

**HONORABLE AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE
TUMBISCATIO, MICHAOCAN**

**COMISION DE HACIENDA PÚBLICA, FINANCIAMIENTO Y PATRIMONIO
MUNICIPAL**

TESORERIA MUNICIPAL

**LINEAMIENTOS PARA EL PROCESO DE PROGRAMACIÓN Y
PRESUPUESTACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022**

Objeto

1. Establecer los aspectos generales que las dependencias y entidades deberán observar en el proceso de programación y presupuestación para el ejercicio fiscal **2022**.

Ámbito de aplicación

2. Los presentes lineamientos son aplicables para las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal del Municipio de Tumbiscatio y el Sistema de Agua Potable se sujetarán en lo conducente a estos lineamientos a fin de lograr la congruencia requerida en cumplimiento a lo dispuesto en la **LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN (LPHPGPCGEM)** en su apartado Municipal y demás disposiciones aplicables.

Calendario de actividades

3. Las etapas de programación y presupuestación para el ejercicio fiscal **2022** comprenden el calendario general de actividades siguientes:

**CALENDARIO GENERAL DE ACTIVIDADES DEL PROCESO DE
PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN 2022**

NOVIEMBRE	DICIEMBRE
QUINCENA	
2a	1a
	2a

- I. **Programación (1RA NOVIEMBRE)**
 - a) Revisión y actualización de estructuras programáticas
 - b) Envío de actualización de estructuras programáticas al mes de Noviembre de **2021**.

- c) Registro de vinculaciones de programas presupuestarios con los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal **2018-2021**, para el presente ejercicio en tanto se autoriza el del periodo de **2021-2024**.
 - d) Registro, revisión y actualización de la Matriz de Indicadores para Resultados
- II. **Cartera de inversión (2DA NOVIEMBRE)**
- a) Envío de Formatos e instructivos para el Presupuesto
 - DEL ÁRBOL DE PROBLEMAS (AP);
 - FORMATO DEL ÁRBOL OBJETIVOS (AO);
 - DE MATRIZ DE INDICADORES DE RESULTADOS (MIR);
 - FORMATO DE APERTURA PROGRAMÁTICA (APRG);
 - DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL (POA);
 - PARTIDAS POR ACTIVIDAD (PA);
 - FICHA TÉCNICA (FT);
 - DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (PEG);
 - FORMATO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (PEP); Y
 - FORMATO ALINEACIÓN, PLANEACIÓN-PROGRAMACIÓN (APP).
 - b) Envío el Formato del Anexo Programático de Obras a la Dirección de Obras Publicas de manera específica.
- III. **Presupuestación (2DA NOVIEMBRE)**
- a) Emisión de la políticas generales del Gasto;
 - b) Definición de la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos **2022**; Y
 - c) Integración Proyecto de Egresos Municipales (**PEM**) de cada una de las unidades responsables

Los plazos y términos específicos de las actividades que se incluyen en este calendario a través de los diversos instrumentos asociados al proceso de programación y presupuestación, tales como lineamientos y disposiciones específicas, entre otros.

Gestión de usuarios de los sistemas

- 4. Las actividades relacionadas con la carga de la actualización de las estructuras programáticas, así como con la integración del Proyecto de Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal **2022** se realizarán en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) en cual se encuentra en la Tesorería Municipal.

Actividades de la programación

Clave presupuestaria y estructura programática para el ejercicio fiscal 2021

5. Para la integración del **PEM 2022**, las dependencias y entidades deberán observar la composición de la clave presupuestaria y de la estructura programática conforme al siguiente clasificación:

ADMINISTRATIVA		FUNCIONAL Y PROGRAMÁTICA					ECONÓMICO			GEOGRÁFICA	
R/S	UR	FI	FN	SF	AI	Pp	OG	TG	FF	EF	PPI
RAMO Y/O SECTOR	UNIDAD RESPONSABLE	FINALIDAD	FUNCIÓN	SUBFUNCIÓN	ACTIVIDAD INSTITUCIONAL	PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETO DEL GASTO	TIPO DE GASTO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	ENTIDAD FEDERATIVA	CLAVE DE CATEGORÍA

