



PERIÓDICO OFICIAL



DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES OBLIGAN POR EL SOLO HECHO DE PUBLICARSE EN ESTE PERIÓDICO

Chetumal, Q. Roo a 30 de agosto de 2023

Tomo II

Número 16 Ordinario

Décima Época

REGISTRADO COMO ARTÍCULO DE SEGUNDA CLASE EN LA OFICINA LOCAL DE CORREOS

EDICION DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO

ÍNDICE

GAS NATURAL DEL NOROESTE S.A. DE C.V. AVISO AL PÚBLICO EN GENERAL Y A LOS USUARIOS DEL SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN DE GAS NATURAL EN LA ZONA GEOGRÁFICA ÚNICA EN EL ESTADO DE QUINTANA ROO, Permiso G/21569/DIS/2018. -----PÁGINA.2

INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS ARTES. AJUSTES AL TABULADOR DE INGRESOS PROPIOS 2023 DEL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE QUINTANA ROO. -----PÁGINA.3

MUNICIPIO DE ISLA MUJERES. ACUERDO POR EL CUAL EL HONORABLE CABILDO AUTORIZA A LA CIUDADANA TERESA ATENEA GOMEZ RICALDE, PRESIDENTA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ISLA MUJERES, QUINTANA ROO, SUSCRIBIR EL CONVENIO DE COLABORACIÓN EN MATERIA GASTRONÓMICA, ARTÍSTICA Y CULTURAL CON EL MUNICIPIO DE CALVILLO AGUAS CALIENTES, CELEBRADO EN LA CUATRAGÉSIMA TERCERA SESIÓN ORDINARIA DE CABILDO, CELEBRADO EL DÍA 24 DE JULIO DE 2023. -----PÁGINA.8

MUNICIPIO DE ISLA MUJERES. ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA LA DISPOSICIÓN FINAL DE LOS BIENES MUEBLES Y VEHÍCULOS AUTOMOTORES OFICIALES QUE FORMAN PARTE DEL PATRIMONIO MUNICIPAL, ASÍ COMO LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES PARTICULARES QUE SE ENCUENTRAN ABANDONADOS DENTRO DE LOS DEPOSITOS VEHICULARES DEL MUNICIPIO DE ISLA MUJERES, QUINTANA ROO. -----PÁGINA.13

MUNICIPIO DE ISLA MUJERES. ACUERDO DE BAJA Y DESINCORPORACIÓN DE BIENES MUEBLES Y VEHÍCULOS AUTOMOTORES OFICIALES QUE FORMAN PARTE DEL PATRIMONIO MUNICIPAL DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE ISLA MUJERES QUINTANA ROO, APROBADO POR UNANIMIDAD DE LOS MIEMBROS DEL CABILDO. -----PÁGINA.56

VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS S.A. DE C.V. TABULADOR DE INGRESOS PROPIOS DEL EJERCICIO FISCAL 2023 -----PÁGINA.151

INSTITUTO ELECTORAL DE QUINTANA ROO. RESOLUCIÓN INE/CG439/2023 DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL POR EL QUE SE APRUEBA EJERCER LA FACULTAD DE ATRACCIÓN PARA DETERMINAR FECHAS HOMOLOGADAS PARA LA CONCLUSIÓN DEL PERIODO DE PRECAMPAÑAS, ASÍ COMO PARA RECARBAR APOYO DE LA CIUDADANÍA DE LAS PERSONAS ASPIRANTES A CANDIDATURAS INDEPENDIENTES, EN LOS PROCESOS ELECTORALES LOCALES CONCURRENTES CON EL PROCESO ELECTORAL FEDERAL 2023- 2024. -----PÁGINA.154

INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DE QUINTANA ROO. ACUERDO QUE OTORGA FACULTADES EXTRAORDINARIAS PARA LA SUSTANCIACIÓN DE MEDIOS DE IMPUGNACIÓN. -----PÁGINA.168

SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN. LINEAMIENTOS DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DEL ESTADO DE QUINTANA ROO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024. -----PÁGINA.173

PODER JUDICIAL DE LA FEDERACIÓN. EDICTO. RELATIVO AL JUICIO DE EXTINCIÓN DE DOMINIO 13/2022-III, A LA PARTE DEMANDADA, CARÁCTER QUE LE RECAYÓ A CUALQUIER PERSONA QUE TENGA DERECHO Y SE CONSIDERE TITULAR DEL NUMERARIO MATERIA DE LA EXTINCIÓN Y A TODA PERSONA QUE TENGA UN DERECHO EN LOS RECURSOS MONETARIOS OBJETO DE LA EXTINCIÓN. -----PÁGINA.206

PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO. CONVOCATORIA EXPEDIDA POR LA COMISIÓN PERMANENTE PARA LA CELEBRACIÓN DEL QUINTO PERIODO EXTRAORDINARIO DE SESIONES DEL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL MISMO QUE TENDRÁ APERTURA EL DÍA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2023 A LAS 17:30 HORAS. -----PÁGINA.207

PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO. CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO. REGLAMENTARIAS DE LOS ARTÍCULOS 97 Y 98 DE LA LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES LEGISLATIVO, EJECUTIVO Y JUDICIAL, DE LOS AYUNTAMIENTOS Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO DE QUINTANA. -----PÁGINA.209

PROCURADURÍA FISCAL. FE DE ERRATAS DE LA PUBLICACIÓN DEL DÍA 18 DE AGOSTO DE 2023, RESPECTO A LAS REGLAS DE OPERACIÓN DE FONDO DE AHORRO DE LOS TRABAJADORES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO. -----PÁGINA.248

SECRETARÍA DE GOBIERNO. ACUERDO QUE TIENE POR OBJETO EXPEDIR EL CÓDIGO DE CONDUCTA DE LA SECRETARÍA DE GOBIERNO Y ÓRGANOS ADMINISTRATIVOS DESCONCENTRADOS. -----PÁGINA.249



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

LICENCIADO EUGENIO SEGURA VÁZQUEZ SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN DEL ESTADO DE QUINTANA ROO; EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES QUE ME CONFIEREN LOS ARTÍCULOS 30 FRACCIÓN VII, Y 33 FRACCIÓN I, DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO; CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 3, 18 Y 22 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, Y ARTÍCULOS 36 FRACCIÓN VII, 39 FRACCIONES I Y V DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN:

CONSIDERANDO

Que el Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el relativo al artículo 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Quintana Roo, establecen que los recursos económicos de que dispongan el Estado y los Municipios se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Que el Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027, en su Eje 5: Gobierno honesto, austero y cercano a la gente, cuyo objetivo es "*Consolidar un gobierno humanista que se rija bajo los principios de transparencia, honestidad y austeridad, que recobre la confianza ciudadana en los Ejecutores del Gasto del Estado y proporcione la participación social para la toma de decisiones*"; mediante un ejercicio del gasto transparente, con procedimientos y aspectos generales que los Ejecutores del Gasto del Estado deberán realizar en el proceso de programación y presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2024.

Que la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su Artículo 61, Fracción II, establece que para la elaboración del Presupuesto de Egresos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y del Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

Que la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, en su Artículo 18, establece que "*tendrá una base programática y se le dará una sustentación que abarque todas las funciones del mismo, conforme a los conceptos y metodologías de la Gestión para Resultados y del Presupuesto basado en Resultados. La Secretaría de Finanzas y Planeación será la que apruebe la estructura programática en que se basará el Presupuesto de Egresos*".

Por lo anteriormente expuesto y fundado, he tenido a bien expedir los siguientes:



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

LINEAMIENTOS DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DEL ESTADO DE QUINTANA ROO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024

Contenido

TÍTULO PRIMERO
DISPOSICIONES GENERALES4

TÍTULO SEGUNDO
ÁMBITO DE APLICACIÓN.....9

TÍTULO TERCERO
CLASIFICACIONES DEL GASTO Y CLAVE PRESUPUESTAL.....9

TÍTULO CUARTO
INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA.....11

 CAPÍTULO I
 DE LA ALINEACIÓN A LA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA.....11

