**Anteproyecto de Presupuesto de Egresos con Perspectiva de Género para el ejercicio 2025**

**(Nombre del Ente Público)**

**Sección 1 Consideración Generales**

**Sección 1.1 Alineación al Plan Nacional y Plan Estatal de Desarrollo**

 **Sección 1.1.1 Alineación con los Objetivos Centrales**

**Descripción:** Señalar cuál es el objetivo central que el ente público pretende contribuir a su cumplimiento; además de describir cómo es que los objetivos, metas e Indicadores de los Programas Presupuestarios Planteados en el presente anteproyecto, así como, sus respectivas asignaciones presupuestarias están orientadas a cumplir los objetivos centrales previstos en el PED.

**Sección 1.1.2 Alineación a los Programas Sectoriales, Regionales, Especiales, Políticas Públicas, Programa Estatal de Obra y Otros**

**Descripción:** Señalar el Programa Sectorial, regional, especial, la Política Pública u otros tipos de programas o planes a los que el ente público pretende contribuir, además de describir cómo es que los objetivos, metas e Indicadores de los Programas Presupuestarios Planteados en el presente anteproyecto, así como, sus respectivas asignaciones presupuestarias están orientadas a cumplir los objetivos de los programas, políticas y/o planes señalados previamente.

**Sección 1.1.3 Atribuciones Conferidas por Unidad Responsable por Programa Presupuestario**

**Descripción:** Identificar de acuerdo a lo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Zacatecas, Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Zacatecas, Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Zacatecas, Ley de Entidades Públicas Paraestatales, Decretos de Creación de los diversos entes públicos, así como los correspondientes estatutos orgánicos y reglamentos interiores de los entes públicos; las atribuciones y/o obligaciones del ente público por programa presupuestario y su unidad responsable que llevará a cabo su ejecución de acuerdo a la estructura programática validada por COEPLA; y, en el caso de los entes públicos distintos al Poder Ejecutivo, lo dispuesto por sus áreas de planeación y programación correspondientes.

**Ejemplo:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario + Componente** | **Unidad Responsable de su ejecución** | **Atribución Conferida** | **Fundamento** |
| **Pp. 82 Gestión del gasto público con enfoque de resultado****+****Co. 3 Presupuesto de egresos de proyectos de inversión devengado** | 10312. Dirección de Presupuesto | Llevar a cabo el control presupuestal en el que cada titular de las Dependencias y Entidades será responsable del gasto público que le corresponda. | Artículo 27 Fracción XVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Zacatecas.Artículo 40 del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas |

**Sección 1.2 Enfoque de Perspectiva de Género**

**Sección 1.2.1: Transversalidad Igualdad Sustantiva entre mujeres y hombres**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque de perspectiva de género.

**Ejemplo:** Dentro de las Reglas de Operación del Programa Presupuestario “Formación de Capital Humano” orientado a las personas entre 18 y 30 años que no cuentan con una ocupación laboral se plantea la condicionante de que, al menos el 50% de los beneficiarios sean del género femenino.

**Sección 1.2.2 Priorización a las Mujeres Víctimas de Violencia y Personas Desplazadas**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con una priorización para las mujeres víctimas de violencia y personas desplazadas.

**Ejemplo:** Dentro de las Reglas de Operación del Programa Presupuestario “Mejoramiento de Vivienda” orientado a las personas que no cuentan con una vivienda digna se planteará la condicionante de priorización en el otorgamiento de los beneficios a personas que se encuentren dentro del Registro Estatal de Víctimas, con especial atención a Mujeres Víctimas de Violencia**.**

**Sección 1.3 Otras Transversalidades**

**Sección 1.3.1 Niñas, Niños y Adolescentes**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque transversal para atender las necesidades de las Niñas, Niños y adolescentes del estado.

**Sección 1.3.2 Objetivos de Desarrollo Sostenible**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque transversal para atender los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU.

**Sección 1.3.3 Prevención Social del Delito**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque de Prevención Social del Delito.

**Sección 1.3.4 Derechos Humanos**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque transversal para atender los Derechos Humanos.

**Sección 1.3.5 Anticorrupción y Cero Impunidad**

**Descripción:** Detallar los elementos que se consideraron en la elaboración del Presupuesto de Egresos del Estado que garantizan que uno o varios de los programas presupuestarios y las asignaciones planteadas en el documento, cuentan con un enfoque transversal de Anticorrupción y Cero Impunidad.

Y las demás trasversalidades que así establezca programáticamente la Coordinación Estatal de Planeación.

