionar que se tratará de respetar al máximo la calendarización del gasto de las partidas por razones de flujo; eventualmente existirán excepciones a criterio del Responsable de la Hacienda Pública (Tesorera Municipal).

El presupuesto de estas partidas se aplica a cada dependencia, distribuyéndose el mismo entre las Direcciones de cada Coordinación conforme dichos Coordinadores, autorizan las requisiciones.

## **4. CRITERIOS ESPECÍFICOS**

### **PARTIDAS CENTRALIZADAS**

#### **CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES.**

En el caso de este capítulo, la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de controlar y dar seguimiento a cada una de las partidas del gasto que lo integran, así como para cada Unidad Responsable, solicitando al Responsable de la Hacienda Pública las modificaciones presupuestales según lo considere conveniente, y la Tesorería Municipal determinará si lo solicitado es procedente, o en su defecto, hacer las modificaciones que considere necesarias.

## **CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS**

### **2100 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**

218 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, por conducto de la Dirección de Recursos Humanos y la Unidad de Patrimonio, serán las encargadas respectivamente de administrar y validar el presupuesto para todas las dependencias del H. Ayuntamiento por esta Partida Específica.

### **2200 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

222 Productos alimenticios para animales.

Esta Partida Específica estará centralizada a Comisaría General de Seguridad Pública, Coordinación Municipal de Protección Civil y Bomberos, Coordinación General de Gestión Integral de la Ciudad y la Coordinación General de Servicios Municipales.

### **2800 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**

281 Sustancias y materiales explosivos.

282 Materiales de seguridad pública.

283 Prendas de Protección para seguridad pública y nacional.

Estas Partidas Específicas se centralizan a la Comisaría General de Seguridad Pública.

## **2900 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

297 Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad.

Esta Partida Específica se centraliza a la Comisaría General de Seguridad Pública.

## **CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES**

### **3100 SERVICIOS BÁSICOS**

311 Energía eléctrica.

312 Gas.

313 Agua.

314 Telefonía tradicional.

315 Telefonía celular.

316 Servicios de telecomunicaciones y satélites.

317 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información.

319 Servicios integrales y otros servicios.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de administrar estas partidas. En el caso de la partida 311 y 312, también la Coordinación General de Servicios Municipales podrá ejercerla.

### **3200 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

321 Arrendamiento de terrenos.

322 Arrendamiento de edificios.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, por conducto de la Dirección de conservación de Inmuebles, será la encargada de administrar y validar el presupuesto para todas las dependencias del H. Ayuntamiento para estas Partidas Específicas.

328 Arrendamiento financiero.

La Tesorería Municipal y la Coordinación de Administración e Innovación Gubernamental, serán las encargadas de validar y administrar los gastos por estas Partidas Específicas.

#### **3400 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES**

341 Servicios financieros y bancarios.

342 Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar.

343 Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

348 Comisiones por ventas.

349 Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales.

La Tesorería Municipal será la encargada de validar y administrar los gastos por estas Partidas Específicas. En el caso de la partida 341, la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, la Coordinación General de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad y la Sindicatura del Ayuntamiento, estarán facultadas para ejercerla.

344 Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas.

345 Seguro de bienes patrimoniales.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental y la Tesorería Municipal serán las responsables de autorizar los gastos por estas Partidas Específicas.

### **3500 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN**

356 Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad.

Estas Partidas Específicas se centralizan a la Comisaría General de Seguridad Pública.

### **3600 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD**

361 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales.

362 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios.

363 Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet.

364 Servicios de revelado de fotografías.

365 Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video.

366 Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet.

369 Otros servicios de información.

La Coordinación de Análisis Estratégico y Comunicación será la encargada de administrar el presupuesto y formular las requisiciones correspondientes para los gastos de estas Partidas Específicas.

**3900 OTROS SERVICIOS GENERALES**

391 Servicios funerarios y de cementerios.

393 Impuestos y derechos de importación.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la responsable de administrar los gastos por estas Partidas Específicas.

394 Sentencias y resoluciones judiciales.

395 Penas, multas, accesorios y actualizaciones.

396 Otros gastos por responsabilidades.

398 Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral.

399 Otros servicios generales.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a Sindicatura en coordinación con la Tesorería Municipal. En el caso específico de las partidas 395 y 396, la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental también tendrá facultades para ejercerlas.

**CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y  
OTRAS AYUDAS**

**4100 TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR  
PÚBLICO**

411 Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo.

412 Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo.



- 413 Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial.
- 414 Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos.
- 415 Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras.
- 416 Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras.
- 417 Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros.
- 418 Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras.
- 419 Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Coordinación General de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad.

#### **4200 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO**

- 421 Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras.

Esta Partida Específica será centralizada a la Tesorería Municipal y en el caso de Fuerza Metropolitana, la Comisaría General de Seguridad Pública, será la encargada de realizar el trámite.

En el caso de los Organismos Públicos Descentralizados, el Ayuntamiento será quien autorice el Subsidio y la Tesorería Municipal quien autorice la ministración en los términos del Presupuesto de Egresos Municipal.

- 422 Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras.

- 423 Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras.
- 424 Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios.
- 425 Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Tesorería Municipal y/o Coordinación General de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad.