 CAPÍTULO II
 DEL PROGRAMA PRESUPUESTARIO12

 CAPÍTULO III
 DE LA LÓGICA VERTICAL Y HORIZONTAL.....13

 CAPÍTULO IV
 DE LA CREACIÓN DE PROYECTOS Y ACCIONES ESPECÍFICAS13

 CAPÍTULO V
 DE LAS UNIDADES RESPONSABLES13

 CAPÍTULO VI
 DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS.....14

 CAPÍTULO VII
 DE LAS POLÍTICAS TRANSVERSALES.....14

 CAPÍTULO VIII
 DE LA CARGA PROGRAMÁTICA EN SIPPRES15

 CAPÍTULO IX
 DE LA CÉDULA DE REVISIÓN PROGRAMÁTICA.....15

 CAPÍTULO X
 DE LA CONCLUSIÓN DE LA INTEGRACIÓN PROGRAMÁTICA.....16

TÍTULO QUINTO
INFORMACIÓN PRESUPUESTAL16

 CAPÍTULO I
 DE LOS CRITERIOS GENERALES.....16

 CAPÍTULO II
 DE LOS GASTOS POR OBJETIVOS.....17

 CAPÍTULO III
 DE LOS REQUISITOS Y RESTRICCIONES PARA LA PRESUPUESTACIÓN19

 CAPÍTULO IV
 DE LA VALIDACIÓN DE PARTIDAS ESPECÍFICAS.....20

 CAPÍTULO V
 DE LA CONCLUSIÓN DE LA VALIDACIÓN DE PARTIDAS ESPECÍFICAS21

[Handwritten signature]



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

CAPÍTULO VI
DEL COSTEO POR META.....21

CAPÍTULO VII
DE LA CONCLUSIÓN DE LA INTEGRACIÓN PRESUPUESTAL21

CAPÍTULO VIII
DE LOS SERVICIOS PERSONALES.....21

CAPÍTULO IX
DE LOS GASTOS DE OPERACIÓN22

CAPÍTULO X
DE LA PRESUPUESTACIÓN PARA PROYECTOS Y ACCIONES ESPECÍFICAS22

CAPÍTULO XI
DE LA PRESUPUESTACIÓN DE CONVENIOS SUSCRITOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO Y DE LOS FONDOS FEDERALES ETIQUETADOS23

CAPÍTULO XII
DE LOS INGRESOS PROPIOS23

CAPÍTULO XIII
DEL CONTENIDO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO23

TRANSITORIOS24



**Lineamientos de Programación y Presupuestación del
Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024**

TÍTULO PRIMERO

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Los presentes lineamientos tienen por objeto regular el proceso de Programación y Presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2024, tomando como base los criterios y metodologías del modelo de Presupuesto basado en Resultados (PbR).

Artículo 2. Para efectos de los presentes lineamientos, se entenderá por:

- I. **Acción Específica:** A la intervención estratégica que cumple con un objetivo concreto y que se lleva a cabo para dar atención a compromisos de gobierno alineados al Plan Estatal de Desarrollo y Programas Derivados, y se vincula a los Componentes de los Programas Presupuestarios del Ejecutor del Gasto; estas se identifican conforme a la clasificación de Proyectos y Acciones Específicas.
- II. **Clave Presupuestal:** A la agrupación de los elementos de las clasificaciones Administrativa, Funcional-Programática, Económica y Geográfica que se identifica, ordena y consolida en un registro, y en donde la información de dichas clasificaciones vincula las asignaciones que se determinan durante la programación, integración, aprobación y ejercicio del Presupuesto de Egresos. Constituye un instrumento de control para el seguimiento y la evaluación del gasto público;
- III. **Clasificador por Objeto del Gasto (COG):** Al documento que ordena e identifica en forma genérica, homogénea y coherente los recursos humanos, materiales, técnicos y financieros que se requieren para cumplir con las atribuciones, los objetivos y programas que se establezcan en el Presupuesto de Egresos;
- IV. **Dependencias:** A las constituidas en los términos del Artículo 19 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, así como sus Órganos Administrativos Desconcentrados constituidos en los términos del Artículo 6 de la Ley mencionada;
- V. **Entregable:** A la versión costeable y cuantificable de los bienes y/o servicios entregados a la población, establecidos en los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados, identificado de forma correcta y congruente a partir de la definición de dicho componente.
- VI. **Entidades Paraestatales:** A los Organismos Descentralizados, las Empresas de Participación Estatal Mayoritaria y los Fideicomisos Públicos constituidos en



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

los términos del Artículo 2 de la Ley de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo;