El detalle de las transversalidades que se expongan en las secciones 1.2.1, 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3, 1.3.4 y 1.3.5, en todo momento deberá ser consistente con las metodologías emitidas por las Instancias Responsables de las transversalidades y en las que deberán correlacionar los elementos programáticos con los presupuestarios cuando los primeros incidan directamente, diferenciando las actividades que inciden indirectamente de conformidad a lo planteado en el apartado de Transversalidades / Clasificación de Incidencia del Lineamiento para la Integración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2025.

**Sección 1.4 Diagnósticos, Estudios y Evaluaciones**

 **Sección 1.4.1 Evaluación de Programas Presupuestarios**

**Descripción:** Señalar si la dependencia contó en ejercicios anteriores o en el que transcurre, con evaluación previa al programa diseñado para el año 2025, detallar sus resultados, un resumen de los aspectos más relevantes, así como los aspectos susceptibles de mejora.

**Sección 1.4.2 Otras Evaluaciones de Desempeño, Análisis y Estudios Diversos**

**Descripción:** Enunciar si a la dependencia se le realizó una evaluación de resultados o impacto de los programas sujetos a reglas de operación, por conducto de expertos o si existe un elemento de análisis para determinar la efectividad del programa.

**Sección 1.4.3 Análisis del Comportamiento de los indicadores**

**Descripción:** Informar el comportamiento de los indicadores que tuvo la dependencia durante el ejercicio fiscal anterior y el alcance de los indicadores definidos.

Para ello, deberá hacer una relación con cada uno de los indicadores que atañe a su dependencia, sus resultados, metas y vinculación con cada Programa Presupuestario. como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa (s) Presupuestario (s)** | **Indicador de incidencia** | **Año Base** | **Año 1** | **Año 2** | **Año …** |
| **Resultado** | **Meta** | **Resultado** | **Cumplimiento** | **Meta** | **Resultado** | **Cumplimiento** | **Meta** | **Resultado** | **Cumplimiento** |
|  | Índice de Desarrollo Digital Estatal | 8mdp | 10 mdp | 5mdp | -5mdd Incumpli-miento de -50%  | . | . |  | . | . |  |
|  | Índice de Competiti-vidad | Lugar 26  | Mejorar una posición | 20 | +6 Cumpli-miento de 600% | . | . |  | . | . |  |

\*Los datos no son reales, son a manera de ejemplificar el llenado.

 **Programa (s) Presupuestario (s):** Señalar clave y nombre del Programa Presupuestario vinculado al indicador.

**Indicador de incidencia:** Indicador de impacto social, económico, ambiental o administrativo; es importante que sea de relevancia, en el caso de indicadores de gestión detallarlo si su impacto es hacia la sociedad (externo). Como por ejemplo Índice Deuda Pública respecto al PIB, Regularización de Tenencia de la Tierra, etc.

**Sección 1.5 Riesgos Relevantes para las Finanzas Públicas**

 **Sección 1.5.1 Obligaciones Pendientes de Pago Formalizadas**

**Descripción:** Señalar las obligaciones contraídas pendientes de pago de las cuales el impacto de estás están generando presiones financieras y requieran decisiones que permitan el desahogo. Detallar el año e importe de contratación de la obligación.

 **Sección 1.5.2 Adeudos de Ejercicios Anteriores**

**Descripción:** Enumerar las obligaciones contraídas, devengadas, contabilizadas y autorizadas dentro de las asignaciones presupuestales que no fueron liquidadas a la terminación o cierre del ejercicio fiscal que corresponda, las cuales se tenga la obligación de pagarse con cargo de recursos de años siguientes.

 **Sección 1.5.3** **Pasivos Contingentes**

**Descripción:** Detallar las obligaciones asumidas de la dependencia dentro de su orden contable y cuyo cumplimiento o aparición no se asegura por completo en un futuro.

**1.5.4 Déficit Presupuestario Histórico (Únicamente Entidades y Entes Públicos distintos al Ejecutivo)**

**¿Actualmente la entidad / ente se encuentra en déficit?**

Si / No + detalle de la justificación para afirmación o negación.

**¿Prevé al cierre del ejercicio 2024 Déficit Presupuestario?**

Si / No + detalle de la justificación para afirmación o negación.

**¿La propuesta de Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, plantea un déficit?**

Si / No + detalle de la justificación para afirmación o negación.