En el caso de la partida 424, la Dirección de Obras Públicas e Infraestructura estará facultada para realizar los trámites.

#### **4300 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES**

- 431 Subsidios a la producción.
- 432 Subsidios a la distribución.
- 433 Subsidios a la inversión.
- 434 Subsidios a la prestación de servicios públicos.
- 435 Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés.
- 436 Subsidios a la vivienda.
- 437 Subvenciones al consumo.
- 438 Subsidios a entidades federativas y municipios.
- 439 Otros Subsidios.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Coordinación General de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad y la Tesorería Municipal.

Las disposiciones del Subsidio se entienden que serán equivalentes durante el ejercicio fiscal en curso, a no ser que haya sido estipulado en las justificaciones del presupuesto de Egresos.

## **4400 AYUDAS SOCIALES**

- 441 Ayudas sociales a personas.
- 442 Becas y otras ayudas para programas de capacitación.
- 443 Ayudas sociales a instituciones de enseñanza.
- 444 Ayudas sociales a actividades científicas o académicas.
- 445 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro.
- 446 Ayudas sociales a cooperativas.
- 448 Ayudas por desastres naturales y otros siniestros.

Este concepto es facultad exclusiva de la Presidencia Municipal, así también, por acuerdo de delegación de funciones se facultará a las Coordinaciones o Dependencias que por la naturaleza sean designada para ejercer estas las partidas. En el caso de las partidas 441 y 445, la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, estará facultada para ejercerlas. La Coordinación de Construcción de Comunidad también podrá ejercer la partida 441 para el pago de becas de coro y orquesta. En el caso de la partida 442, la Comisaría de Seguridad Pública podrá ejercerla para el trámite de becas a aspirantes a policías.

- 447 Ayudas sociales a entidades de interés público.

Esta Partida Específica será centralizada a la Tesorería Municipal.

## **4500 PENSIONES Y JUBILACIONES**

- 451 Pensiones.
- 452 Jubilaciones.
- 459 Otras pensiones y jubilaciones.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, por conducto de la Dirección de Recursos Humanos, será la encargada de administrar y validar el presupuesto de estas Partidas Específicas.

#### **4600 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS**

- 461 Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo.
- 462 Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo.
- 463 Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial.
- 464 Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras.
- 465 Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras.
- 466 Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Tesorería Municipal.

#### **4800 DONATIVOS**

- 481 Donativos a Instituciones sin fines de Lucro.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Tesorería Municipal, La Coordinación de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad en conjunto con la Presidencia Municipal.

- 482 Donativos a Entidades Federativas.
- 483 Donativos a Fideicomisos Privados.
- 484 Donativos a Fideicomisos Estatales.

485 Donativos Internacionales.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Tesorería Municipal.

#### **4900 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR**

491 Transferencias para gobiernos extranjeros.

492 Transferencias para organismos internacionales.

493 Transferencias para el sector privado.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a la Tesorería Municipal.

### **CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

#### **5500 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

551 Equipo de defensa y seguridad.

Partida Específica a cargo de la Comisaría General de Seguridad Pública. De igual forma requiere del visto bueno de la Unidad de Patrimonio.

#### **5800 BIENES INMUEBLES**

581 Terrenos.

582 Viviendas.

583 Edificios no residenciales.

589 Otros bienes inmuebles.

Estas Partidas Específicas serán centralizadas a Secretaría del Ayuntamiento en coordinación con la Tesorería Municipal y la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio.

## **CAPÍTULO 6000 INVERSIÓN PÚBLICA**

Capítulo a cargo de la Dirección de Obras Públicas e Infraestructura, desglosado en las siguientes partidas.

### **6100 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

- 611 Edificación habitacional.
- 612 Edificación no habitacional.
- 613 Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones.
- 614 División de terrenos y construcción de obras de urbanización.
- 615 Construcción de vías de comunicación.
- 616 Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada.
- 617 Instalaciones y equipamiento en construcciones.
- 619 Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados.

Con respecto a la partida 614 por concepto de bacheo estará a cargo de la Coordinación de Servicios Municipales a través de la Dirección de Pavimentos.

### **6200 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS**

- 621 Edificación habitacional.
- 622 Edificación no habitacional.

- 623 Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones.
- 624 División de terrenos y construcción de obras de urbanización.
- 625 Construcción de vías de comunicación.
- 626 Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada.
- 627 Instalaciones y equipamiento en construcciones.
- 629 Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados.

### **6300 PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO**

- 631 Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores a este capítulo.
- 632 Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo.

### **CAPÍTULO 7000 INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES**

Capítulo centralizado por la Tesorería Municipal, integrado por los siguientes conceptos y Partidas Específicas.

### **7100 INVERSIONES PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS**

- 711 Créditos otorgados por entidades federativas y municipios al sector social y privado para el fomento de actividades productivas.
- 712 Créditos otorgados por las entidades federativas a municipios para el fomento de actividades productivas.

## **7200 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL**

- 721 Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales y no financieras con fines de política económica.
- 722 Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica.
- 723 Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica.
- 724 Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica.
- 725 Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica.
- 726 Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica.
- 727 Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez.
- 728 Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez.
- 729 Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez.

