

Oficio No. 220100/1690/2020.
Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 25 de Noviembre de 2020.

Lic. César Augusto Saavedra Terán.
Secretario Del Ayuntamiento
Presente.-

Por medio de la presente me permito remitirle en forma documental y en medio electrónico, **El Proyecto del Presupuesto de Egresos del Municipio de Victoria, Tamaulipas para el Ejercicio Fiscal 2021**; de conformidad a lo señalado en el Artículo 72 Fracción IX, Del Código Municipal Vigente en el Estado referente a la planeación y proyección oportuna de los presupuestos anuales de ingresos y de egresos; lo anterior, con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración para que por su conducto se someta a la consideración del Honorable Cabildo Municipal en la oportunidad que usted considere en los términos del Artículo 49 Fracción XIV del citado Código.

Adicionalmente en caso de ser autorizado, le agradeceré se cumpla con lo dispuesto en el Artículo 157 del ordenamiento antes citado.

Le agradezco de antemano las atenciones que se sirva dar al presente, saludos cordiales.

Atentamente

El Tesorero Municipal.

Lic. Arturo Vela Palacios.

C.C.p-Archivo.

Tesorería Municipal



Municipio de Victoria Tamaulipas



**GOBIERNO DE
VICTORIA**



Francisco I. Madero #102, Zona Centro 87000
Ciudad Victoria, Tamaulipas, México.
WWW.CIUDADVICTORIA.GOB.MX



GOBIERNO DE **VICTORIA**

R. Ayuntamiento Victoria, Tamaulipas
2018 – 2021

Presupuesto de Egresos

Ejercicio Fiscal 2021

Marco jurídico.....	3
Exposición de Motivos.....	4-7
Título Primero: De las Asignaciones del Presupuesto de Egresos.....	8-19
Capítulo I: Disposiciones Generales.....	8
Capítulo II: De las Erogaciones.....	9
Capítulo III: De las Unidades Administrativas Responsables.....	10
Capítulo IV: De la Clasificación del Presupuesto.....	12-19
Título Segundo: Del Ejercicio de los Recursos.....	20-24
Capítulo I: De los Servicios Personales, Materiales y Suministros y los Servicios Generales.....	20-21
Capítulo II: De las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.....	22
Capítulo III: De los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y la Inversión Pública.....	23
Capítulo IV: De la Deuda Pública.....	24
Título Tercero: Del Presupuesto Basado en Resultados.....	25
Capítulo Único: De la Evaluación del Desempeño Gubernamental.....	25
Título Cuarto: De la Disciplina Financiera.....	26-28
Capítulo I: Resultados y Proyecciones de las Finanzas Públicas.....	26-27
Capítulo II: Del estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores.....	28
Transitorios.....	29
Tabulador de Sueldos.....	30

Marco Jurídico

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su Título Quinto relativo a los estados de la Federación, en su artículo 115, establece como base de la división territorial y de la organización política y administrativa al municipio Libre.

En el mismo tenor, en su fracción IV establece con precisión que los ayuntamientos en el ámbito de su competencia aprobarán los presupuestos de egresos con base en sus ingresos disponibles, así mismo, que los recursos que integran la hacienda municipal serán ejercidos en forma directa por los ayuntamientos.

En Tamaulipas el Artículo 49 Fracción XIV del Código Municipal vigente, señala que son facultades y obligaciones de los ayuntamientos aprobar anualmente el presupuesto de egresos del Municipio con base en sus ingresos disponibles y de conformidad con los planes y programas de desarrollo económico y social, y los convenios y acuerdos de coordinación que celebren en los términos de este Código.

Adicionalmente de acuerdo a lo señalado en el Artículo 72 Fracción IX del Código Municipal vigente en el Estado, señala que la tesorería municipal deberá realizar la planeación y proyección oportuna de los presupuestos anuales de ingresos y de egresos; en ese sentido y en concordancia con lo establecido en el artículo 156 del mismo ordenamiento se ha elaborado el presente proyecto.

Por último el artículo 157 de dicho código indica que los presupuestos de egresos deberán ser aprobados por los Ayuntamientos a más tardar el 30 de noviembre del año inmediato anterior al que se trate, y se enviarán al Ejecutivo del Estado para su publicación dentro de los primeros 10 días del mes de diciembre, debiendo publicarse a más tardar el 31 de dicho mes, para expensar durante el período de un año, a partir del 1 de enero del año siguiente, las actividades, las obras y los servicios públicos previstos en los programas a cargo del municipio.

Exposición de Motivos

La Iniciativa de Ley de Ingresos del Municipio de Victoria, Tamaulipas., para el ejercicio fiscal 2021, considera la estimación de ingresos para dicho ejercicio fiscal por un monto total de \$ 1,023'093,262 (Mil Veintitrés Millones Noventa Y Tres Mil Doscientos Sesenta Y Dos Pesos 00/100 M. N.), el cual se integró con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

Concepto	Importe
Total	1,023,093,262
Impuestos	85,451,437
Derechos	53,020,441
Productos	3,533,442
Aprovechamientos	8,113,782
Participaciones	560,590,600
Aportaciones	298,322,736
Convenios	14,060,823

Iniciativa de Ley de Ingresos aprobada por mayoría por el Honorable Cabildo; y enviada al H. Congreso del Estado, para el trámite legislativo correspondiente; una iniciativa que no representa cargas fiscales adicionales, en tal sentido el incremento en la misma es de tan solo 6.26 por ciento nominal con respecto a la aprobada para el ejercicio 2020, por lo que en el presente proyecto se deberán absorber los incrementos salariales, los incrementos en materiales y suministros y de servicios generales, los cuales de acuerdo al Banco de México se estima un inflación para 2021 del orden del 3.0 por ciento.

Por lo anterior expuesto, el Presupuesto que se presenta, tiene como eje rector la congruencia entre el nivel del gasto y la suma de los ingresos que se estiman captar en el mismo período; en tal sentido, a fin de alcanzar un mayor número de atención de necesidades de la población victorense, se propone, la administración eficiente de la Hacienda Pública, a través de la implementación de mecanismos que permitan mejorar la recaudación de contribuciones municipales, además de la instrumentación de políticas de racionalización, austeridad y disciplina financiera en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores.

Para la elaboración y estructuración del presente presupuesto de egresos, se tomaron en cuenta las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos de generación de la información financiera estipulados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo que permite contar con un documento técnico y objetivo.

La Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), publicada en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de abril de 2016, la cual tiene por objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas; y que para el caso de los municipios contempla obligaciones a partir de las leyes y presupuestos de egresos del ejercicio 2021.

5.1.2 Mantener comunicación constante con la base trabajadora y representación sindical con el fin de generar el ambiente más propicio para la productividad laboral, así como para efficientar y racionalizar el gasto corriente.