Si se determina un “No” como respuesta, exprese textualmente que “la propuesta de Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2025 se presenta con los recursos financieros necesarios para la correcta operación del ente / entidad”

**Análisis del comportamiento del Déficit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capítulo** | **Partida Genérica** | **Concepto** | **Ejercicio Fiscal** | **Déficit cierre del ejercicio fiscal** | **Déficit actual** |
| Servicios Personales | Sueldos y Salarios | Nómina de Magistrados | 2023 | $500,000.00 | $0.00 |
| Servicios Generales | Impuestos Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral | Impuesto sobre nómina | 2023 | $384,000.00 | $100,000.00 |
| Total Ejercicio Fiscal 2023 | $884,000.00 | $100,000.00 |
| Servicios Personales | Aportaciones de Seguridad Social | Aportaciones Patronales al ISSSTEZAC  | 2024 | $232,000.00 | $232,000.00 |
| Servicios Generales | Impuestos Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral | Impuesto sobre nómina | 2024 | $100,000.00 | $100,000.00 |
| Total Ejercicio Fiscal 2024 (Proyección al cierre) | $332,000.00 | $332,000.00 |
| Servicios Personales | Aportaciones de Seguridad Social | Aportaciones Patronales al ISSSTEZAC  | 2025 | $391,000.00 | $232,000.00 |
| Servicios Generales | Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles | Mantenimiento de Almacenes de Edificio Central | 2025 | $90,000.00 | $90,000.00 |
| Total Ejercicio Fiscal 2025 (Proyección de cierre) | $481,000.00 | $481,000.00 |

**\***Respecto a información de ejercicios fiscales anteriores, en el caso de contar con déficit cíclico, solo considere los ejercicios fiscales en los que observó el déficit y sus proyecciones (no considerar más de 5 ejercicios). En tanto a déficit estructural podrá establecer el histórico desde el año origen.

**Detalle Causal**

**Panorama / Conclusión General del Déficit:** Breve resumen de los principales hallazgos del análisis.

**Tipificación del Déficit:** Si el Ente o Entidad cuenta con déficit Indicar si el origen de este es Cíclico o Estructural

**Déficit Estructural:** Este déficit persiste incluso cuando la economía está en pleno rendimiento o a pesar de los incrementos presupuestales. Indica un desequilibrio fundamental entre los ingresos y gastos de manera recurrente (más de tres ejercicios fiscales) y no existe claridad en términos de lograr un balance presupuestario sostenible.

**Déficit Cíclico:** Es el déficit que surge debido a las fluctuaciones económicas. Por ejemplo, durante una recesión, los ingresos fiscales disminuyen mientras que el gasto público puede aumentar, generando un déficit temporal.

**Sección 1.5.5 Propuestas de Acción**

**Descripción:** Detallar las propuestas de acción las cuales ayudarán a resolver los riesgos relevantes para las Finanzas Públicas (Obligaciones Pendientes de Pago Formalizadas, Adeudos de Ejercicios Anteriores, Pasivos Contingentes, Déficit Presupuestario) determinando los esfuerzos y los plazos.

**Sección 1.5.5.1 Propuestas de Acción para las Obligaciones Pendientes de Pago Formalizadas**

**Sección 1.5.5.2 Propuestas de Acción para ADEFAS**

**Sección 1.5.5.3 Propuestas de Acción para Pasivos Contingentes**

**Sección 1.5.5.4 Propuestas de Acción para Déficit Presupuestario**

\*Exclusivo para Entes Públicos distintos al Ejecutivo y Entidades Públicas del Ejecutivo.

**Sección 2 Planeación**

 **Sección 2.1 Objetivos Anuales**

**Descripción:** Detallar los objetivos y parámetros cuantificables que se esperan cumplir en el ejercicio 2025.

**Sección 2.2 Análisis Causal de los Programas Presupuestarios**

**Sección 2.2.1. Árboles de Problemas:** Anexar los Árboles de Problemas por cada Programa Presupuestario.

**Sección 2.2.2. Árboles de Objetivos:** Anexar los Árboles de Objetivos por cada Programa Presupuestario.

**Sección 2.2 Estrategias Anuales**

**Descripción:** Detallar las estrategias anuales en aras de cumplir con los objetivos anuales esperados para el ejercicio fiscal 2025.

**Sección 3 Programación**

 **Sección 3.1 Clasificación Funcional:**

**Descripción:** Agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que se persiguen; de acuerdo con la naturaleza de los servicios brindados, permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se les asignan a éstos.

 **Sección 3.1.1 Servicios Gubernamentales**

**Descripción**: Detallar el servicio público que se brinda a la ciudadanía.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario + Componente** | **Unidad Responsable de su ejecución** | **Servicio / Entregable** | **Población Potencial** | **Población Objetivo** |
| **Pp. 179 - Programa Financiamiento para el Bienestar** **+****Co. 2 - Otorgamiento de apoyos mediante financiamiento para nuevos beneficiarios** | 10707. Dirección de financiamiento | Financiamiento a micro, pequeñas y medianas empresas, emprendedoras y emprendedores | Empresas de nueva o reciente creación y empresas de nueva o reciente creación lideradas por mujeres emprendedoras | 5 Empresas de nueva o reciente creación y 5 empresas de nueva o reciente creación lideradas por mujeres emprendedoras por cada región del Estado (En las 8 regiones se plantea la entrega de 80 financiamientos) |