## **7300 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES**

- 731 Bonos.
- 732 Valores representativos de deuda adquiridos con fines de política económica.
- 733 Valores representativos de deuda adquiridos con fines de gestión de liquidez.
- 734 Obligaciones negociables adquiridas con fines de política económica.
- 735 Obligaciones negociables adquiridas con fines de gestión de liquidez.
- 739 Otros valores.



## **7400 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS**

- 741 Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica.
- 742 Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica.
- 743 Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica.
- 744 Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica.
- 745 Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica.
- 746 Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica.
- 747 Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez.
- 748 Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez.
- 749 Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez.

## **7500 INVERSIONES DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS**

- 751 Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo.
- 752 Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo.
- 753 Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial.
- 754 Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros.
- 755 Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros.
- 756 Inversiones en fideicomisos públicos financieros.

- 757 Inversiones en fideicomisos de entidades federativas.
- 758 Inversiones en fideicomisos de municipios.
- 759 Fideicomisos de empresas privadas y particulares.

## **7600 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS**

- 761 Depósitos a largo plazo en moneda nacional.
- 762 Depósitos a largo plazo en moneda extranjera.

## **7900 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES**

- 791 Contingencias por fenómenos naturales.
- 792 Contingencias socioeconómicas.
- 799 Otras Erogaciones especiales.

Con respecto a la partida 791, la Secretaría del Ayuntamiento será la encargada de Gestionar los trámites correspondientes.

## **CAPÍTULO 8000 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

Capítulo centralizado a Secretaría Particular, Secretaría del Ayuntamiento y Tesorería Municipal, esta última, será la encargada de administrar el presupuesto y validar las solicitudes con cargo a las partidas de los conceptos que a continuación se enumeran.

### **8100 PARTICIPACIONES**

- 811 Fondo General de Participaciones.

- 812 Fondo de Fomento Municipal.
- 813 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios.
- 814 Otros conceptos participables de la Federación a las Entidades Federativas.
- 815 Otros conceptos participables de la Federación a Municipios.
- 816 Convenios de Colaboración Administrativa.

### **8300 APORTACIONES**

- 831 Aportaciones de la Federación a las Entidades Federativas.
- 832 Aportaciones de la Federación a Municipios.
- 833 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios.
- 834 Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social.
- 835 Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a Entidades Federativas y Municipios.

### **8500 CONVENIOS**

- 851 Convenios de Reasignación.
- 852 Convenios de Descentralización.
- 853 Otros Convenios.

## **CAPÍTULO 9000 DEUDA PÚBLICA**

Capítulo centralizado por la Tesorería Municipal, quien será responsable de los gastos con cargo a las Partidas Específicas que a continuación se detallan.

## **9100 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA**

- 911 Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito.
- 912 Amortización de la deuda interna con emisión de títulos y valores.
- 913 Amortización de arrendamientos financieros nacionales.
- 914 Amortización de la deuda externa con instituciones de crédito.
- 915 Amortización de deuda externa con organismos financieros internacionales.
- 916 Amortización de la deuda bilateral.
- 917 Amortización de la deuda externa por emisión de títulos y valores.
- 918 Amortización de arrendamientos financieros internacionales.

## **9200 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA**

- 921 Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito.
- 922 Intereses derivados de la colocación de títulos y valores.
- 923 Intereses por arrendamientos financieros nacionales.
- 924 Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito.
- 925 Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales.
- 926 Intereses de la deuda bilateral.
- 927 Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior.
- 928 Intereses por arrendamientos financieros internacionales.

## **9300 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA**

- 931 Comisiones de la deuda pública interna.
- 932 Comisiones de la deuda pública externa.

## **9400 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

- 941 Gastos de la deuda pública interna.
- 942 Gastos de la deuda pública externa.

## **9500 COSTO POR COBERTURAS**

- 951 Costos por cobertura de la deuda pública interna.
- 952 Costos por cobertura de la deuda pública externa.

## **9600 APOYOS FINANCIEROS**

- 961 Apoyos a intermediarios financieros.
- 962 Apoyos a ahorradores y deudores del Sistema Financiero Nacional.

## **PARTIDAS CON 2DA. AUTORIZACIÓN**

A continuación se detallan las partidas con 2da. Autorización, de acuerdo al capítulo que le corresponden:

### **CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS**

#### **2100 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**

- 214 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones.

Solamente para la adquisición de Tóner y cartuchos de tinta, la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Dirección de Innovación Gubernamental, será la encargada de validar estas partidas.

215 Material impreso e información digital.

En el caso específico de Impresiones con diseño institucional, la Jefatura de Gabinete será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes destinadas a esta Partida Específica a través de la Coordinación de Análisis Estratégico y Comunicación. El criterio fundamental para esta partida consiste en la homologación de la imagen institucional y la eliminación de documentos apócrifos.

**2300 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN**

- 231 Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima.
- 232 Insumos textiles adquiridos como materia prima.
- 233 Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima.
- 234 Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima.
- 235 Producto químico, farmacéutico y de laboratorio adquirido como materia prima.
- 236 Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima.
- 237 Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima
- 238 Mercancías adquiridas para su comercialización.
- 239 Otros productos adquiridos como materia prima.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes de estas Partidas Específicas.