Metas

Programa Estratégico de Modernización Administrativa

5.1.1.1 Limitar el gasto operativo e incrementar la inversión pública.

Indicadores

Nombre	Forma de Medición	Logro 2019	Estimación logro 2020	Meta 2021
Índice de Información Presupuestal				
Ingresos Propios	Ingresos Propios / Ingreso Total ordinario	15.58%	15.00%	15.00%

Riesgos

Dentro de los elementos que podrían materializar un efecto negativo en las estimaciones de gasto para 2021, se encuentran las siguientes:

- ✚ No se cumplan las metas recaudatorias establecidas en la Ley de Ingresos
- ✚ Que el costo de los insumos, materiales, suministros y servicios requeridos, para la prestación de los Servicios Públicos Municipales y los diversos Programas, tengan variaciones considerables sobre lo proyectado para el 2021.
- ✚ No se cumplan las metas de reducción de gasto en materia de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal necesarias y que para el efecto se instrumenten por el Municipio durante 2021.

Estrategias

En caso de que ocurran, cualquiera de las situaciones anteriores, la Administración Municipal, por conducto de la Tesorería, planteará y aplicará los ajustes necesarios para salvaguardar la continuidad en la prestación de los servicios públicos municipales al tiempo de garantizar el equilibrio financiero del Municipio, conforme a los mecanismos de aprobación y ejercicio que se requieran en cada caso.

Así mismo, conforme a lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), a efecto de cumplir con el principio de sostenibilidad del Balance presupuestario y del Balance presupuestario de recursos disponibles, deberá aplicar ajustes al Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto en el siguiente orden: Gastos de Comunicación Social, Gasto corriente que no constituya un subsidio y por último en el Gasto en servicios personales, prioritariamente las erogaciones por concepto de Percepciones extraordinarias.

En tal sentido, en cumplimiento de la citada ley, se ha incluido este apartado dentro del cuerpo del proyecto de Presupuesto de Egresos a efecto de integrar, las proyecciones de las finanzas públicas municipales, las cuales se han realizado considerando las premisas incluidas en los Criterios Generales de Política Económica, CGPE, contenidos en el paquete económico 2021, mismas que contemplan un crecimiento del PIB de 4.6 por ciento, empleando para tal efecto los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que abarcan un periodo de tres años en adición al ejercicio fiscal en cuestión, tal como lo establecen los *“CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios”*, publicados en el DOF de fecha 11 de octubre de 2016; la misma señala se revisarán y adecuarán en su caso anualmente en los ejercicios subsecuentes.

Por otra parte conforme los requerimientos de la Ley de Disciplina Financiera y en concordancia con el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, se presenta la siguiente alineación del Proyecto de Presupuesto de Egresos, así como los Riesgos y Estrategias para afrontar los mismos.

Alineación con el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021

Eje Transversal

5.- Austeridad y Transparencia en el ejercicio de los recursos públicos con rendición de cuentas.

Objetivo General

Revitalizar el municipio de Victoria, para que sea una ciudad amable, segura, pacífica, competitiva, sustentable, con valores y bienestar; con servicios públicos de calidad, con oportunidades de prosperidad y crecimiento para todos; con una zona rural productiva y justa.

Objetivo Específico

Lograr una administración eficiente de la Hacienda Pública, a través de la implementación de mecanismos que permitan mejorar la recaudación de contribuciones municipales, además de la instrumentación de políticas de racionalización, austeridad y disciplina financiera en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores, que permitan atender las demandas ciudadanas recogidas durante la formulación del Plan Municipal de Desarrollo y las cuales fueron coincidentes en más y mejores servicios públicos, mejorar la seguridad y acciones que permitan dinamizar la economía local para impulsar la generación de empleos y fortalecer también las unidades de negocios, dentro de la esfera territorial competente, como se describe en la alineación siguiente:

Programas Estratégicos

5.1 Austeridad y Transparencia

Líneas de Acción

Programa Estratégico de Modernización Administrativa

5.1.1 Mejorar la proporción entre inversión y gasto, a través de la disminución consistente en los costos operativos, así como en el incremento de los ingresos propios.

Que en caso de que la recaudación de los ingresos municipales sea inferior a los ingresos estimados en la Ley de Ingresos, el déficit presupuestario resultante por ningún motivo afectará los programas municipales prioritarios, y que en todo caso se subsanará con otra fuente de ingresos o con la disminución del gasto corriente.

La transparencia presupuestal se debe entender como el quehacer público de informar y poner a disposición de la ciudadanía a través de las instancias correspondientes, cuánto, cómo y en qué se va a gastar el recurso público, y se debe además considerar como una acción fundamental para generar confianza entre la sociedad civil, las empresas y el gobierno; en ese sentido, se dará puntual atención a las disposiciones emitidas por Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en materia de la *Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos*; por lo que toda la información referente al presente proyecto y la adicional que señala la norma será debidamente publicada en la página de internet de este municipio a más tardar el 30 de enero de 2021.

Atento a lo anterior expuesto y fundado, se ha elaborado el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Victoria, Tamaulipas; para el Ejercicio Fiscal del Año 2021; en tal sentido, sometemos a la consideración de este Honorable Cabildo Municipal 2018-2021 el proyecto que estima egresos del orden de **1,023 millones 293 mil 262 pesos**, importe que refleja un mínimo incremento de apenas el 6.26 por ciento en términos nominales de lo aprobada para el ejercicio fiscal del año 2020, conforme a lo siguiente.

**Proyecto de Presupuesto de Egresos para el
Municipio de Victoria, Tamaulipas para el Ejercicio Fiscal 2021.**

Título Primero

**De las Asignaciones del Presupuesto de Egresos para el
Municipio de Victoria, Tamaulipas**

Capítulo I

Disposiciones Generales

Artículo 1.-El ejercicio, control y evaluación del gasto público con cargo al Presupuesto de Egresos del Municipio de Victoria Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2021, la contabilidad y la información financiera correspondiente, se sujetará a las disposiciones contenidas en este Decreto, a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, al Código Municipal y en las demás aplicables en la materia.

Conforme a las facultades que le otorga el Artículo 72 del Código Municipal vigente, la Tesorería Municipal estará facultada para exigir a las demás Unidades Administrativas; que toda erogación con cargo al Presupuesto de Egresos Municipal, esté debidamente justificado y comprobado, con apego a las normas aplicables.

Se autoriza a la Tesorería Municipal a establecer la provisión presupuestal señalada en el artículo 6 de la Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Tamaulipas y sus Municipios.

Artículo 2.-El ejercicio, seguimiento y control del gasto público municipal deberá ajustarse al importe autorizado para los programas y partidas presupuestales, salvo aquellas que se refieran al gasto corriente; las que para efectos del Presupuesto de Egresos Municipal 2021 se consideran de ampliación automática.

Artículo 3.-Conforme al Artículo 160 del Código Municipal vigente se faculta al Presidente Municipal, para que por conducto de la Tesorería Municipal, se asignen los ingresos ordinarios y extraordinarios que se obtengan en exceso de los previstos en el Presupuesto de Egresos del año 2021 al cumplimiento de los programas de las Unidades Administrativas, y en su caso, realice transferencias presupuestales a las partidas que lo requieran de los saldos de las partidas que aparezcan con remanentes cuando sea procedente. Tratándose de ingresos extraordinarios derivados de empréstitos el gasto deberá ajustarse a los dispuestos en el decreto respectivo.