\*Los datos son a manera de ejemplo

 **Sección 3.1.2 Clasificación por Finalidad, Función y Subfunción**

Se presenta de acuerdo con la relación de Finalidades, Funciones y Subfunciones establecidas en la norma NOR\_01\_02\_03 de CONAC:

<https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_003.pdf>

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Finalidad** | **Función** | **Subfunción** | **Importe** |
|  |  |  |  |  |

 **Sección 3.2 Clasificación Programática**

 **Sección 3.2.1 Programas Presupuestarios**

**Descripción:** Establecer la asignación de recursos de los programas presupuestarios en forma representativa y homogénea de acuerdo con la clasificación programática establecida en la norma NOR\_01\_02\_004 de CONAC:

<https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_004.pdf>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Tipo** | **Importe** |
|  |  |  |

 **Sección 3.2.2 Clasificación Tipo de Programable**

**Descripción:** Desglosar los programas presupuestarios de acuerdo a la naturaleza establecida en el Clasificador Tipo de Programable (**Gasto Programable:** Institucionales, Adjetivos, Sustantivos, Transferencias, Estratégicos, Ordinarios, Inversión, Transversales; **Gasto No Programable:** Distributivos y Previsiones, Fideicomisos, Previsiones Económicas, Transferencias a Municipios Participaciones, Transferencias a Municipios Aportaciones, Transferencia a Municipios Convenios y Otros Subsidios, Control de la Deuda Pública y Otros Pasivos).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Tipo (Clave)** | **Importe** |
|  |  |  |

\*En función de la siguiente tabla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cve** | **Tipo de Programa** | **Efecto** |
| **100** | **Gasto Programable** | **C** |
| **110** | **Institucionales** | **C** |
| 111 | Adjetivos | A |
| 112 | Sustantivos | A |
| 113 | Transferencias | A |
| **120** | **Estratégicos** | **C** |
| 121 | Ordinarios | A |
| 122 | Inversión | A |
| **200** | **Gasto No Programable** | **C** |
| **210** | **Distributivos y Previsiones** | **C** |
| 211 | Fideicomisos | A |
| 212 | Previsiones Económicas | A |
| 213 | Transferencia a Municipios Participaciones | A |
| 214 | Transferencia a Municipios Aportaciones | A |
| 215 | Transferencia a Municipios Convenios y Otros Subsidios | A |
| 216 | Control de la Deuda Pública y Otros Pasivos | A |

**Sección 3.3 Detalle Programático**

 **Sección 3.3.1 Ficha Técnica Programa Presupuestario**

 **Sección 3.3.2 Matrices de indicadores para resultados de los programas presupuestarios.-** Anexar las MIR’s por cada Programa Presupuestario

**Sección 4 Presupuestación**

 **Sección 4.1 Austeridad y Disciplina Financiera**

 **Sección 4.1.1 Medidas de Austeridad y Disciplina Financiera**

 **Descripción:** Enunciar las medidas que el ente público implementó durante los ejercicios 2021, 2022 y 2023 a efecto de generar ahorros y economías en el gasto a efecto de cumplir lo dispuesto en la Ley de Austeridad, Disciplina y Responsabilidad Hacendaria.

 **Ejemplo:** Se implementó un sistema de logística que permitió establecer rutas de notificación donde se optimicen los tiempos de notificación a los contribuyentes.

**Sección 4.1.2 Económicas y Ahorros Generados y aplicación**

**Descripción:** Cuantificar los ahorros y economías generados derivado de la implementación de las medidas de austeridad señaladas en la sección anterior, además de señalar el destino de cada uno de los ahorros y/o economías, el cual puede ser: transferencia a otras partidas de gasto, subejercicio recuperado por la Secretaría de Finanzas, o reducción del déficit inicial derivado de una reducción en el presupuesto de egresos respecto a lo aprobado el año anterior.

**Ejemplo:** Derivado de la implementación del sistema de logística se logró obtener un ahorro de $205,000.00 (DOSCIENTOS CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) en la partida 2611 GASOLINAS, el cual sirvió para reducir el déficit inicial, en virtud de la reducción en el presupuesto de egresos para este ente público.

\*Enliste y haga una breve descripción de las economías y ahorros. La información deberá ser congruente con el informe presentado por parte de la Secretaría de la Función Pública.

 **Sección 4.2 Prioridades de Gasto**

**Descripción:** Considerar en la construcción del Paquete económico 2025 que los techos presupuestales son limitados, por tal motivo en esta sección se realiza el análisis que derive en la priorización del gasto, el cual será referente en el ejercicio de este y/o para una eventual disminución de los ingresos.