## **2600 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS.**

261 Combustibles, lubricantes y aditivos.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes destinadas a esta Partida Específica a través de las Direcciones de Conservación de Inmuebles y la Unidad de Mantenimiento Vehicular, según la naturaleza del gasto.

## **2700 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS.**

271 Vestuario y uniformes.

272 Prendas de seguridad y protección personal.

273 Artículos deportivos.

275 Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la responsable de autorizar las requisiciones de las dependencias mediante la 2da firma para los gastos generados por este concepto. De igual forma, la partida 271 solamente podrá ejercerse conforme al Reglamento de Austeridad del Municipio de Zapopan, Jalisco.

## **2900 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

292 Refacciones y accesorios menores de edificios.

293 Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

296 Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte.

299 Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes destinadas a estas Partidas Específicas a través de las Direcciones de Conservación de inmuebles y de la Unidad de Mantenimiento Vehicular, según la naturaleza del gasto.

294 Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Dirección de Innovación Gubernamental, será la encargada de administrar estas partidas.

## **CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES**

### **3200 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

324 Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de administrar y validar el presupuesto para todas las dependencias del H. Ayuntamiento.

325 Arrendamiento de equipo de transporte.

326 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

327 Arrendamiento de activos intangibles

329 Otros Arrendamientos



La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental y la Tesorería Municipal serán las encargadas de administrar y validar el presupuesto para todas las dependencias del H. Ayuntamiento por estas Partidas Específicas.

### **3300 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS**

- 331 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.
- 332 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas.
- 333 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información.
- 334 Servicios de capacitación.
- 335 Servicios de investigación científica y desarrollo.
- 336 Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión.
- 337 Servicios de protección y seguridad.
- 338 Servicios de vigilancia.
- 339 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la responsable de autorizar las requisiciones de las dependencias mediante la 2da firma para los gastos generados por estas partidas. Los servicios por estos conceptos deberán ser respaldados y justificados ante la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental para su respectiva autorización en el sistema.

Es requisito indispensable el visto bueno de la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental para que la Sindicatura proceda a la

elaboración de todos los contratos derivados de la prestación de servicios profesionales que se celebren con el Municipio.

En la partida 336, respecto a servicios de impresión folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo; Deberá de contar con la autorización de la Coordinación de Análisis Estratégico y Comunicación, a través de la unidad de Diseño e Imagen.

### **3500 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN**

- 351 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles.
- 352 Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.
- 354 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 355 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte.
- 358 Servicios de limpieza y manejo de desechos.
- 359 Servicios de jardinería y fumigación.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes destinadas a estas Partidas Específicas a través de las Direcciones de Conservación de inmuebles y la Unidad de Mantenimiento Vehicular. En el caso específico de la partida 351, también la Coordinación General de Servicios Municipales a través de la Dirección de Mejoramiento Urbano podrá ejercer esta partida sin segunda autorización de la Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental.

- 353 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de administrar estas partidas a través de la Dirección de Innovación Gubernamental.

### **3700 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS**

- 371 Pasajes aéreos.
- 372 Pasajes terrestres.
- 373 Pasajes marítimos, lacustres y fluviales.
- 374 Autotransporte.
- 375 Viáticos en el país.
- 376 Viáticos en el extranjero.
- 377 Gastos de instalación y traslado de menaje.
- 378 Servicios integrales de traslado y viáticos.
- 379 Otros servicios de traslado y hospedaje.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes destinadas para viáticos, apegados al reglamento que norma los viajes que realicen los servidores públicos del Municipio de Zapopan.

## **CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

### **5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN**

- 511 Muebles de oficina y estantería.
- 512 Muebles, excepto de oficina y estantería.
- 513 Bienes artísticos, culturales y científicos.
- 514 Objetos de valor.

519 Otros mobiliarios y equipos de administración.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental, a través de la Unidad de Patrimonio, será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

515 Equipo de cómputo y de tecnologías de la información.

La Dirección de Innovación Gubernamental y la Unidad de Patrimonio serán las encargadas de administrar estas partidas.

## **5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

521 Equipos y aparatos audiovisuales.

522 Aparatos deportivos.

523 Cámaras fotográficas y de video.

529 Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

## **5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

531 Equipo médico y de laboratorio.

532 Instrumental médico y de laboratorio.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

## **5400 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE**

- 541 Automóviles y camiones.
- 542 Carrocerías y remolques.
- 543 Equipo aeroespacial.
- 544 Equipo ferroviario.
- 545 Embarcaciones.
- 549 Otros equipos de transporte.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

## **5600 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**

- 561 Maquinaria y equipo agropecuario.
- 562 Maquinaria y equipo industrial.
- 563 Maquinaria y equipo de construcción.
- 564 Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial.
- 565 Equipo de comunicación y telecomunicación.
- 566 Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos.
- 567 Herramientas y máquinas herramienta.
- 569 Otros equipos.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

## **5700 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

571	Bovinos.
572	Porcinos.
573	Aves.
574	Ovinos y caprinos.
575	Peces y acuicultura.
576	Equinos.
577	Especies menores y de zoológico.
578	Árboles y plantas.
579	Otros activos biológicos.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental a través de la Unidad de Patrimonio será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas.