Cuando se presenten contingencias que repercutan en una disminución de los ingresos estimados para el 2021, así como cuando sea necesario adoptar medidas presupuestales para la atención de desastres ocasionados por fenómenos naturales, se autoriza al Presidente Municipal para que, por conducto de la Tesorería Municipal realice las reducciones que sean necesarias a los montos de los presupuestos aprobados a las Unidades Administrativas.

Para efectos del presente artículo la Tesorería Municipal, deberá presentar ante el Honorable Cabildo; antes del 31 de Diciembre del año 2021, un informe detallado de las partidas del presupuesto de egresos que sufrieron modificación durante el ejercicio del mismo, de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal, en lo referente a las modificaciones al Presupuesto.

Artículo 4.-Se autoriza al Presidente Municipal, para que por conducto de la Tesorería Municipal, realice la aplicación de los importes no ejercidos en los capítulos autorizados del Presupuesto de Egresos Municipal 2021 en este ejercicio o en el siguiente, destinándolo a los programas de las Unidades Administrativas.

Capítulo II

De las Erogaciones

Artículo 5.- El Presupuesto de Egresos del Municipio de Victoria, Tamaulipas para el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, comprende una estimación de \$ 1,023'093,262 (Mil Veintitrés Millones Noventa Y Tres Mil Doscientos Sesenta Y Dos Pesos 00/100 M. N.), y corresponde al total de los ingresos aprobados en la Ley de Ingresos, y tendrá la siguiente distribución:

(Pesos)

Capítulo	Descripción	Importe	%
1000	Servicios Personales	431,658,440	42.19%
2000	Materiales y Suministros	106,226,660	10.38%
3000	Servicios Generales	214,257,312	20.94%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	128,160,700	12.53%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,893,270	0.28%
6000	Inversión Pública	100,111,100	9.79%
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	12,785,780	1.25%
9000	Deuda Pública	27,000,000	2.64%
Total		1,023,093,262	100.00%

Para su ejercicio, durante el año 2021; se utilizará la formación de Claves Presupuestarias conforme a lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación del 22 de noviembre de 2010, las Claves Presupuestarias se formarán con la siguiente información:

- 1) Año del Ejercicio, (**AÑ**)
- 2) Clave de Cartera, (**CC**)
- 3) Unidad Administrativa Responsable, (**UR**)
- 4) Actividad Institucional, (**AI**)
- 5) Finalidad, (**F**)
- 6) Función, (**FN**)
- 7) Subfunción, (**SF**)
- 8) Objeto del Gasto, (**OG**)
- 9) Tipo de Gasto, (**TG**)
- 10) Fuente de Financiamiento, (**FF**)
- 11) Entidad Federativa, (**ENT**)
- 12) Municipio, (**MP**) y
- 13) Colonia o Comunidad. (**COL**).

Capítulo III

De las Unidades Administrativas Responsables

Artículo 6.-Conforme al Artículo 49 fracción XXXV del Código Municipal vigente, se faculta al Presidente Municipal para crear las Unidades Administrativas necesarias para el despacho de los negocios del orden administrativo y la atención de los servicios públicos, debiendo informar de las modificaciones presupuestales de acuerdo al Artículo 3 de este presupuesto.

Las Unidades Administrativas responsables para el ejercicio de los recursos serán las siguientes:

Código	Unidad Administrativa
15	Honorable Cabildo Municipal
16	Unidad de Transparencia y Acceso a la Información
17	Consejería Jurídica
18	Secretaría Particular
20	Dirección de Análisis y Estrategia
21	Secretaría Técnica
22	Dirección de Administración y Finanzas
24	Secretaría del Ayuntamiento
25	Dirección de Gobierno
27	Dirección de Obras Públicas
28	Dirección de Desarrollo Urbano, Medio Ambiente y Transporte
29	Dirección de Limpieza y Conservación de Espacios Públicos
31	Dirección de Comunicación Social
32	Contraloría Municipal
34	Dirección de Bienestar Social, Cultura y Deporte
38	Dirección de Desarrollo Económico y Turismo
39	Dirección de Desarrollo Rural
40	Dirección de Seguridad, Tránsito y Vialidad
41	Órganos Descentralizados y Autónomos

Los Titulares de las Unidades Administrativas, en el ejercicio del presupuesto autorizado; serán responsables de que su aplicación se realice de conformidad con las leyes y reglamentos correspondientes y con base en los principios de honradez, transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos. Así mismo, no deberán contraer compromisos que rebasen el monto del presupuesto autorizado para el año 2021, salvo lo previsto en el Artículo 3 del presente presupuesto.

Tratándose de los Organismos Públicos Descentralizados y órganos autónomos, el ejercicio de sus asignaciones presupuestales será responsabilidad de los órganos competentes conforme a las leyes que los rigen.

De acuerdo con las disposiciones el Tribunal contará con un presupuesto suficiente para desarrollar sus funciones que nunca será inferior al 0.1% respecto del Presupuesto de Egresos aprobado para el municipio, mismo que administrará, ejercerá y justificará en los términos que fijen las leyes respectivas, y cuya asignación por concepto de gasto corriente no podrá ser menor al aprobado para el ejercicio anual inmediato anterior, en caso de que al término del ejercicio existan sumas no erogadas, se enterarán a la Hacienda Municipal, las participaciones se entregaran de manera mensual al ente público.

Artículo 7.- Las Unidades Administrativas están obligadas en el ejercicio de los recursos presupuestales, a que este se lleve a cabo con Perspectiva de Equidad de Género, entendiéndose por ello, como el enfoque que les permita identificar y evitar el fenómeno de la desigualdad e inequidad entre hombres y mujeres en el municipio.

Así mismo, promoverán de acuerdo a su competencia y medios disponibles, la difusión de contenidos que promuevan la igualdad entre hombres y mujeres, niños y niñas, y adolescentes, que fomenten la erradicación de la violencia de género y que eviten cualquier forma de discriminación.

Para el caso de aquellas Unidades Administrativas que estén obligadas a incorporar la perspectiva de género y la igualdad entre hombres y mujeres, deberán coordinarse con las instancias correspondientes, con la finalidad de rendir la información relativa a las acciones que al efecto se realicen, así como de los recursos que se ejerzan en este rubro.

De igual forma difundirán de acuerdo a su competencia y medios disponibles, el respeto y protección a los derechos de la población migrante, debiendo coordinar sus actividades con las entidades encargadas de la protección a los mismos en el municipio, el estado o la federación.