En el contexto económico y de planeación estratégica, la dependencia, entidad o ente público diferente al Ejecutivo, en primer término, catalogarán las partidas genéricas de su gasto en función de su actividad institucional y de acuerdo con los criterios establecidos en el lineamiento.

**Tipo de Partida**

Irreductible

Sustantiva

Institucional (Ordinaria)

Indirectos

De única Vez

**Priorización**

Prioridad Alta

Prioridad Media

Prioridad Baja

**Ejemplo:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasto** | **Partida Genérica** | **Tipo de Partida** | **Relevancia** | **Importe** | **%** |
| Regularizable | 2530. - MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS. | Sustantiva | Prioridad Alta | 189,000,000.00 | 5% (del total del presu-puesto) |

Programática indicarán en orden *prelatorio* las actividades que tienen mayor importancia en el quehacer de la dependencia, las actividades identificadas con una o varias transversalidades se consideran de alta prioridad.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Componente** | **Actividad** | **Prelación** | **Importe** | **%** |
|  |  |  |  |  |  |

**Prelación.** El rango de prelación lo definirá el número de actividades, siendo el uno el de más alta relevancia hasta la actividad “n” la de menor importancia.

Prioridad por razón de ser de la dependencia, entidad o ente público. Es el detalle conceptual de las actividades generales para lograr los objetivos y metas establecidos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Prioridad** | **Descripción** |
| Ej.1 Gobernabilidad para la Paz Social / Fortalecimiento de las Corporaciones policiacas | El entorno de violencia e inseguridad que flagela a la sociedad zacatecana es el principal reclamo de nuestra gente, por ello, se propone un incremento de 100 millones el presupuesto para la Secretaría de Seguridad Pública que representa un 10% más. Con esto se busca brindar a las corporaciones policiacas las herramientas necesarias para combatir el crimen y buscar la Paz Social que tanto anhelamos. |
| Ej.2 Administración Pública Eficiente / Finanzas Sanas | La estabilidad financiera del Estado de Zacatecas, es una cuestión de primer orden, pues no podríamos lograr la transformación de nuestra entidad, si no contamos con los recursos presupuestarios para ofrecer bienes y servicios de calidad, principalmente a quien más lo necesita. Así pues, el saneamiento financiero se convierte en una prioridad indiscutible. Por ello se propone que el Fondo de Saneamiento Financiero para 2025 no solo se mantenga, sino fortalezca con 50 millones de pesos más a los aprobados en el presente ejercicio, esta cifra represente un incremento solo del 7%. |

\*Incluya proyectos especiales que contribuyan al cumplimiento de metas y objetivos o las actividades institucionales que definen sustantivamente la existencia de la entidad pública.

**Sección 4.3 Obligaciones en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**Sección 4.3.1 Contratos o Proyecciones de Contratos Multianuales**

**Descripción:** Observar las medidas señaladas en el artículo 129 de la Ley de Austeridad, Disciplina y Responsabilidad Financiera del Estado de Zacatecas y sus Municipios; para la presentación de los contratos plurianuales los entes públicos del Estado deberán, presentar la información de sus respectivos Anteproyectos de acuerdo con los siguiente:

¿La solicitud está sustentada en un Estudio de Mercado?

Si/No

En caso de contar con estudio previo proporcionar los siguientes datos:

* Despacho, Empresa, Consultoría o Instancia responsable del Despacho
* Costo del Estudio
* Conclusiones del Estudio

Invariablemente justificar de acuerdo con los siguientes apartados:

* Justificación
	+ En términos Económicos
	+ En términos de plazo de contratación

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Partida Genérica** | **Tipo de Gasto** | **Concepto** | **Precio** **Año 1** | **Precio****Año…** | **Precio****Año…N** |
|  | \* Clave + Descripción |  |  |  |  |  |

En caso de que el contrato plurianual ya se haya devengado en ejercicios anteriores o en el actual, especifique el comportamiento del gasto ejercido, además de integrar la autorización a su anteproyecto.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario** | **Partida Genérica** | **Tipo de Gasto** | **Concepto** | **Devengado Año 1** | **Ej.****Año…** | **Ej.****Año actual** |
|  |  |  |  |  |  |  |

 **Sección 4.4 Previsiones de Gasto para APPs**

**Descripción:** Informar si dentro de su programación financiera estimada para el ejercicio 2025 considera alguna concurrencia de tipo Asociaciones Público-Privadas, en observancia al Artículo 20 de la Ley de Austeridad, Disciplina y Responsabilidad Financiera del Estado de Zacatecas y sus Municipios, las dependencias centralizadas, entidades y, en general, los entes públicos deberán para lo cual deberá detallar el siguiente:

* + Nombre del Proyecto
	+ Descripción
	+ Objetivo
	+ Justificación
	+ Beneficio Social
	+ Mecanismo
	+ Descripción Esquema
	+ Plazo del Contrato
	+ Fecha de Inicio Construcción
	+ Fecha de Entrega
	+ Fecha de Inicio de Operación
	+ Localización (Región COPLADEZ, Municipio, Localidad)
	+ Estructura Financiera

Detallar los importes totales por participación y fuentes de financiamiento diferenciando lo público de lo privado, ubicando la inversión correspondiente por año de acuerdo con la situación contractual.