## **5900 ACTIVOS INTANGIBLES**

591	Software.
592	Patentes.
593	Marcas.
594	Derechos.
595	Concesiones.
596	Franquicias.
597	Licencias informáticas e intelectuales.
598	Licencias industriales y comerciales y otras.
599	Otros activos intangibles.

La Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes a estas Partidas Específicas, éstas

deberán llevar de igual manera la autorización de la Dirección de Innovación Gubernamental y de la Unidad de Patrimonio.

## **9900 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)**

991            ADEFAS

La Tesorería Municipal será la encargada de dar el visto bueno a las solicitudes de esta partida.

## **PARTIDAS DESCENTRALIZADAS**

Son aquellas que pueden ejercer directamente las dependencias. A continuación se detallan las partidas descentralizadas de acuerdo a su capítulo correspondiente.

### **CAPÍTULO 2000    MATERIALES Y SUMINISTROS**

#### **2100 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.**

- 211            Materiales, útiles y equipos menores de oficina.
- 212            Materiales y útiles de impresión y reproducción.
- 213            Material estadístico y geográfico.
- 216            Material de limpieza.
- 217            Materiales y útiles de enseñanza.

#### **2200 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

- 221            Productos alimenticios para personas.
- 223            Utensilios para el servicio de alimentación.

## **2300 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN**

235 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima.

## **2400 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN**

241 Productos minerales no metálicos.

242 Cemento y productos de concreto.

243 Cal, yeso y productos de yeso.

244 Madera y productos de madera.

245 Vidrio y productos de vidrio.

246 Material eléctrico y electrónico.

247 Artículos metálicos para la construcción.

248 Materiales complementarios.

249 Otros materiales y artículos de construcción y reparación.

## **2500 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO**

251 Productos químicos básicos.

252 Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos.

253 Medicinas y productos farmacéuticos.

254 Materiales, accesorios y suministros médicos.

255 Materiales, accesorios y suministros de laboratorio.

256 Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados.

259 Otros productos químicos.

262 Carbón y sus derivados.



## **2700 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS**

274 Productos textiles.

## **2900 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

291 Herramientas menores.

295 Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio.

298 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos.

## **3100 SERVICIOS BÁSICOS**

318 Servicios postales y telegráficos.

## **3200 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

323 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

## **3400 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES**

346 Almacenaje, envase y embalaje.

347 Fletes y maniobras.

## **3500 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN**

357 Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

## **3800 SERVICIOS OFICIALES**

381 Gastos de ceremonial.  
382 Gastos de orden social y cultural.  
383 Congresos y convenciones.  
384 Exposiciones  
385 Gastos de representación.

## **3900 OTROS SERVICIOS GENERALES**

392 Impuestos y Derechos.

## **5. ADECUACIONES PRESUPUESTALES**

### **Para Claves Presupuestales Existentes**

En el caso de adecuación con claves existentes debe utilizarse el formato de oficio de modificación presupuestal (ver anexos), donde debe especificarse la clave de origen y la clave de destino del recurso, así como el monto y la justificación del gasto. Debe contener lo descrito en las generalidades de las Políticas.

## Para Nuevas Claves Presupuestales

En el caso de adecuación sin claves existente debe utilizarse el formato de oficio de creación de cadena presupuestal (ver anexos), donde debe especificarse la clave de origen y la clave de destino del recurso de manera vertical especificando cada uno de los elementos presupuestales, así como el monto y la justificación del gasto. Debe contener lo descrito en las generalidades de las Políticas.

## Recalendarizaciones

En el caso de las recalendarizaciones, deberán solicitarse mediante correo electrónico al enlace presupuestal con copia al Jefe de la Unidad de Presupuesto y a la Directora de Presupuesto y Egresos, especificando la cadena o cadenas a recalendarizar, el monto y el mes de destino, así como la justificación del Gasto.

## 6. GLOSARIO

Para efectos del presente documento, se entenderá por:

- I. **Actividad institucional:** Son acciones sustantivas o de apoyo que realizan los ejecutores de gasto con el fin de dar cumplimiento a las actividades inherentes de sus responsabilidades y atribuciones.
- II. **Adecuaciones Presupuestarias:** Las modificaciones a los calendarios de ministraciones presupuestales; las ampliaciones y reducciones al Presupuesto de Egresos municipal se determinarán con los lineamientos que se emitan para tal efecto.
- III. **Ahorros Presupuestarios:** Son los remanentes de recursos generados durante el periodo de vigencia del Presupuesto de Egresos, una vez que se ha ejercido el gasto al final del ejercicio.
- IV. **Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos:** Representa el pago mediante el cual se disminuye la obligación principal de los pasivos contraídos por el municipio de Zapopan.