Capítulo IV

De la Clasificación del Presupuesto

Artículo 8.- Conforme al Artículo 46 Fracción II Inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la generación periódica de la información presupuestaria, considerará la desagregación analítica del ejercicio del presupuesto de egresos, así como una serie de documentos normativos para el proceso de homologación en la contabilidad gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), órgano encargado de coordinar la armonización de la contabilidad gubernamental mediante la emisión y seguimiento de lineamientos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:

- I. **LA CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.**-Permite delimitar con precisión el ámbito de los alcances de las unidades institucionales (**Unidades Administrativas y Centros de Costos**) a través de los cuales se realiza la provisión de bienes y servicios a la comunidad, así como la inversión pública. Las Unidades Administrativas responsables para el ejercicio de los recursos. Se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Código	Unidad Administrativa	Importe	%
15	Honorable Cabildo Municipal	17,455,570	1.71%
16	Unidad de Transparencia y Acceso a la Información	2,152,600	0.21%
17	Consejería Jurídica	2,017,940	0.20%
18	Secretaría Particular	23,526,240	2.30%
20	Dirección de Análisis y Estrategia	993,450	0.10%
21	Secretaría Técnica	5,720,330	0.56%
22	Dirección de Administración y Finanzas	125,963,250	12.31%
24	Secretaría del Ayuntamiento	38,334,800	3.75%
25	Dirección de Gobierno	16,791,230	1.64%
27	Dirección de Obras Públicas	138,633,240	13.55%
28	Dirección de Desarrollo Urbano, Medio Ambiente y Transporte	16,537,730	1.62%
29	Dirección de Limpieza y Conservación de Espacios Públicos	288,281,272	28.18%
31	Dirección de Comunicación Social	6,552,060	0.64%
32	Contraloría Municipal	3,550,560	0.35%
34	Dirección de Bienestar Social, Cultura y Deporte	46,006,480	4.50%
38	Dirección de Desarrollo Económico y Turismo	4,339,380	0.42%
39	Dirección de Desarrollo Rural	11,367,890	1.11%
40	Dirección de Seguridad, Tránsito y Vialidad	28,746,360	2.81%
41	Órganos Descentralizados y Autónomos	102,806,170	10.05%
42	Gastos Generales de Operación	143,316,710	14.01%
Total		1,023,093,262	100.00%

LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO.- Esta clasificación ha sido estructurada en **4 finalidades, 28 funciones y 111 sub funciones** y tiene múltiples objetivos, entre ellos:

- Presentar una descripción sobre la naturaleza de los servicios gubernamentales y la proporción del gasto público que se destina a cada tipo de servicio;
- Conocer en qué medida las instituciones de la administración pública cumplen con funciones económicas o sociales;
- Facilitar el análisis de la tendencia del gasto público según la finalidad y función;
- Facilitar comparaciones respecto al alcance de las funciones económicas y sociales que desempeñan los gobiernos, así como favorecer el análisis del gasto para estudios económicos y sociales;
- Cuantificar la proporción del gasto público que las instituciones públicas destinan a las áreas de servicios públicos generales, económicos, sociales y a las transacciones no asociadas a esas funciones.

Establece la esencia del quehacer gubernamental y el nivel de mayor vinculación para la implantación de un **Presupuesto Basado en Resultados (PBR)** y el **Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)**, se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Codigo	Finalidad	Importe	%
100	Gobierno	392,125,270	38.33%
200	Desarrollo Social	588,260,722	57.50%
300	Desarrollo Económico	15,707,270	1.54%
400	Otras No Clasificadas en Funciones Anterior	27,000,000	2.64%
	Total	1,023,093,262	100.00%

- III. **LA CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA.**-Establece la clasificación de los **programas presupuestarios de los entes públicos**, que permitirá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios, se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Codigo	Programas	Importe	%
112	U:Programa Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Otros Subsidios	70,002,650	6.84%
121	E:Programa Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos	495,547,160	48.44%
122	B:Programa Desempeño de las Funciones Provisión de Bienes Públicos	217,971,062	21.31%
127	R:Programa Desempeño de las Funciones Específicos	36,313,040	3.55%
128	K:Programa Desempeño de las Funciones Proyectos de Inversión	100,111,100	9.79%
151	J:Programa Obligaciones Pensiones y Jubilaciones	56,383,250	5.51%
152	T:Programa Obligaciones Aportaciones a la Seguridad Social	19,765,000	1.93%
311	D:Costo Financiero, Deuda o Apoyos A Deudores y Ahorradores de la Banca	-	0.00%
411	H:Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	27,000,000	2.64%
	Total	1,023,093,262	100.00%

- IV. **LA CLASIFICACIÓN ECONOMICA.**- Permite que se genere información sobre los gastos de los entes públicos clasificados por **Tipo del Gasto, Objeto del Gasto, y Fuente de Financiamiento**.

Además esta clasificación permite el análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos por el **Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP)** y por el **Sistema de Cuentas Nacionales (SCN)**; en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público, los lineamientos para estos clasificadores tienen carácter de obligatoriedad para los 3 niveles de gobierno.

- a) **El Clasificador por Tipo de Gasto.**- Relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en Gasto Corriente, de Capital, Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos, Pensiones y Jubilaciones, se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Codigo	Tipo de Gasto	Importe	%
1	Gasto Corriente	836,705,642	81.78%
2	Gasto de Capital	103,004,370	10.07%
3	Amortización de la deuda y disminución de pasivos	27,000,000	2.64%
4	Pensiones y Jubilaciones	56,383,250	5.51%
	Total	1,023,093,262	100.00%

- b) **El Clasificador por Objeto del Gasto.**- Ha sido diseñado con un nivel de desagregación que permite el registro único de las transacciones con incidencia económico-financiera que realiza un ente público, en el marco del presupuesto. Por ser un instrumento que permite la obtención de información para el análisis y seguimiento de la gestión financiera gubernamental, es considerado la clasificación operativa que permite conocer en qué se gasta, (base del registro de las transacciones económico-financieras) y a su vez permite cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público, se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Capítulo	Objeto del Gasto	Importe
1000	SUMA SERVICIOS PERSONALES	431,658,440
1110	Dietas	2,616,800
1130	Sueldos base al personal permanente	198,400,100
1220	Sueldos base al personal eventual	20,515,500
1310	Primas por años de servicios efectivos prestados	2,501,250
1320	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	45,255,110
1330	Horas extraordinarias	8,900,760
1340	Compensaciones	69,281,820
1440	Aportaciones para seguros	4,196,000
1520	Indemnizaciones	635,600
1540	Prestaciones Contractuales	75,771,000
1550	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	57,500
1710	Estímulos	3,527,000
2000	SUMA MATERIALES Y SUMINISTROS	106,226,660
2110	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,852,000
2120	Materiales y útiles de impresión y reproducción	301,200
2140	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	355,120
2150	Material impreso e información digital	991,400
2160	Material de limpieza	910,200
2170	Materiales y útiles de enseñanza	7,130
2180	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	15,560
2210	Productos alimenticios para personas	2,509,970
2220	Productos alimenticios para animales	14,500
2230	Utensilios para el servicio de alimentación	-
2350	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	-
2410	Productos minerales no metálicos	46,690
2420	Cemento y productos de concreto	29,130
2430	Cal, yeso y productos de yeso	5,470
2440	Madera y productos de madera	16,170
2450	Vidrio y productos de vidrio	12,780