**Avance**

Si el proyecto ya está en ejecución en el presente ejercicio fiscal o anteriores, entendiendo las APPs de carácter multianual, informe por ejercicio fiscal tanto la inversión pública como la privada, así como el avance físico del proyecto.

|  |
| --- |
| **Avance** |
| Nombre del Proyecto: |
| **Partici-pación** | **Fuente de Financia-miento** | **Programa Presupuestario** | **Año 1** | **Año 2** | **Año 3** | **Año n** | **Total APP** | **Avance%** |
| **Programado** |
| Público |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Privado |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ejecutado** |
| Público |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Privado |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*De preferencia y por formato considere las cifras en millones de pesos

**Proyección**

Si el proyecto iniciara su ejecución dentro del ejercicio fiscal 2025, establezca este como año de inicio y proyecte en los años subsecuentes la inversión distinguiendo las fuentes de financiamiento, diferenciando lo público de lo privado.

|  |
| --- |
| **Proyección** |
| Nombre del Proyecto: |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partici-pación** | **Fuente de Financia-miento** | **Programa Presupuestario** | **Año 1** | **Año 2** | **Año 3** | **Año 4** | **Año n** | **Total APP** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Público |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Privado |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*De preferencia y por formato considere las cifras en millones de pesos

 **Sección 4.5 Clasificaciones Presupuestarias**

 **Sección 4.5.1 Clasificación Por Objeto del Gasto**

**Descripción:** Detallar de partidas genéricas por Programa Presupuestario, segmentado de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario (1)** | **Capítulo (2)** | **Concepto (2)** | **Partida Genérica (2)** | **Importe (3)** |
| Reconstrucción, Modernización y Conservación de In… | 6000- INVERSIÓN PÚBLICA | 6100- OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | 6120- EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL | 20,000,000.00 |

\*

1. Señalar el Programa Presupuestario que fue validado y autorizado por la COEPLA para el ejercicio fiscal 2025. En el caso de ser un ente público diferente al Poder Ejecutivo, especificar de acuerdo a lo autorizado por el área competente.
2. Especificar de acuerdo con el Catálogo de Clasificador por Objeto del Gasto emitido por CONAC

<https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_006.pdf>

1. Detallar importe por cada Programa Presupuestario y Partida Genérica.

Así mismo, complementar los Formatos Presupuestarios, detallando a nivel partida específica de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto vigente emitido por el CACEZAC.

<http://cacezac.gob.mx/normconac/index>

  **Sección 4.5.2 Clasificación Económica Tipo de Gasto**

**Descripción:** Describir el resumen de la propuesta estimada por Programa Presupuestario relacionado el tipo de gasto que prevé cada uno de estos en términos del Clasificador por Tipo de Gasto emitido por el CONAC.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Programa Presupuestario (1)** | **Capítulo (2)** | **Tipo de Gasto (3)** | **Importe (4)** |
| K-3 Reconstrucción, Modernización y Conservación de Infraestructura de Carreteras Alimentadoras, Caminos Rurales y Obras para Mejorar la Movilidad Motorizada y no Motorizada. | 6000 inversión Pública | 2. Gasto de Capital | 300,000,000 |

\*

1. Señalar el Programa Presupuestario que fue validado y autorizado por la COEPLA para el ejercicio fiscal 2025. En el caso de ser un ente público diferente al Ejecutivo, especificar de acuerdo con lo autorizado por el área competente.
2. Señalar el capítulo de gasto de acuerdo con clasificador emitido por el CONAC.
3. Especificar el Tipo de Gasto de acuerdo con el Clasificador emitido por el CONAC:

**1. Gasto Corriente.** Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características.

**2. Gasto de Capital.** Son los gastos destinados a la inversión de capital y las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito.

**3. Amortización de la deuda y disminución de pasivos.** Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector privado, público y externo.

**4. Pensiones y Jubilaciones.** Son los gastos destinados para el pago a pensionistas y jubilados o a sus familiares, que cubren los gobiernos Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente.

**5. Participaciones.** Son los gastos destinados a cubrir las participaciones para las entidades federativas y/o los municipios.