- V. Asignaciones Presupuestales:** Son las ministraciones destinadas a las unidades ejecutoras de gasto, mediante el Presupuesto de Egresos aprobado a través de la Tesorería
- VI. ASF:** La Auditoría Superior de la Federación
- VII. ASEJ:** La Auditoría Superior del Estado de Jalisco
- VIII. Ayudas:** Son transferencias y aportaciones de recursos públicos otorgadas por el Gobierno Municipal, a través de las Unidades Ejecutoras de Gasto a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales
- IX. Clasificaciones del Presupuesto:** Son las categorías establecidas por el CONAC para la clasificación del gasto, con el fin de sistematizar la orientación de los Recursos Públicos, registrar y analizar la estructura del Gasto Público, conforme a las disposiciones en vigor de la contabilidad gubernamental
- X. Clasificación Administrativa:** Aquella que tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos
- XI. Clasificación por Tipo de Gasto:** Son las transacciones públicas que generan gastos presentándolos en Gasto Corriente, Gasto de Capital, Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos
- XII. Clasificación Funcional:** Agrupa el Gasto Público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población, permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos
- XIII. Clasificación Programática:** Ordena el Presupuesto de Egresos con la relación que tienen las erogaciones con los programas a cargo de los Ejecutores de Gasto
- XIV. Clasificador:** El Clasificador por Objeto de Gasto para la Administración Pública municipal que permite registrar los gastos que se realizan en el proceso presupuestario. Resume, ordena y presenta los gastos programados

en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros

- XV. Clave presupuestaria:** Es una clave alfanumérica que ordena y clasifica las acciones de los ejecutores de gasto para determinar la aplicación del gasto y permite ubicar la utilización de los recursos públicos con los diferentes tipos de clasificaciones
- XVI. Coordinación General de Administración e Innovación Gubernamental (CGAIG):** Tiene como objetivo impulsar el desarrollo de la Administración Pública Municipal mediante las diversas metodologías y modelos de gestión para la innovación y mejora de sistemas, optimización de recursos y procesos que permitan un eficiente desempeño, además de proporcionar servicios de calidad a la ciudadanía
- XVII. Coordinación General de Construcción de la Comunidad (CGCC),** Se encarga de agrupar acciones para detonar el uso del espacio público y la reconstrucción del tejido social a través de la cultura, el deporte, la recreación y la salud.
- XVIII. Coordinación General de Desarrollo Económico y Combate a la Desigualdad (CGDECD):** Es la dependencia que coordina las acciones de atracción de inversión y de reducción de la pobreza, para apostar por el desarrollo económico mediante la construcción de oportunidades.
- XIX. Coordinación General de Gestión Integral de la Ciudad (CGGIC):** Se encarga de asumir la tarea de recuperar la grandeza de la ciudad con orden y visión a futuro, anteponiendo el interés público por encima del privado.
- XX. Coordinación General de Servicios Municipales (CGSM):** Es la dependencia que tiene por objeto promover y ejecutar la prestación de los servicios públicos del Municipio.
- XXI. Comisaría General de Seguridad Pública (CGSP):** Organiza, establece y ejecuta las medidas que garanticen la seguridad de la población y del territorio municipal.
- XXII. CONAC:** Consejo Nacional de Armonización Contable.

- XXIII. Contraloría:** La Contraloría Ciudadana es la dependencia interna de control, encargada de medir y supervisar que la gestión de las dependencias municipales de Zapopan se apeguen a las disposiciones normativas aplicables, así como a los presupuestos autorizados; cuidando que esta gestión facilite la transparencia y la rendición de cuentas.
- XXIV. Convenios de Desempeño para Resultados:** Es el documento mediante el cual se comprometen las Unidades Ejecutoras de Gasto con el Presidente Municipal para cumplir con las metas programáticas, en los cuales se firma un pacto de resultados entre ambas partes por medio de los programas presupuestarias de las dependencias. Lo anterior, derivado de los resultados y desempeño de los avances de los programas y políticas públicas formulados para un ejercicio fiscal, como parte del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Desempeño Municipal
- XXV. Cuenta Pública:** Cuenta Pública Municipal.
- XXVI. Déficit Presupuestario:** Corresponde al financiamiento que cubre la diferencia entre los montos previstos en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.
- XXVII. Disponibilidad Presupuestaria:** Son los Recursos Públicos del Presupuesto de Egresos de los que disponen las Unidades Ejecutoras del Gasto conforme a las ministraciones de los mismos, hasta que son devengados.
- XXVIII. Economías:** Remanentes de recursos no devengados del presupuesto.
- XXIX. Estructura Programática:** El conjunto de categorías y elementos programáticos ordenados en forma coherente, el cual define las acciones que efectúan los ejecutores de gasto para alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo con las políticas definidas en el Plan Municipal de Desarrollo.
- XXX. Fondos de Aportaciones Federales:** Son los recursos provenientes del Fondo de Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN) y el Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISIM) provenientes del Ramo Federal Presupuestario 33.