Capítulo	Objeto del Gasto	Importe
2460	Material eléctrico y electrónico	5,200,000
2470	Artículos metálicos para la construcción	371,560
2480	Materiales complementarios	-
2490	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	4,932,700
2520	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	5,400
2530	Medicinas y productos farmacéuticos	19,765,000
2540	Materiales, accesorios y suministros médicos	1,120,050
2610	Combustibles, lubricantes y aditivos	56,721,000
2710	Vestuario y uniformes	2,593,500
2720	Prendas de seguridad y protección personal	1,150,090
2730	Artículos deportivos	350,070
2740	Productos textiles	-
2810	Sustancias y materiales explosivos	240,100
2910	Herramientas menores	392,300
2920	Refacciones y accesorios menores de edificios	100,550
2930	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	30,000
2940	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	70,000
2960	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	4,875,400
2980	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	650,320
2990	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	591,300
3000	SUMA SERVICIOS GENERALES	214,257,312
3110	Energía eléctrica	64,651,092
3130	Agua	9,500,000
3140	Telefonía tradicional	201,700
3150	Telefonía celular	-
3170	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	354,500
3180	Servicios postales y telegráficos	10,250
3220	Arrendamiento de edificios	4,700,000
3230	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,850,000
3250	Arrendamiento de equipo de transporte	1,000,000
3260	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	31,501,270
3270	Arrendamiento de activos intangibles	-
3290	Otros arrendamientos	2,501,120
3310	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,095,000
3320	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	350,000
3330	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,099,790
3340	Servicios de capacitación	501,310
3360	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	249,770
3390	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,199,890

Capitulo	Objeto del Gasto	Importe
3410	Servicios financieros y bancarios	289,300
3430	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1,825,800
3440	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	4,000,180
3450	Seguro de bienes patrimoniales	1,851,920
3510	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	849,790
3520	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreo	25,000
3530	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	499,770
3550	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	4,998,770
3570	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	4,944,700
3580	Servicios de limpieza y manejo de desechos	3,649,600
3581	Proyecto Integral de Manejo de Residuos Sólidos Urbanos	15,346,390
3590	Servicios de jardinería y fumigación	95,000
3610	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	24,000,000
3630	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	-
3660	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	-
3690	Otros servicios de información	-
3710	Pasajes aéreos	-
3750	Viáticos en el país	549,960
3790	Otros servicios de traslado y hospedaje	-
3820	Gastos de orden social y cultural	2,749,970
3830	Congresos y convenciones	-
3840	Exposiciones	947,460
3850	Gastos de representación	-
3910	Servicios funerarios y de cementerios	-
3920	Impuestos y derechos	2,051,800
3940	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	4,949,980
3950	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	446,200
3960	Otros gastos por responsabilidades	99,830
3980	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	15,769,200
3990	Otros servicios generales	551,000
4000	SUMA TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	128,160,700
4140	Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	1,774,800
4150	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	57,000,000
4240	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1,500,000
4410	Ayudas sociales a personas	10,000,260
4420	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1,000,270
4450	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	251,340

Capítulo	Objeto del Gasto	Importe
4470	Ayudas sociales a entidades de interés público	250,780
4510	Pensiones	18,729,960
4520	Jubilaciones	37,653,290
5000	SUMA BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,893,270
5110	Muebles de oficina y estantería	100,700
5120	Muebles, excepto de oficina y estantería	5,100
5150	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2,302,340
5190	Otros mobiliarios y equipos de administración	25,000
5210	Equipos y aparatos audiovisuales	16,900
5230	Cámaras fotográficas y de video	89,600
5620	Maquinaria y equipo industrial	150,130
5640	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	116,100
5650	Equipo de comunicación y telecomunicación	46,600
5670	Herramientas y máquinas-herramienta	40,800
5690	Otros equipos	-
6000	SUMA INVERSION PÚBLICA	100,111,100
6140	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	45,000,280
6150	Construcción de vías de comunicación	55,110,820
7000	SUMA INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	12,785,780
7920	Contingencias socioeconómicas	12,785,780
7990	Otras erogaciones especiales	-
9000	SUMA DEUDA PÚBLICA	27,000,000
9110	Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	-
9210	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	-
9410	Gastos de la deuda pública interna	-
9910	ADEFAS	27,000,000
	Total	1,023,093,262

NOTA conforme al artículo 158 último párrafo, las erogaciones para el proyecto ejecutivos en materia de manejo integral de residuos sólidos urbanos, deberá prever desde al menos el 1.5 % para desarrollar dichos proyectos ejecutivos

- c) **El Clasificador por Fuentes de Financiamiento.-** Consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, esta clasificación 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, se distribuye conforme a lo siguiente:

(Pesos)

Codigo	Fuente de Financiamiento	Importe	%
204	Ingresos Propios	150,119,102	14.67%
205	Ingresos Federales	872,974,159	85.33%
	Total	1,023,093,262	100.00%

**Título Segundo
Del Ejercicio de los Recursos**

Capítulo I

**De los Servicios Personales, Materiales
y Suministros y los Servicios Generales.**

Artículo 9.-Conforme al artículo 160 de la Constitución Política del Estado se considera remuneración o retribución toda percepción en efectivo o en especie, incluyendo dietas, aguinaldos, gratificaciones, premios, recompensas, bonos, estímulos, comisiones, compensaciones y cualquier otra, con excepción de los apoyos y los gastos sujetos a comprobación que sean propios del desarrollo del trabajo y los gastos de viaje en actividades oficiales.

La comprobación del pago de las remuneraciones a servidores públicos será por medio de nóminas o recibos donde conste el nombre, cargo que desempeña, tipo de retribución que se paga, período que abarca el pago y la firma del interesado.

En caso de que el pago se realice por medio de depósito bancario a través de un medio electrónico, se tendrá por comprobante el documento que acredite el depósito realizado en la cuenta del trabajador que para el efecto se apertura, previa solicitud del servidor público.

Serán considerados comprobantes bancarios los emitidos por los sistemas de las instituciones bancarias, entregando comprobantes fiscales a las personas que perciban pagos por conceptos de salarios, conforme a las disposiciones fiscales.

Tanto las nóminas como los recibos podrán estar firmados, según el caso, por los Titulares de las Unidades Administrativas, Subdirectores o jefes de departamento u oficina respectivos.

Las cantidades que importen las nóminas y recibos de servidores públicos podrán entregarse a los jefes de departamento u oficina o al habilitado respectivo, previa acreditación y comprobación de esta autorización ante la Tesorería Municipal.

La distribución en esta forma de los sueldos, salarios, premios y estímulos y demás prestaciones, se hará sin responsabilidades para el erario.

Artículo 10.-Las remuneraciones para el pago por jornadas u horas extraordinarias, así como otras prestaciones, se regularán por las condiciones del Contrato Colectivo de Trabajo y las disposiciones administrativas que establezcan la Tesorería y la Contraloría Municipal.

Tratándose de los Organismos Públicos Descentralizados y Órganos Autónomos se regularan por los acuerdos de su respectivo Órgano de Gobierno, los que podrán considerar en su caso, las disposiciones administrativas que establezcan la Tesorería y la Contraloría Municipal.