<https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_005.pdf>

Detallar las cantidades que implican cada tipo de gasto y capítulo por Programa Presupuestario.

 **Sección 4.6 Clasificación Fuente de Financiamiento**

**Descripción:** Señalar las fuentes de financiamiento que habrán de fondear los Programas Presupuestarios de acuerdo con el clasificador de fuente de financiamiento emitido del CONAC y el catálogo de Fuentes de Financiamiento Estatal, complementando el siguiente formato:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fuente de Financiamiento (1)** | **Fuente (2)** | **Etiqueta (2)** | **Origen (3)** | **Programa Presupuestario / Concepto(4)** | **Importe****(5)** |
| **Financiamiento Anteproyecto** |
| 2411001 GODEZAC | 15-Recursos Federales | No Etiquetado | Participaciones | E-150 Sistema Nacional de Seguridad Pública | 65,000,000 |
| **Susceptible de Financiar con Fondos de Previsión Económica** |
| Fondo de Saneamiento Financiero | 17. Otros Recursos de Libre Disposición | No Etiquetado | Otros |  |  |
| Fondo de Inversión Pública Productiva | 17. Otros Recursos de Libre Disposición | No Etiquetado | Otros |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\*

1. Describir conforme al catálogo estatal de fuentes de financiamiento proporcionado por la Dirección de Presupuesto (Catálogo de Fuentes de Financiamiento en los Formatos Presupuestarios).

En caso de no encontrar la fuente de financiamiento indicada, contactarse con el enlace correspondiente de la Dirección de Presupuesto.

1. Especificar de acuerdo con el Clasificador por fuente de Financiamiento del Consejo Nacional de Armonización Contable.

**1. No Etiquetado**

11. Recursos Fiscales

12. Financiamientos Internos

13. Financiamientos Externos

14. Ingresos Propios

15. Recursos Federales

16. Recursos Estatales

17. Otros Recursos de Libre Disposición

**2. Etiquetado**

25. Recursos Federales

26. Recursos Estatales

27. Otros Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas

<https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_007.pdf>

1. Especificar con base al siguiente:
	1. Gasto Federalizado. - Recursos Federales derivados de convenios, programas regularizables y no regularizables de la federación, distintos a participaciones y aportaciones. Incluye los Ramos Administrativos, Generales y otros que se establezcan desde el Presupuesto de Egresos de la Federación para el 2025.
	2. Recursos Estatales. - Recursos derivados de ingresos tributarios y no tributarios del Estado (Fiscales e ingresos propios).
	3. Participaciones. Recursos provenientes del Ramo 28 en términos de la Ley de Coordinación Fiscal.
	4. Municipales. Aportaciones Municipales (No se prevén de origen hasta la firma de convenios).
	5. Otros. - Otros recursos provenientes de terceros o recursos provenientes de Fondos o Fideicomisos especiales conformados con Recursos Estatales de Libre Disposición.
2. Para el Segmento de “Financiamiento Anteproyecto” señalar el Programa Presupuestario que fue validado y autorizado por la COEPLA para el ejercicio fiscal 2025. En el caso de ser un ente público diferente al Poder Ejecutivo, especificar de acuerdo con lo autorizado por el área competente.

Para el Segmento de “Susceptible de Financiar con Fondos de Previsión Económica”, detalle el concepto o acción a financiar con los fondos

1. Importe fondeado con la respectiva Fuente de Financiamiento.

**4.6 Flujo de Efectivo**

**Descripción:** Calendarizar una programación financiera más aproximada nos permitirá distribuir los recursos públicos de manera óptima en función de las necesidades reales, evitando los subejercicios o presiones en las finanzas públicas por variaciones entre los ingresos y los egresos. Además, esto abona a un balance presupuestario. Por ello, es sumamente importante conocer las necesidades programadas en el calendario para poder plantear un flujo de efectivo ordenado y lo más apegado a la realidad posible.

Las Dependencias, Entidades y otros entes públicos llenarán el siguiente formato, especificando los importes mensuales por fuente de financiamiento y el capítulo de gasto, así como también el nivel de detalle requerido en el formato presupuestario F02-CA-2025.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fuente de Financiamiento** | **Capítulo** | **Anual** | **Mes1**  | **Mes 2** | **Mes****3** | **Mes****4** | **Mes****5** | **Mes****6** | **Mes****7** | **Mes****8** | **Mes** **9** | **Mes 10** | **Mes** **11** | **Mes 12** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Sección 5 Formatos Presupuestarios**

**Descripción:** Incorporar al cuadernillo los formatos establecidos, mismos que se encuentran alojados en: <https://sefin.zacatecas.gob.mx/?page_id=36442>

**Formatos**

**F00-RHS-2025** Resumen histórico y solicitud: segmentado por capítulo, origen, unidad responsable y programa presupuestario.