- VII. **Ejecutor del Gasto:** A las Dependencias, Entidades Paraestatales, Órganos Autónomos, al Poder Legislativo y Poder Judicial, que administran y ejercen el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo. Para el caso de la clave Presupuestaria se entenderá como aquel elemento que identifica y clasifica el gasto por Institución Pública del Poder Ejecutivo, Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y Ramos Generales.
- VIII. **Fuente de Financiamiento:** Identifica el origen de los recursos con los que se financia la asignación presupuestal.
- IX. **Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo:** Al documento normativo de naturaleza programática que se encarga de mostrar de manera esquemática y de fácil interpretación la forma en que se realizan las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) de los Programas Presupuestarios en cumplimiento de la Metodología de Marco Lógico;
- X. **Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo:** Al documento normativo encargado de explicar de manera gráfica y ejemplificada el diseño y construcción de los indicadores del desempeño y sus elementos que lo integran para el monitoreo de los Programas Presupuestarios con base en la Metodología de Marco Lógico;
- XI. **Guía para la Identificación de Acciones Específicas del Gobierno del Estado de Quintana Roo:** Al documento normativo en el que se explica la metodología y definición de Acciones Específicas que se alinean a los Componentes de los Programas Presupuestarios de los Ejecutores del Gasto;
- XII. **Indicador:** Al Instrumento cuantitativo, que se construye a partir de variables cuantitativas y cualitativas, que otorga información relevante para dar cuenta sobre el cumplimiento de objetivos y metas, y refleja el nivel de desempeño institucional;
- XIII. **Lineamientos:** A los presentes lineamientos;
- XIV. **MIR:** A la Matriz de Indicadores para Resultados, siendo la herramienta para el diseño de programas presupuestarios en una estructura de cuatro filas por cuatro columnas, mediante la cual se describe el fin, el propósito, los componentes y las actividades, así como los indicadores, los medios de verificación y supuestos para cada uno de los objetivos, que permite entender y mejorar la lógica interna



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

y el diseño de los Programas Presupuestarios, construida con base en la Metodología de Marco Lógico;

- XV. **Meta:** Al valor cuantitativo deseado para el indicador en un determinado momento a partir de un dato base que genera un escenario de certidumbre en un contexto y capacidad institucional que orienta la decisión de cuánto es posible lograr en una frecuencia de tiempo. La Meta se compara con el resultado del indicador y permite conocer si el Ejecutor del Gasto está logrando sus objetivos en un nivel de desempeño y orienta a la mejora continua;
- XVI. **MML:** A la Metodología de Marco Lógico, que es la herramienta que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos y sus relaciones de causalidad; identificar y definir los factores externos que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos; evaluar el avance en la consecución de estos, así como examinar el desempeño del programa en todas sus etapas. Esta metodología facilita el proceso de conceptualización y diseño de Programas Presupuestarios y permite la vinculación de la planeación con la programación;
- XVII. **Lógica Horizontal de la Matriz de Indicadores para Resultados:** A la revisión y análisis de la consistencia entre los elementos de los indicadores, los medios de verificación y en congruencia con los objetivos de cada nivel establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados, en cumplimiento de la Metodología de Marco Lógico.
- XVIII. **Lógica Vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados:** A la revisión y análisis de la congruencia entre objetivos (fin, propósito, componentes y actividades), y sus supuestos, asegurando la relación de causalidad en cumplimiento de la Metodología de Marco Lógico.
- XIX. **OPERGOB:** Al Sistema de Administración Gubernamental del Estado de Quintana Roo para el registro de las operaciones contables y presupuestarias derivadas de la gestión pública;
- XX. **Partida Específica:** Nivel de desagregación más específico del Clasificador por Objeto del Gasto en el cual se describen las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios que adquieren los Ejecutores del Gasto;
- XXI. **PED:** Al Plan Estatal de Desarrollo 2023 - 2027;
- XXII. **Presupuestación:** Al proceso de cuantificar y definir los costos que implica la realización de cada programa presupuestario, proyecto y/o acción específica.
- XXIII. **Presupuesto:** A la cuantificación de los recursos financieros, ingresos y egresos, necesarios para alcanzar las metas y objetivos definidos por los



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Ejecutores del Gasto, que se consideran en la Ley de Ingresos y en el Decreto de Presupuesto de Egresos;