Ejemplo en base a las Solicitud de Presupuesto Programación y Pago:

PROGRAMA OPERATIVO							
FUENTE FINANCIAMIENTO	DE	FIN	PROPOSITO	COMPONENTE	UR	PARTIDA PRESUPUESTAL	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO
01 Federales etiquetados	(Participaciones no		043 (Vínculo con el PDM)		05 (Tesorería Municipal)	26103 (COG)	1 (Gasto corriente)

Revisión y actualización de estructuras programáticas (categorías)

6. Las estructuras programáticas que se encuentran en el Artículo 28 de **LPHPGPCGEM**, serán las que resulten del ejercicio de revisión a las estructuras programáticas vigentes que se realicen en términos de este numeral, conforme a lo que se señala a continuación.
- Anexo al presente oficio se remite archivo que contiene las estructuras programáticas (categorías) base para el ejercicio fiscal 2021, información que será remitida a las dependencias y entidades municipales, conforme a lo señalado en la **Programación del inciso b)**.
 - En caso de requerir modificaciones a sus estructuras programáticas (categorías) base para el ejercicio fiscal **2022**, las dependencias y entidades deberán enviar a más tardar el próximo **martes 30 de noviembre de 2021** por correo electrónico a la Tesorería Municipal (tumbiscatotesoreria20212024@gmail.com) que corresponda la propuesta de modificación respectiva, incluyendo la justificación que sustente la realización del cambio solicitado.
 - A más tardar el próximo **miércoles 15 de diciembre** la Tesorería Municipal deberá remitir a esta la información consolidada de las solicitudes de modificación a las estructuras programáticas (categorías) base para el ejercicio fiscal 2022 de las dependencias y entidades, una vez realizado el análisis respectivo, consideren procedentes. En el caso de los ejecutores de gasto para los cuales

no se reciba información en los términos y el plazo previstos en este numeral, se entenderá que no requieren modificación a sus estructuras programáticas (categorías) base para el ejercicio fiscal 2022.

- d) Tratándose de requerimientos relacionados con la creación de nuevos **Programas presupuestarios (Pp's)** o cambios sustanciales a estos, las dependencias y entidades deberán anexar a su solicitud el diagnóstico.

Carga de actualización de estructuras programáticas en el SAACG.net

7. Una vez que las estructuras programáticas de **2022** hayan sido entregadas al Ayuntamiento a través de la Tesorería, las modificaciones respecto a las estructuras programáticas vigentes del ejercicio **2021**, deberán ser registradas en el ciclo presupuestal **2022**.

Cambios de estructuras programáticas en fecha posterior

8. Una vez finalizado el proceso descrito en el numeral anterior, quedarán restringidos los movimientos relacionados con las altas, modificaciones y bajas en las denominaciones de los **Pp's** y las actividades institucionales, así como con las alineaciones de estas categorías programáticas con las funciones.

Relaciones validas entre las estructuras programáticas y el PMD 2018-2021

9. En la vinculación de sus estructuras programáticas con el **PMD de 2018-2021** y sus programas, las dependencias y entidades deben apearse estrictamente a las relaciones validas de los Objetivos de los Programas Sectoriales que seleccionen, con la Meta Nacional, Estatal y Municipal de Objetivo de la Meta Nacional, Estatal y Municipal que se señalan en los respectivos programas sectoriales.

Por lo anterior, las dependencias y entidades deberán asegurarse que las vinculaciones de sus estructuras programáticas con el **PMD 2018-2021** y sus programas que se encuentren registradas en el **SAACG.net 2022** cumpla con dichas relaciones válidas las cuales se incluyen para referencia en los presentes lineamientos.

Objetivos de Desarrollo Sostenible

10. Con la finalidad de incorporar los objetivos de la Agenda **2022** para el Desarrollo Municipal en la integración de **PEM 2022** las dependencias y entidades deberán vincular dichos objetivos con sus estructuras programáticas.