Artículo 11.-En el ejercicio fiscal 2021 las percepciones ordinarias netas mensuales de los servidores públicos del Municipio de Victoria, Tamaulipas, se pagarán conforme se detallan en el tabulador de este Presupuesto de Egresos, con base en la disponibilidad presupuestal y la evaluación del desempeño de los servidores públicos, se podrá determinar la modificación de las percepciones ordinarias, sujetándose a los límites previstos por la fracción III del párrafo tercero del artículo 160 de la Constitución Política del Estado, conforme a lo siguiente:

a) Los límites mínimos y máximos de percepciones ordinarias netas mensuales, las cuales incluyen la suma de la totalidad de pagos fijos, en efectivo y en especie.

b) Los montos correspondientes a sueldos y salarios, y los correspondientes a sus prestaciones.

Artículo 12.- Los viáticos que se autoricen a los servidores públicos de las Unidades Administrativas en el ejercicio de sus funciones, se ajustarán a la siguiente tarifa; realizando la solicitud y la comprobación de conformidad con los procedimientos señalados que para el efecto se establezca la Tesorería y la Contraloría Municipal.

I) Hospedaje y Alimentación:

(Pesos)

Código	Categoría	México D. F. y Resto del País		Zona Fronteriza y Zona Conurbada del Sur del Estado		Resto del Estado	
		Alimentación	Hospedaje	Alimentación	Hospedaje	Alimentación	Hospedaje
1000-900-800	H. Cabildo	900	2,500	800	1,900	700	1,300
700	Director	800	2,350	700	1,750	600	1,150
600	Subdirector	700	2,200	600	1,600	500	1,000
500	Jefe de Departamento	600	2,050	500	1,450	400	850
400	Personal Operativo	500	1,900	400	1,300	300	700

II) Transportación:

- La transportación aérea, será cubierta proporcionando el boleto al destino correspondiente.
- Tratándose de transportación terrestre en vehículos propiedad del Municipio, dicho concepto será cubierto proporcionando el importe de la gasolina y el costo de las cuotas de peaje al destino correspondiente conforme al manual que para el efecto se establezca.
- En el caso de transportación terrestre en líneas comerciales, dicho importe será cubierto proporcionando el importe del boleto al destino correspondiente.

Artículo 13.-En la adquisición de bienes y contratación de servicios, las Unidades Administrativas observarán las disposiciones de las leyes en la materia, así como lo señalado en la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, publicada en el Periódico Oficial del Estado del 29 de Diciembre de 2010, y los acuerdos emitidos por el Comité de Compras y Operaciones Patrimoniales del Ayuntamiento de Victoria Tamaulipas.

Artículo 14.-Tratándose de los recursos provenientes de los Gobiernos Federal y Estatal, el ejercicio de dichos recursos deberá efectuarse observando los lineamientos establecidos para el efecto en las reglas de operación o convenios correspondientes.

Capítulo II

De las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Artículo 15.- Se faculta al Presidente Municipal para otorgar subsidios, estímulos, aportaciones, apoyos o colaboraciones en especie o numerario a las personas físicas o morales, instituciones privadas, dependencias o entidades públicas, organizaciones sociales, de beneficencia y organizaciones no gubernamentales para efectos de realizar actividades sociales, educativas, culturales, deportivas, de beneficencia, sanitarias y demás que estén acordes a las prioridades del Plan Municipal de Desarrollo.

Artículo 16.- El ejercicio de los recursos que se destinen al desarrollo social, se apegarán a los principios de libertad, solidaridad, justicia distributiva, inclusión, integralidad, participación social, sustentabilidad, respeto a la diversidad y transparencia, citados en los Artículos 5 y 6 de la Ley de Desarrollo Social del Estado.

Artículo 17.- El Padrón Único de Beneficiarios de los Programas Sociales del gobierno municipal, será el que integre y actualice la Dirección de Desarrollo Social, conforme a lo establecido en los Artículos 31 y 32 de la Ley de Desarrollo Social del Estado, sujetándose a los requisitos de publicación, publicidad y transparencia que se establecen al respecto, así como en el Artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Tratándose de los Organismos Públicos Descentralizados, observarán las normas y medidas que establezca la Dirección de Desarrollo Social.

Capítulo III

De los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y la Inversión Pública

Artículo 18.-En la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles, las Unidades Administrativas observarán las disposiciones de las leyes en la materia, así como lo señalado en Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios publicada en el Periódico Oficial del Estado del 29 de Diciembre de 2010 y los acuerdos emitidos por el Comité de Compras y Operaciones Patrimoniales del Ayuntamiento de Victoria Tamaulipas.

Tratándose de los recursos provenientes de los Gobiernos Federal y Estatal, el ejercicio de dichos recursos deberá efectuarse observando los lineamientos establecidos para el efecto en las reglas de operación o convenios correspondientes.

Artículo 19.-La Obra Pública se realizará de acuerdo con lo previsto en la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tamaulipas. El programa de inversión correspondiente deberá ser presentado al Honorable Cabildo a más tardar en el mes de febrero del año 2021.

Artículo 20.-Conforme a lo señalado en el Artículo 159 Fracción I del Código Municipal, el Programa de inversión deberá señalar los objetivos, el tipo de inversión, metas, unidades responsables de su ejecución, la valuación estimada por proyecto, así como la naturaleza de los recursos para solventar su ejecución.

Tratándose de los contratos de obras públicas, que podrán o no ser concursados durante el ejercicio 2021, se sujetarán a lo siguiente:

- I) Tratándose de obras ejecutadas con recursos municipales, de acuerdo a los montos y límites establecidos en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el año 2021.
- II) Tratándose de obras ejecutadas con recursos federales o estatales, de acuerdo a los lineamientos establecidos para el efecto en las reglas de operación o convenios correspondientes.

Capítulo IV

De la Deuda Pública

Artículo 21.-Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos Municipal para cubrir el pago de la deuda pública del Municipio de Victoria, Tamaulipas para el año 2021, podrán ser variables en función del comportamiento de las tasas de interés durante el ejercicio, así como por las operaciones de renegociación o reestructuración que pudieran efectuarse en beneficio de las finanzas públicas.

Artículo 22.-Se faculta al Presidente Municipal, para que por conducto de la Tesorería Municipal, realice el pago de la deuda pública municipal en los términos de su contratación. En caso de existir remanentes de la partida originalmente prevista para el pago de la deuda pública, podrán transferirse a otras partidas presupuestales.

Título Tercero

Del Presupuesto Basado en Resultados

Capítulo Único

De la Evaluación del Desempeño Gubernamental

Artículo 23.-En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presidente Municipal, a través de la Tesorería Municipal, observará para el ejercicio del presupuesto de egresos una estructura programática que observe el establecimiento de metas y resultados para los diversos programas de gasto, cuya consecución será revisada a través de la aplicación de Indicadores de Desempeño por parte de las instancias competentes.