- XXIV. **PbR:** Al Presupuesto basado en Resultados, que es la estrategia para asignar recursos en función del cumplimiento de objetivos previamente definidos, determinados por la identificación de demandas a satisfacer, así como por la evaluación periódica que se haga de su ejecución con base en indicadores;
- XXV. **Programación:** Al proceso a través del cual se definen programas presupuestarios, bienes y servicios, actividades, proyectos, metas, indicadores, tiempos, ejecutores, instrumentos de acción y recursos necesarios para el logro de los objetivos y resultados, definidos en el Plan Estatal de Desarrollo y sus Programas Derivados, así como los Planes y Programas Institucionales, en su caso, considerando las limitaciones y posibilidades presupuestarias;
- XXVI. **Programa Derivado:** A los programas Sectoriales, Especiales, Institucionales y/o Regionales a los que se refiere la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo;
- XXVII. **Proyecto:** A la intervención estratégica en una frecuencia de tiempo definida que cumple con un objetivo concreto, se lleva a cabo para crear un producto o servicio y se vincula a los Componentes de los Programas Presupuestarios del Ejecutor del Gasto; estos se clasifican conforme a la clasificación de Proyectos y Acciones Específicas como Institucionales, de Inversión Pública o de Gasto Social;
- XXVIII. **Programa Presupuestario (Pp):** A la categoría programática que permite organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas y el gasto a cargo de los ejecutores para el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como del gasto no programable, el cual se encuentra diseñado con base en la Metodología de Marco Lógico a través de una Matriz de Indicadores para Resultados. Para el caso de la clave presupuestaria, estos se identifican de acuerdo a su naturaleza conforme a la Clasificación Programática que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- XXIX. **Programa social:** Las intervenciones presupuestarias alineadas a alguno de los derechos sociales o con la dimensión del bienestar económico, y que son de modalidad S (Sujetos a Reglas de Operación) o E (Prestación de Servicios Públicos).
- XXX. **Región:** Se refiere a la identificación geográfica de la asignación presupuestal a nivel de municipios y localidades que conforman el Estado;



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

- XXXI. **Reglas de Operación:** Conjunto de disposiciones que precisan la forma de operar un programa, cuyo propósito es lograr los niveles esperados de eficacia, eficiencia, equidad y transparencia.
- XXXII. **SEFIPLAN:** A la Secretaría de Finanzas y Planeación;
- XXXIII. **SICAPRODE:** Al Sistema de Captura de Proyectos para el Desarrollo; que sirve para contar con un Catálogo de Proyectos viables para la atención de necesidades.
- XXXIV. **SIPP:** Al Sistema de Integración de Pisos Presupuestales, que sirve para el análisis de la línea base de la presupuestación de cada ejecutor del gasto;
- XXXV. **SIPPRES:** Al Sistema Integración Programática y Presupuestal, que integra y da seguimiento a los Programas Presupuestarios;
- XXXVI. **SED:** Al Sistema de Evaluación al Desempeño que verifica y monitorea el cumplimiento de objetivos y metas, con base en indicadores estratégicos y de gestión, que permitan conocer los resultados de la aplicación de los recursos, el impacto social de los programas presupuestarios, proyectos y acciones específicas, e identificar la eficiencia, economía, eficacia y la calidad en la Administración Pública Estatal.
- XXXVII. **Unidades Responsables (UR):** a las Unidades Administrativas pertenecientes a la Estructura Orgánica de un Ejecutor del Gasto que se encarga de ejercer la asignación presupuestal correspondiente las cuales se dividen en Unidades Responsables de Apoyo (o Staff) y Unidades Responsables Sustantivas.
- XXXVIII. **Unidades Responsables de Apoyo (o Staff):** A las unidades administrativas que son responsables de ejercer la asignación presupuestaria correspondiente a sus facultades y actividades pero que, de manera no directa, contribuyen al logro de los objetivos y metas de los Ejecutores del Gasto.
- XXXIX. **Unidades Responsables Sustantivas:** A las Unidades Administrativas que son responsables de ejercer la asignación presupuestaria correspondiente a sus facultades y actividades pero que, de manera directa, contribuyen al logro de los objetivos y metas de los Ejecutores del Gasto.

Artículo 3. Las actividades relacionadas con la Programación y Presupuestación deberán ser tratadas a través de la SEFIPLAN por el enlace programático y/o presupuestal, debiendo los Ejecutores del Gasto designar a:

- I. Enlace Oficial Programático y/o Presupuestal: con nivel jerárquico de Director o superior, de las áreas de Planeación, Administración u Homólogas, y



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

- II. Enlace Operativo Programático y/o Presupuestal: con nivel jerárquico de Jefe de Departamento o inferior de las áreas de Planeación, Administración u Homólogas, que funja como auxiliar del Enlace Oficial.

Es responsabilidad de los Ejecutores del Gasto, mantener actualizada la información de los enlaces programáticos y/o presupuestales, durante todo el ejercicio fiscal.