- XXXI. Gasto total:** Totalidad de las erogaciones aprobadas en el Presupuesto de Egresos con cargo a los ingresos previstos en la Ley de Ingresos y adicionales que se tuvieron durante el ejercicio fiscal.
- XXXII. Gasto programable:** Son las erogaciones municipales que se determinan en cumplimiento de las atribuciones conforme a los programas para proveer bienes y servicios públicos a la población.
- XXXIII. Gasto No Programable:** Son las erogaciones del Gobierno Municipal de Zapopan que derivan del cumplimiento de obligaciones legales, institucionales y compromisos financieros que no corresponden directamente a los programas para proveer bienes y servicios públicos a la población.
- XXXIV. Gobierno Estatal:** Gobierno del Estado de Jalisco.
- XXXV. Gobierno Federal:** Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos.
- XXXVI. Gobierno Municipal:** Gobierno Municipal de Zapopan.
- XXXVII. Impacto Presupuestal:** Es el costo que generaría para el erario la aplicación de nuevas leyes, decretos, reglamentos, convenios y demás documentos que deba suscribir el municipio.
- XXXVIII. Indicadores:** Es la expresión cuantitativa que proporciona un medio para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados. Los indicadores de eficiencia, eficacia, economía, calidad y honradez se vinculan a lo estipulado en el artículo 134 constitucional de los Estados Unidos Mexicanos.
- XXXIX. Ingresos excedentes:** Son los recursos que durante el ejercicio fiscal se obtienen en exceso de los aprobados en la Ley de Ingresos.
- XL. Ingresos propios:** Recursos de naturaleza municipal estipulados en la Ley de Ingresos: impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y contribuciones de mejora.
- XLI. Jefatura de Gabinete:** Es la instancia institucional para acordar, presentar avances sistemáticos y rendir informes, relativos a las coordinaciones.
- XLII. Ley de Ingresos:** Es la normatividad que regula la Ley de Ingresos del municipio para el ejercicio fiscal 2021.

- XLIII. Organismos Públicos Descentralizados:** Los OPDS que forman parte del municipio son: Instituto de las Consejo Municipal del Deporte (COMUDE), Sistema Integral de la Familia (DIF municipal) y Servicios de Salud (Hospital municipal), Instituto de la Mujer.
- XLIV. Participaciones:** Son recursos que provienen de las participaciones estatales y federales que estipula la Ley de Coordinación Fiscal en función del Ramo Presupuestario 28.
- XLV. Presidencia Municipal:** Presidencia del Municipio de Zapopan.
- XLVI. Presupuesto de Egresos:** El Presupuesto de Egresos del municipio para el ejercicio fiscal correspondiente, incluyendo el decreto, los anexos y tomos.
- XLVII. Regidores:** Son los representantes populares de los distintos partidos políticos que integran Ayuntamiento de Zapopan.
- XLVIII. Reglas de operación:** Las disposiciones a las cuales se sujetan determinados programas y fondos con el objeto de otorgar transparencia y asegurar la aplicación eficiente, eficaz y oportuna de los recursos públicos.
- XLIX. Remuneraciones:** La retribución económica que corresponda a los servidores públicos por concepto de percepciones.
- L. Secretaría del Ayuntamiento:** La Secretaría, revisa la normatividad, funciones y los asuntos de Presidencia.
  - LI. Secretaría Particular:** Es la instancia que auxilia las labores de la Presidencia municipal.
  - LII. Sindicatura:** Es la oficina encargada de representar legalmente al Municipio en los contratos y convenios que suscriba, en todo acto en que el Ayuntamiento ordene su intervención, en los litigios de los que sea parte, así como procurar y defender los intereses municipales.
  - LIII. Sistema de Evaluación del Desempeño:** Conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión.



- LIV. Suficiencia Presupuestaria:** Es la capacidad de Recursos Públicos que tiene una Unidad Ejecutora del Gasto en función de las Asignaciones Presupuestales autorizadas en el Presupuesto.
- LV. Tesorería:** La Tesorería Municipal, es la dependencia encargada de la Hacienda Pública del Municipio a través de sus diversas direcciones y unidades que la integran.
- LVI. Unidades Ejecutoras de Gasto:** Son las Coordinaciones Generales; la Comisaría General de Seguridad Pública; La Tesorería Municipal; Contraloría; Secretaría del Ayuntamiento; Sindicatura; Dirección de Obra Pública e Infraestructura, Jefatura de Gabinete y Presidencia.
- LVII. Subejercicio de Gasto:** Son las disponibilidades presupuestarias que resultan, con base en el calendario de presupuesto.
- LVIII. Subsidios:** Corresponde asignaciones previstas en el Presupuesto de Egresos que, a través de las dependencias y entidades, se otorgan a los diferentes sectores de la sociedad, a las entidades federativas o municipios para fomentar el desarrollo de actividades sociales o económicas prioritarias de interés general;
- LIX. Transferencias:** Asignaciones de recursos para sufragar los gastos de operación y de capital, incluyendo el déficit de operación y los gastos de administración asociados al otorgamiento de subsidios, así como las asignaciones para el apoyo de programas de las entidades vinculados con operaciones de inversión financiera o para el pago de intereses, comisiones y gastos, derivados de créditos contratados en moneda nacional o extranjera;
- LX. Unidad responsable:** área administrativa que está obligada a la rendición de cuentas sobre los recursos humanos, materiales y financieros que administra para contribuir al cumplimiento de los programas comprendidos en la estructura programática autorizada y/o Unidad Ejecutora del Gasto.