Para el ejercicio fiscal 2021, serán considerados aquellos programas de mayor impacto social para la aplicación de Indicadores de Desempeño, dichos indicadores serán formulados por las Unidades Administrativas, mediante la preparación de las Matrices de Indicadores de Resultados (MIRS) en coordinación con la Contraloría Municipal.

Artículo 24.- Los resultados que se hubieren obtenido mediante la aplicación de los Indicadores de desempeño serán evaluados por la Contraloría Municipal, pudiéndose apoyarse en Instancias técnicas independientes, mismas que mediante la presentación del Informe de Evaluación correspondiente, darán su opinión sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en relación a la aplicación del gasto público municipal por parte de las Unidades Administrativas.

Artículo 25.-En caso de la contratación de instancias externas, podrán ser personas físicas o morales quienes realicen dicho Informe de Evaluación, en su caso estas serán asignadas y coordinadas por la Contraloría Municipal, quien determinará los requisitos y condiciones que estas deben cumplir para su contratación, buscando adaptar este proceso con las prácticas y procedimientos utilizados por el gobierno estatal y federal en esta materia.

Artículo 26.-Los resultados obtenidos mediante la aplicación de los Indicadores de desempeño, así como los Informes de evaluación que se hubieren realizado, serán incorporados a la página electrónica del gobierno municipal o en aquella que se determine como parte integrante del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gobierno Municipal.

Título Cuarto

De La Disciplina Financiera

Capítulo I

De la Proyección y Resultados de las Finanzas Públicas

Artículo 27.- De conformidad con el artículo Transitorio Décimo y en cumplimiento de lo señalado en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se incluyen las proyecciones y resultados de las finanzas públicas, conforme a los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicados en el DOF del 11 de octubre de 2016, así como, como los riesgos relevantes para las finanzas públicas municipales.

Conforme a la fracción I del artículo 18 de la LDF, las proyecciones se presentan considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, las que se revisarán y, en su caso, se adecuarán anualmente en los ejercicios subsecuentes.

MUNICIPIO DE VICTORIA TAMAULIPAS				
Proyecciones de Egresos - LDF				
(PESOS)				
(CIFRAS NOMINALES)				
Concepto (b)	2021	2022	2023	2024
1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	710,709,702	724,923,896	739,422,374	754,210,822
A. Servicios Personales	391,179,638	399,003,231	406,983,295	415,122,961
B. Materiales y Suministros	75,792,722	77,308,576	78,854,748	80,431,843
C. Servicios Generales	152,872,592	155,930,044	159,048,645	162,229,618
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	71,160,700	72,583,914	74,035,592	75,516,304
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,893,270	2,951,135	3,010,158	3,070,361
F. Inversión Pública	4,025,000	4,105,500	4,187,610	4,271,362
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	12,785,780	13,041,496	13,302,326	13,568,372
H. Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-
I. Deuda Pública	-	-	-	-
2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	312,383,560	318,631,231	325,003,856	331,503,933
A. Servicios Personales	40,478,802	41,288,378	42,114,146	42,956,428
B. Materiales y Suministros	30,433,938	31,042,617	31,663,469	32,296,739
C. Servicios Generales	61,384,720	62,612,414	63,864,663	65,141,956
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	57,000,000	58,140,000	59,302,800	60,488,856
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-	-	-	-
F. Inversión Pública	96,086,100	98,007,822	99,967,978	101,967,338
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-
H. Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-
I. Deuda Pública	27,000,000	27,540,000	28,090,800	28,652,616
3. Total de Egresos Proyectados (3 = 1 + 2)	1,023,093,262	1,043,555,127	1,064,426,230	1,085,714,754

Conforme a la fracción II del artículo 18 de la LDF, se presentan los riesgos relevantes para las finanzas públicas municipales para el ejercicio fiscal 2021.

Riesgos

Dentro de los elementos que podrían materializar un efecto negativo en las estimaciones de gasto para 2021, se encuentran las siguientes:

- ✚ No se cumplan las metas recaudatorias establecidas en la Ley de Ingresos
- ✚ Que el costo de los insumos, materiales, suministros y servicios requeridos, para la prestación de los Servicios Públicos Municipales y los diversos Programas, tengan variaciones considerables sobre lo proyectado para el 2021.
- ✚ No se cumplan las metas de reducción de gasto en materia de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal necesarias y que para el efecto se instrumenten por el Municipio durante 2021.

Conforme a la fracción III del artículo 18 de la LDF, los resultados de las finanzas públicas se presentan por el periodo de los tres últimos años y el ejercicio fiscal actual.

MUNICIPIO DE VICTORIA TAMAULIPAS				
Resultados de Egresos - LDF				
(PESOS)				
(CIFRAS NOMINALES)				
Concepto (b)	2017	2018	2019	2020
1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	661,688,766.00	113,268,328.77	721,096,960.63	744,753,043.00
A. Servicios Personales	372,900,006.00	49,817,003.72	444,048,950.24	453,969,209.00
B. Materiales y Suministros	43,889,786.00	12,760,823.66	64,342,831.79	64,665,686.00
C. Servicios Generales	141,867,087.00	29,188,243.17	145,121,889.68	159,608,741.00
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	42,858,488.00	7,124,940.11	37,602,995.76	33,103,386.00
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,854,166.00	115,967.00	2,695,322.06	1,060,950.00
F. Inversión Pública	40,551,873.00	-	3,461,712.61	4,057,949.00
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	164,480.00
H. Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-
I. Deuda Pública	767,360.00	14,261,351.11	23,823,258.49	28,122,642.00
2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	429,977,625.00	1,122,760,228.03	335,596,530.16	323,240,603.00
A. Servicios Personales	7,763,786.00	388,171,931.82	15,176,062.00	22,904,506.00
B. Materiales y Suministros	33,167,835.00	61,682,569.31	42,241,794.79	52,744,190.00
C. Servicios Generales	52,860,511.00	199,749,221.51	81,719,084.39	78,142,289.00
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	69,726,345.00	135,684,394.80	105,896,010.64	93,824,880.00
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,359,410.00	528,874.28	-	-
F. Inversión Pública	259,150,166.00	320,347,883.27	71,273,062.96	52,614,253.00
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-
H. Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-
I. Deuda Pública	5,949,572.00	16,595,353.04	19,290,515.38	23,010,485.00
3. Total del Resultado de Egresos (3=1+2)	1,091,666,391.00	1,236,028,556.80	1,056,693,490.79	1,067,993,646.00

Nota

¹ Los importes corresponden a los egresos totales devengados.

² Egresos reales al mes de septiembre y estimación de octubre a diciembre 2020

Capítulo II

Del estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores

Conforme a la fracción IV del artículo 18 de la LDF, el estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores se presenta a continuación.