TÍTULO SEGUNDO

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Artículo 4. Los presentes lineamientos son de observancia obligatoria para las Dependencias y Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Artículo 5. Los Poderes Legislativo, Judicial, y los Órganos Constitucionales Autónomos, podrán aplicar estos Lineamientos, a efecto de lograr la congruencia que dispone la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y demás disposiciones aplicables.

Artículo 6. Le corresponde a la SEFIPLAN la interpretación y/o aplicación de los presentes Lineamientos.

TÍTULO TERCERO

CLASIFICACIONES DEL GASTO Y CLAVE PRESUPUESTAL

Artículo 7. En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Proceso de Programación y Presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2024 se alineará a cuatro clasificaciones del gasto de manera simultánea:

- I. **Administrativa:** Consiste en asignar un monto de recursos a cada Ejecutor del Gasto, Unidad Responsable y Ramos Generales, para el cumplimiento de sus atribuciones, facultades y funciones. Esta clasificación se opera a través del Catálogo Administrativo;
- II. **Económica:** Consiste en la asignación del gasto por su objeto, es decir, define en qué se va a gastar, ya sea en servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, subsidios y transferencias, mobiliario y equipo, obra pública, inversión financiera o deuda pública. Está opera a través del Clasificador por Objeto del Gasto.

Asimismo, en esta clasificación, y en concordancia con el objeto del gasto, se identifican los tipos de gasto que son: corriente, de capital, amortización

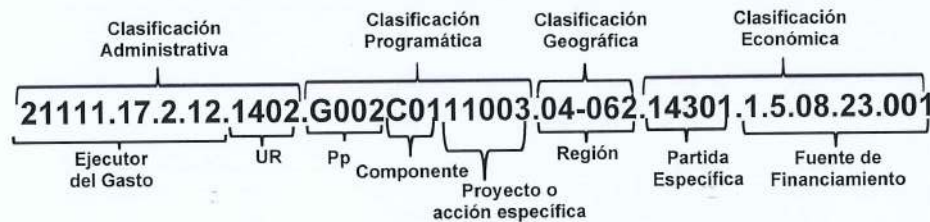


Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

de la deuda y disminución de pasivos, pensiones y jubilaciones, y participaciones. De manera complementaria, también se identifican las fuentes de financiamiento y el origen de los recursos a erogar;

- III. **Funcional y Programática:** Agrupa las previsiones de gasto con base en las actividades que por disposición legal les corresponde a los Ejecutores del Gasto y de acuerdo con los resultados que se proponen alcanzar, en términos de grupo funcional, función, subfunción, actividad institucional, Programa Presupuestario, y proyectos que identifican objetivos, metas e indicadores. Opera a través de la Clasificación Funcional del Gasto, la Clasificación Programática y la Clasificación de Proyectos, y
- IV. **Geográfica:** Agrupa las previsiones de gasto con base en su destino territorial, en términos de municipios y localidades. Esta clasificación se opera a través del Catálogo de Regiones.

Artículo 8. La Clave Presupuestal, que se constituye para armonizar las clasificaciones descritas en el Artículo anterior, servirá como instrumento para sistematizar el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, constará de 45 dígitos y tendrá la siguiente estructura:



Artículo 9. La SEFIPLAN pondrá a disposición los anexos que contiene los clasificadores y catálogos de las clasificaciones del gasto señalados en el Artículo 7 de estos lineamientos publicados en el sitio electrónico: <http://www.sefipian.qroo.gob.mx/pbr/normatividad.php>, específicamente en el apartado de "Ejercicio 2024", para el apoyo de los responsables de la programación y presupuestación de los Ejecutores del Gasto en general, cuyo listado se presenta a continuación:

- Anexo I. Catálogo Administrativo;
- Anexo II. Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función, Subfunción y Actividad Institucional);



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

- Anexo III. Clasificación de Proyectos y Acciones Específicas;
- Anexo IV. Catálogo de Regiones;
- Anexo V. Clasificador por Objeto del Gasto;
- Anexo VI. Clasificador por Tipo de Gasto;
- Anexo VII. Catálogo de Fuentes de Financiamiento; y
- Anexo VIII. Clasificación Programática.