## 7. ANEXOS



Oficio Número: XXXXX  
Asunto: Solicitud de Modificación Presupuestal  
Zapopan, Jalisco a 06 de Enero de 2024

**Dra. Adriana Romo López.**  
**Tesorera Municipal.**  
**P r e s e n t e.**

Por medio de la presente me permito enviarle un cordial saludo, ocasión que aprovecho para solicitarle su apoyo para que sean realizadas las siguientes adecuaciones presupuestales.

Clave Presupuestal	Origen	Destino	Monto
	1004-221-E-0754-13-3-97-61401-2-517- 43	1004-221-E-0812-13-3-97-61401-2-117- 21	\$ 100,000.00
	1004-221-E-0844-13-3-97-61401-2-617- 14	1004-221-E-0844-13-3-97-61401-2-617- 21	\$ 25,000.00

Lo anterior, para efectuar la adquisición y/o servicio de XXXXXXXXXXXXX, con la finalidad de dar cumplimiento a la actividad de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Sin más por el momento y agradeciendo de antemano la atención brindada al presente, quedo a sus órdenes para cualquier duda y/o aclaración al respecto.

**Atentamente.**

**“Zapopan, Tierra de Amistad, Trabajo y Respeto”**

**"2024, Año de xxxxx".**

**XXXXXXXXXXXXXX.**

**XXXXXXXXXXXXXX.**

C.c.p. Archivo.



Oficio Número: XXXXX
Asunto: XXXXXXXXXXXX
Zapopan, Jalisco a XX de Enero de 2024

Dra. Adriana Romo López.
Tesorera Municipal.
Presente.

Por medio de la presente me permito enviarle un cordial saludo, ocasión que aprovecho para solicitarle su apoyo para que sea creada y realizada la siguiente adecuación presupuestal.

Table with columns: Origen, Destino. Rows include: Clave Presupuestal (0502-172-4-6-17-20-09-N-024-929-91-1-21401-1101-19-13-3 (EJEMPLO)), UNIDAD EJECUTORA (0707), SUB-FUNCION (XXX), TEMA (X), PROGRAMA PMD (X), OBJETIVO ODS (XX), OBJETIVO (XX), PROGRAMA PRESUPUESTARIO (XX), PROGRAMA CONAC (X), COMPONENTE (XXX), ACTIVIDAD (XXX), BENEFICIARIO (91), TIPO DE GASTO (1), PARTIDA ESPECIFICA (XXXXX), FUENTE DE FINANCIAMIENTO ANUAL (1101), AÑO FUENTE FINANCIAMIENTO (20), TERRITORIO (XX), GÉNERO (X), Monto (\$ XXX).

Lo anterior, para efectuar la adquisición y/o servicio de XXXXXXXXXXXX, con la finalidad de dar cumplimiento a la actividad de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Sin más por el momento y agradeciendo de antemano la atención brindada al presente, quedo a sus órdenes para cualquier duda y/o aclaración al respecto.

Atentamente.
"Zapopan, Tierra de Amistad, Trabajo y Respeto"

XXXXXXXXXXXXX.
XXXXXXXXXXXXX.

C.c.p. Archivo.

*NINGÚN GASTO PODRÁ EFECTUARSE SIN QUE EXISTA PARTIDA EXPRESA DEL GASTO PÚBLICO QUE LA AUTORICE. TODA EROGACIÓN DEBERÁ AJUSTARSE ESTRICTAMENTE AL TEXTO DE LA PARTIDA QUE RECIBA EL CARGO. EN LOS CASOS DE DUDA, LA TESORERA MUNICIPAL RESOLVERÁ LO CONVENIENTE.*

**ATENTAMENTE**

**DRA. ADRIANA ROMO LÓPEZ  
TESORERA MUNICIPAL**

# Anexo XVII) Manual de Contabilidad Gubernamental

---



● Ciudad de las  
● niñas y niños

<https://www.zapopan.gob.mx/transparencia/contabilidad-gubernamental/normatividad-conac/>

Manuel Rodrigo Escoto Leal  
Regidor y Síndico Municipal

En suplencia de las atribuciones de la Presidencia Municipal, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 68 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco, y por acuerdo del Pleno del Ayuntamiento, de fecha 24 de noviembre del 2023.

Regidor Fabián Aceves Dávalos  
Regidora Melina Alatorre Nuñez  
Regidora Ximena Buenfil Bermejo  
Regidor Omar Antonio Borboa Becerra  
Regidor Iván Ricardo Chávez Gómez  
Regidora Dulce Sarahí Córtes Vite  
Regidor Claudio Alberto De Angelis Martínez  
Regidora Karla Azucena Díaz López  
Regidora Nancy Naraly González Ramírez  
Regidora Mariana Hernández González  
Regidora Estefanía Juárez Limón  
Regidora Gabriela Alejandra Magaña Enríquez  
Regidor José Miguel Santos Zepeda  
Regidora Ana Luisa Ramírez Ramírez  
Regidor Emmanuel Alejandro Puerto Covarrubias  
Regidor Alberto Uribe Camacho  
Regidora Sandra Graciela Vizcaíno Meza

Secretario del Ayuntamiento Graciela de Obaldía Escalante