Registro, revisión y actualización de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

11. Considerando la estructura programática a utilizar en el **PEM 2022**, las dependencias y entidades deberán registrar, revisar y actualizar dentro de los plazos establecidos en los criterios.

Programas y proyectos de inversión

12. Derivado del análisis de los **Programas y Proyectos de Inversión (PPI)** presentados en el Documento de Planeación enviados por las dependencias y entidades se deberán canalizar los recursos disponibles a aquellos **PPI** que muestren mejores indicadores de rentabilidad social, mayor impacto en el desarrollo regional, reducción del rezago social, pobreza y pobreza extrema que presenten de mayor avance en las factibilidades técnicas legales y ambientales, que presenten en un ritmo de ejecución constante y contribuyan al cumplimiento de estrategias planteadas en el **PMD 2018-2021**.

Presupuestación

Elaboración de los anteproyectos de presupuesto

13. El ante proyecto que deberán elaborar las dependencias y entidades para la integración del **PEM 2022** se realizara conforme a las fechas y términos que se incluyan en las demás disposiciones que sean emitidas, así como los techos que más adelante se detallan; para que se programen en los **capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 servicios Generales; debido a que los capítulos 1000 Servicios personales 4000 subsidios (Ex exclusivo del Presidente Municipal y el Ayuntamiento su autorización) y el capítulo 5000 de Bienes Muebles e inmuebles** dependerá de la disponibilidad financiera en el ejercicio y en apego al Reglamento de Patrimonio Municipal.

Al respecto es conveniente señalar que en el anteproyecto de Ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021, presentado ante el Congreso del Estado el techo financiero presentado ascendió a **\$72,770,460.00 setenta y dos millones setecientos setenta mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 m.n.**, desglosado de la Siguiete Manera:

RESUMEN		
RELACION DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO		MONTO
1	No Etiquetado	\$48,537,282

11	Recursos Fiscales	1,114,108	
12	Financiamientos Internos	0	
14	Ingresos Propios	342,577	
15	Recursos Federales	47,054,281	
16	Recursos Estatales	26,316	
2	Etiquetado		24,233,178
25	Recursos Federales	19,386,794	
26	Recursos Estatales	4,846,384	
27	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	
TOTAL			72,770,460

De lo anterior es necesario realizar las siguientes consideraciones:

a) Los recursos del presupuesto se distribuyen de la siguiente manera:

CONCEPTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO 2022				TOTAL	
	MUNICIPIO		SAPAT		Aprobado	%
	Aprobado	%	Aprobado	%		
S/N Provisión 2% sobre presupuesto.	\$0.00	0.00%	\$0.00	0.00%	\$0.00	0.00%
Gasto Corriente	\$ 51,413,747.70	70.99%	\$342,577.00	100.00%	\$51,756,324.70	71.12%
Gasto de Capital	\$ 19,695,794.00	27.19%	0	0.00%	\$19,695,794.00	27.07%
Amortización de la deuda y disminución de pasivos	\$ 1,318,341.25	1.82%	\$0.00	0.00%	\$1,318,341.25	1.81%
Total Presupuesto Estimado 2021	\$72,427,882.95	100.00%	\$342,577.00	100.00%	\$72,770,459.95	100.00%

De los cuales el gasto corriente del municipio se integra de **\$4,538,945.00** del Fondo de Aportaciones Para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, mismo que corresponderá a la **Dirección de Seguridad Pública** su programación estimada para el año 2022 y de los **\$ 46,874,802.70** de recursos Federales no etiquetados, los que suman la

cantidad de **\$ 51,413,747.70** que corresponde a Gasto corriente, se programaran en las unidades responsables siguientes:

	Sin Ramo/Dependencia	% QUE REPRESENTA	EJERCIDO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
1	PRESIDENCIA MUNICIPAL	21.63%	\$9,220,364.29
2	REGIDURIA	5.16%	\$2,197,522.35
3	SINDICATURA	2.19%	\$932,036.51
4	SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO	1.15%	\$490,136.85
5	TESORERIA MUNICIPAL	5.66%	\$2,412,100.86
6	CONTRALORIA MUNICIPAL	1.33%	\$568,848.50
8	DIRECCION DE COMUNICACION	0.48%	\$202,709.58
9	TENENCIA LAS CRUCES	3.07%	\$1,307,647.73
10	ENCARGATURA DEL ORDEN DE PLAYITAS	1.45%	\$618,943.29
11	ENCARGATURA DEL ORDEN DEL SOCORRO	0.19%	\$80,411.77
12	ENCARGATURA DEL ORDEN DE PLATANAL	0.08%	\$33,502.45
13	DIRECCION DE JUVENTUD Y DEPORTE	0.20%	\$85,959.15
14	INSTANCIA DE LA MUJER	0.44%	\$187,175.65
15	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA	3.73%	\$1,591,255.43
16	DIRECCION DE DESARROLLO SOCIAL	3.23%	\$1,377,420.84
17	DIRECCION DE CULTURA	0.49%	\$209,469.28
18	DIRECCION DE EDUCACION	0.37%	\$156,614.33
19	OFICIALIA MAYOR	1.11%	\$473,875.04
20	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS	24.98%	\$10,647,049.21
21	DIRECCION DE SERVICIOS MUNICIPALES	10.02%	\$4,269,636.12
22	DIRECCION DE DESARROLLO RURAL	13.05%	\$5,561,460.01
23	INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION	0.00%	\$0.00
	TOTAL	100.00%	42,624,139.24

Se deberá proyectar el presupuesto exclusivamente sobre los recursos no etiquetados por la cantidad de **\$46,874,802.70 cuarenta y seis millones ochocientos setenta y cuatro mil ochocientos dos pesos 70/100 M.N.** y disminuyendo a este importe lo que se estime presupuestar en el capítulo **1000 de Servicios Personales** en base a la plantilla de personal y Tabulador de Sueldos

autorizada en relación al presupuesto ejercido al mes de octubre de 2021, el cual se ejercicio bajo el siguiente importe y porcentaje:

CON SEC.	UNIDAD RESPONSABLE	(A) PRESUPUESTO GENERAL	(B) 1000 SERVICIOS PERSONALES	(A)-(B)=C PRESUPUESTO CONSIDERAR 2022
1	PRESIDENCIA MUNICIPAL	10,139,858.88	\$1,430,529.96	\$8,709,328.92
2	REGIDURIA	2,416,668.78	\$2,101,472.84	\$315,195.94
3	SINDICATURA	1,024,983.22	\$964,020.58	\$260,962.64
4	SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO	539,015.42	\$405,871.99	\$233,143.43
5	TESORERIA MUNICIPAL	2,652,645.99	\$1,202,062.60	\$1,450,583.39
6	CONTRALORIA MUNICIPAL	625,576.53	\$455,812.14	\$269,764.39
8	DIRECCION DE COMUNICACION	222,924.66	\$153,783.21	\$119,141.45
9	TENENCIA LAS CRUCES	1,438,052.02	\$563,387.31	\$874,664.71
10	ENCARGATURA DEL ORDEN DE PLAYITAS	680,666.99	\$310,345.24	\$370,321.75
11	ENCARGATURA DEL ORDEN DEL SOCORRO	88,430.78	\$101,487.92	-\$0.00
12	ENCARGATURA DEL ORDEN DE PLATANAL	36,843.46	\$40,812.94	-\$0.00
13	DIRECCION DE JUVENTUD Y DEPORTE	94,531.37	\$261,093.53	\$183,437.84
14	INSTANCIA DE LA MUJER	205,841.62	\$151,702.65	\$104,138.97
15	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA	1,749,942.30	\$1,170,209.47	\$579,732.83
16	DIRECCION DE DESARROLLO SOCIAL	1,514,783.20	\$668,933.12	\$845,850.08
17	DIRECCION DE CULTURA	230,358.46	\$349,558.97	\$130,799.49
18	DIRECCION DE EDUCACION	172,232.59	\$276,301.20	\$155,931.39
19	OFICIALIA MAYOR	521,131.91	\$230,160.17	\$290,971.74
20	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS Y URBANISMO	11,552,059.95	\$2,079,185.58	\$7,939,088.71
21	DIRECCION DE SERVICIOS MUNICIPALES	4,695,422.69	\$3,532,711.86	\$1,162,710.83
22	DIRECCION DE DESARROLLO RURAL	6,116,072.85	\$559,946.62	\$5,556,126.23
23	INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION	156,759.04	\$156,759.04	\$156,759.04