MUNICIPIO DE VICTORIA, TAMAULIPAS					
INFORME SOBRE ESTUDIO ACTUARIALES -LDF					
TIPO DE SISTEMA	PENSIONES Y JUBILACIONES	SALUD	RIESGO DE TRABAJO	INVALIDEZ Y VIDA	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES
Presentación laboral o fondo general para trabajadores del Estado o Municipio	SI	SI	SI	SI	SI
Beneficio definido, contribución definida o Mixto	Beneficio Definido	Beneficio Definido	Beneficio Definido	Beneficio Definido	Beneficio Definido
Población afiliada					
Activos					
Edad máxima					92
Edad mínima					20
Edad promedio					45
Pensionados y jubilados	217			117	334
Edad máxima	94			119	119
Edad mínima	36			24	24
Edad promedio	65			65	65
Beneficiarios					
Promedio de años de servicio (trabajadores activos)					10.86
Aportación individual al plan de pensión como % del salario	N/A	N/A	N/A	N/A	0% Subsidio a Gasto Corriente
Aportación del Ente público al plan de pensión como % del salario	N/A	N/A	N/A	N/A	0% Subsidio a Gasto Corriente
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados como % del salario					6.00%
					6.63%
Edad de jubilación o pensión					No existe Requisito de edad
Esperanza de vida					75
Ingresos del fondo					
Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones	N/A	N/A	N/A	N/A	No existe Fondo de Pensiones
Nómina Anual					\$ 328,460,710.56
Activos					\$ 262,158,032.61
Pensionados y jubilados					\$ 54,002,677.95
Beneficiarios de Pensionados y Jubilados					N/A
Salud Activos, Jubilados y Pensionados y Beneficiarios					\$ 12,300,000.00
Monto mensual por Pensión					
Máximo	\$ 61,459.88			\$ 22,908.20	\$ 61,459.88
Mínimo	\$ 3,080.40			\$ 1,540.20	\$ 1,540.20
Promedio	\$ 12,844.99			\$ 7,837.31	\$ 10,341.15
Monto de la Reserva	N/A	N/A	N/A	N/A	
Valor presente de las Obligaciones					
Pensionados y jubilados en curso de pago					\$ 1,269,364,225.90
Generación Actual					\$ 10,812,304,762.07
Generaciones Futuras					N/A
Valor presente de las Contribuciones asociadas a los sueldos futuros					
de Cotización X%					No existen contribuciones por parte del Trabajador
Generación Actual					N/A
Generaciones Futuras					N/A
Valos presente de Aportaciones futuras					
					No existen contribuciones por parte del Patrón
Generación Actual					N/A
Generaciones Futuras					N/A
Otros ingresos					N/A
Déficit/Superavit					
Generación Actual					\$ 12,081,668,987.98
Generaciones Futuras					N/A
Periodo de suficiencia					
Año de descapitalización					2019
Tasa de rendimiento					NA
Estudio					
Año de elaboración					2019
Empresa que elaboró el estudio					Grupo Consultor Juan Pablo Gonzalez Rodriguez

Artículo 28.- Los Ingresos excedentes que resulten, derivados de los ingresos de libre disposición deberán ser destinados cuando menos el 50 por ciento a los conceptos señalados en la Ley de Disciplina Financiera en su artículo 14 y Transitorio Décimo.

Artículo 29.- Los recursos para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, ADEFAS, previstos en este proyecto de presupuesto de egresos, podrán ser hasta por el 3.5 por ciento de los ingresos totales del municipio, de conformidad con lo señalado en los artículos 20 y transitorio Décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.

Artículo 30.- En caso de que durante el Ejercicio Fiscal disminuyan los ingresos previstos en la presente Ley de Ingresos, la Tesorería Municipal, a efectos de cumplir con el principio de sostenibilidad del Balance presupuestario y del Balance presupuestario de recursos disponibles, deberá aplicar ajustes al Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto en el siguiente orden:

I. Gastos de Comunicación Social.

II. Gasto corriente que no constituya un subsidio entregado directamente a la población, en términos de lo dispuesto por el Artículo 13, Fracción VII de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;

II. Gasto en servicios personales, prioritariamente las erogaciones por concepto de Percepciones extraordinarias.

En caso de que los ajustes anteriores no sean suficientes para compensar la disminución de ingresos, podrán realizarse ajustes en otros conceptos de gasto, siempre y cuando se procure no afectar los programas sociales.

TRANSITORIOS

Artículo Primero. El presente Decreto entrará en vigor el día 1 de enero del año 2021.

Artículo Segundo. El presupuesto de egresos municipal deberá ser publicado en el Periódico Oficial del Estado.

Artículo Tercero. El municipio elaborará y difundirá a más tardar el 30 de enero, en su respectiva página de Internet el presupuesto ciudadano con base en la información presupuestal contenida en el presente decreto, de conformidad con el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Anexo 1

Tabulador de Sueldos

(Pesos)

Tabulador del Municipio de Victoria, Tamaulipas							
Tipos de Personal	Plazas	Sueldos y Salarios		Prestaciones		Percepción Ordinaria Mensual	
		Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo
Presidente Municipal	1	-	100,684	-	8,853	-	109,537
Sindico	2	-	60,000	-	7,002	-	67,002
Regidor	21	-	50,000	-	6,369	-	56,369
Secretario/Director/Asesor/Contralor/Tesorero	28	30,640	69,656	2,553	5,927	33,193	75,583
Sub-Director/Coordinador	25	15,000	52,881	450	4,903	15,450	57,784
Jefe de Departamento	76	10,000	50,024		4,461	10,000	54,485
Personal Operativo Confianza	698	2,651	37,319	177	4,423	2,828	41,742
Personal Operativo Base Confianza	43	2,651	28,591	479	2,983	3,130	31,574
Personal Operativo Sindicalizado	1200	2,651	47,244	1,426	20,639	4,077	67,883
Total Servidores Públicos	2094						

Nota: En el presente cuadro no se incluyen prestaciones adicionales.

Con base en la disponibilidad presupuestal y la evaluación del desempeño de los servidores públicos, se podrán determinar la modificación de las percepciones ordinarias o extraordinarias, sujetándose a los límites previstos por la fracción III del párrafo tercero del artículo 160 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas.

(Pesos)

Tabulador del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia							
Tipos de personal	plazas	Sueldos y Salarios		Prestaciones		Percepción Ordinaria Mensual Total	
		Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo
Director	1		81,200		11,500	-	92,700
Sub-Director	6	20,422	39,500	2,000	6,500	22,422	46,000
Coordinadores	3	5,922	34,000	2,000	6,500	7,922	40,500
Jefe de Departamento	29	5,000	34,000	2,000	6,500	7,000	40,500
Gestorías	9	4,500	34,000	2,000	6,500	6,500	40,500
Administradores	22	2,500	34,000	1,000	4,500	3,500	38,500
Personal Operativo Confianza	186	500	16,000	500	4,000	1,000	20,000

(Pesos)

Tabulador del Tribunal de Justicia Administrativa Municipal de Victoria, Tamaulipas							
Tipos de personal	plazas	Sueldos y Salarios		Prestaciones		Percepcion Ordinaria Mensual Total	
		Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo
Director	1		50,265		7,225	0	57,490
Sub-Director	2	3,500	28,135		4,078	3,500	32,213
Personal Operativo Confianza	2	2,500	20,784		3,186	2,500	23,970