**F00-Bs-2025** Base de datos presupuestaria de la Dependencia, Entidad o Ente:contiene las claves presupuestales que integran la propuesta de su anteproyecto a manera calendarizada.

**F01-PZ-2025** Plazas: observa de manera resumida la totalidad de las plazas autorizadas de la dependencia, entidad o ente público. Distinguiendo las plazas por Tipo de Contratación, Origen de Financiamiento y Orientación del Gasto, donde:

**Tipo de Contratación**

 Confianza

 Base

 Sindicalizados

 Eventual

 Vacantes

 Otros

**Origen de Financiamiento**

 Recursos Estatales (Participaciones y Fiscales)

 Recursos Federales (Etiquetados)

 Otros Recursos (Recursos propios de la entidad pública u otro que considere para el pago de su nómina)

**Orientación del Gasto**

 Gasto de Operación (Gasto ordinario para la operación institucional de la entidad pública)

 Gasto Estratégico (Gasto no regularizable que tiene un fin específico que contribuye estratégicamente al logro de objetivos y metas asociados a un indicador en particular, así mismo cuenta con una población objetivo y cuenta con un entregable determinado)

**F01-PZb-2025** Base de datos de las plazas: contiene el detalle las claves presupuestarias por cada plaza, distinguiendo la misma segmentación considerada en el formato anterior.

**F02-CA-2025** Calendario: como complemento a la sección de flujo de efectivo, se detalla la propuesta de cada entidad pública por Capítulo y Origen del Recurso.

**F03-OG-2025** Clasificador por Objeto del Gasto: muestra la comparativa de las partidas presupuestarias a nivel partida de gasto, en función de sus aprobados en ejercicios anteriores y en 2023, así como su comportamiento presupuestario modificado en este año y con lo solicitado para 2025.

**F04-AS-2025** Subsidios y Ayudas Sociales: por cada una de los programas u acciones específicas o especiales que tiendan a incidir en un indicador estratégico, entreguen bienes o servicios a una población objetivo, además que estas acciones no sean de carácter institucional (regularizables); se complementarán los formatos establecidos, a fin de conocer el alcance de estos y poder asignar los escasos recursos económicos de manera óptima.

**F05-AC-2025** Activos: independientemente de la existencia de un fondo o techo presupuestario para el capítulo de gasto 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, es importante conocer las necesidades de cada una de las dependencias, entidades o entes públicos. Con ello priorizar el gasto con el propósito de garantizar la producción de bienes y servicios con calidad.

Cabe precisar que estas necesidades son de carácter institucional, si existiera la necesidad en un programa, acción o proyecto estratégico, tendrá que hacer la separación distinguiendo en la justificación las alineaciones programáticas, así como el programa al que refiere. De esta última deberá guardar congruencia con el formato anterior.

**F06-IP-2025** Inversión Pública: Por cada una de las obras que pretendan ejecutar en 2025, deberá complementar el formato, con el propósito de contar con la información necesaria para la priorización de las asignaciones, además de conocer el impacto de estas.

Para el llenado de los formatos, en el archivo Formatos Presupuestarios, encontrara catálogos de apoya para que integre su anteproyecto de manera homogénea.

Los formatos deberán ser integrados al cuadernillo y entregados vía oficio, además de ser enviados digitalmente al correo dir.presupuesto.zacatecas@gmail.com, describiendo en asunto Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de “nombre de la dependencia, entidad u ente”.

**Sección 6 Formato de Edición**

El formato para el cuadernillo del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2025 guarda las siguientes especificaciones para el Poder Ejecutivo:

Título Montserrat Black No. 12

Sección Montserrat Black No. 11

Subsección Montserrat Black No. 10

Texto Montserrat 11

Interlineado del 1.15

Títulos en Tablas Montserrat Black No. 10

Texto en Tablas Montserrat No. 8

Margen:

 Derecho 2.0

 Izquierdo 2.0

 Superior 3.5

 Inferior 3.5

El encabezado y pie de página será en función de lo establecido por imagen institucional, como se muestra en este documento, solo cambiará el logotipo de su dependencia. En el caso de los Organismos Descentralizados de Educación pueden hacer uso de sus logotipos e imagen institucional que así determine, manteniendo el formato descrito con anterioridad.

El cuadernillo deberá contar con una portada e índice.

Puede hacer uso de la imagen institucional que así determine el ente público, distinto al Poder Ejecutivo para encabezados y pie de página, se recomienda mantener el formato anteriormente establecido para el Poder Ejecutivo.

**Sección 7 Firmas y Sello**

El cuadernillo deberá contar con una sección de firmas, mismo que signará el Titular y Coordinador Administrativo o equivalente, con su respectivo sello institucional.