CON SEC.	UNIDAD RESPONSABLE	(A) PRESUPUESTO GENERAL	(B) 1000 SERVICIOS PERSONALES	(A)-(B)=C PRESUPUESTO CONSIDERAR 2022	A
	TOTAL	\$46,874,802.70	\$17,166,148.94	\$ 29,708,653.76	

Nota: lo que se deberá considerar en los formatos de presupuesto es el importe de la columna C (PRESUPUESTO A CONSIDERAR 2022)

- b) De la inversión al Gasto de Capital **\$ 19,695,794.00** se integra de **14 millones 847 mil 849 pesos y 4 millones 538 mil 945 pesos** del Fondo Estatal para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales en base a las estimación de aportaciones publicadas en el Periódico Oficial y que corresponden a la Dirección de Obras Públicas y Urbanismo realizar su programación, en apego a lo publicado en el Periódico Oficial del estado el día **Viernes 10 de septiembre de 2021 en la novena sección**. Los recursos podrían variar dependiendo de la publicación que realice la Secretaria de Finanzas en el mes de Enero 2022 de la Participaciones y aportaciones federales y estatales.
- c) Los recursos no etiquetados por la cantidad de **\$342,577.00** **treientos cuarenta y dos mil quinientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.** serán de programación específica del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tumbiscatio.

Presupuestación Regularizable de servicios personales

14. El presupuesto de servicios personales para el anteproyecto deberá ser consistente con el presupuesto Regularizable definido, conforme al proceso realizado para tal efecto.

Medidas de austeridad y para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos

15. Las dependencias y entidades deberán reflejar en sus programas y previsiones de gasto para el **PEM 2022** el impacto de la ampliación de las acciones en cumplimiento a las medidas, criterios y procedimientos contenidos en:
- a) Los lineamientos para la aplicación y seguimiento de las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la Administración Pública Municipal.

Finalmente, las asignaciones de gasto corriente que incluyan las dependencias y entidades en sus anteproyectos de presupuesto deberán ser consistentes con el

límite máximo del gasto corriente estructural aplicable en la integración de lo anterior con el fin de cumplimiento al artículo **23, 24 y 26 de la LPHGPGCGEM**

Disposiciones finales

Interpretación de las normas y lineamientos y casos no previstos

16. El Ayuntamiento, La Contraloría Municipal, Sindicatura Municipal y la Tesorería Municipal serán las facultadas para interpretar, en sus ámbitos respectivos de competencia, los presentes lineamientos, así como para resolver los casos no previstos en estos casos.

Difusión por vía electrónica

17. Los presentes lineamientos se encuentran disponibles en la página de internet de la Administración Pública Municipal, en la siguiente dirección electrónica: **www.tumbiscatio.gob.mx**

En términos de lo anteriormente señalado, solicito atentamente su apoyo a efecto de comunicar el contenido de este oficio a las dependencias y entidades bajo su coordinación.

ATENTAMENTE

C.FEBRONIO GARCIA AGUILERA

TESORERO MUNICIPAL

c.c.p **Lic. Apolonio Ureña Martínez**, Presidente Municipal. Para su conocimiento

Ing. Angélica María Bustos Zaragoza. Síndico Municipal, Mismo fin

Lic. Sarahi González García, Encargado del despacho de la Contraloría Municipal. Para los fines legales correspondientes