**TÍTULO CUARTO
INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA**

**CAPÍTULO I
DE LA ALINEACIÓN A LA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA**

Artículo 10. Los Programas Presupuestarios se alinearán al PED 2023 – 2027 y a sus Programas derivados, así como a los Planes y Programas Institucionales, en el caso de los Órganos Constitucionales Autónomos, vigentes a la fecha de publicación de los presentes lineamientos en el Periódico Oficial del Estado, lo anterior en los tiempos, plazos y criterios que para tal efecto emita dicha administración a través de la SEFIPLAN.

Artículo 11. En concordancia con el Artículo Único, numerales 27, 28, 29, 30, 31 y 32 del Acuerdo por el que se Emiten los Lineamientos para la Formulación, Seguimiento y Actualización de los Programas Derivados del Plan Estatal de Desarrollo 2023 – 2027, los Ejecutores del Gasto deberán incluir los objetivos estratégicos del PED 2023 – 2027 y sus indicadores en el nivel de Fin de las MIR de los Programas Presupuestarios, para lo cual deberán alinearse a un objetivo estratégico del PED, y los indicadores en el Nivel Propósito de los Programas derivados; y deberán cumplir con todo lo establecido por los numerales antes mencionados de dicho Acuerdo.

Artículo 12. Tanto en la creación o modificación de Componentes y Actividades, así como en la Programación de Metas, los Ejecutores del Gasto deberán considerar lo establecido en el PED 2023 – 2027 y sus programas derivados, así como lo establecido en los Lineamientos para la creación, modificación y cancelación de los programas presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del
Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

CAPÍTULO II

DEL PROGRAMA PRESUPUESTARIO

Artículo 13. Los Programas presupuestarios se distinguirán por tres tipos:

- I. Los Programas presupuestarios específicos, los cuales cumplen con un objetivo institucional específico y no comparten logros, temas transversales o interinstitucionales; son creados para dar cumplimiento a facultades, atribuciones y obligaciones de los Ejecutores del Gasto;
- II. Los Programas presupuestarios interinstitucionales son creados cuando Ejecutores del Gasto de un mismo sector operan y dan cumplimiento a los mismos objetivos, así como alcanzar una meta y reportar mediante los mismos indicadores; y
- III. Los Programas presupuestarios transversales se crean por Ejecutores del Gasto de diferentes sectores, que tengan en sus competencias y obligaciones atender objetivos de cumplimiento transversal.

Los programas interinstitucionales y transversales deberán contar con un coordinador presupuestario (Ejecutor del Gasto).

Artículo 14. Los Programas sociales que cuenten con Reglas de Operación deberán estar considerados en la estructura programática del Ejecutor del Gasto, como un Programa Presupuestario de modalidad "S" (Sujetos a Reglas de Operación) o ser un componente de un Programa presupuestario de modalidad "S" o "E" (Prestación de Servicios Públicos), de acuerdo al Anexo VIII Clasificación Programática. Las Reglas de Operación publicadas en Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo del Ejercicio Fiscal 2023, y el proyecto de las Reglas de Operación para el Ejercicio Fiscal 2024, deberán ser registradas en el SIPPRES.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

CAPÍTULO III

DE LA LÓGICA VERTICAL Y HORIZONTAL

Artículo 15. La actualización de la lógica vertical y horizontal de las MIR de los Programas Presupuestarios se realizará conforme a lo establecido en la Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo, la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, los resultados de las Evaluaciones de Desempeño, las observaciones de las Auditorías de Desempeño y lo establecido en los Lineamientos para la creación, modificación y cancelación de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

CAPÍTULO IV

DE LA CREACIÓN DE PROYECTOS Y ACCIONES ESPECÍFICAS

Artículo 16. Los Ejecutores del Gasto deberán vincular Proyectos y Acciones Específicas a los componentes de sus programas presupuestarios, siempre y cuando sean estratégicos y contribuyan al logro de los objetivos y metas planteados en las mismas. En el caso de los Proyectos deberán contar con la validación previa del Subcomité Sectorial, Institucional, Especial o Regional que corresponda y el Visto Bueno (en cuanto al diseño de la información programática) por parte de la Dirección de Política y Programación Presupuestal de la SEFIPLAN, a través de la Cédula Informativa de Proyecto y haberlos registrado en el SICAPRODE. De ser aceptados para el Presupuesto de Egresos, los Ejecutores del Gasto deberán registrarlos en el SIPPRES mediante el procedimiento que la SEFIPLAN designe para ello.

Artículo 17. Los Ejecutores del Gasto que establezcan Acciones Específicas, deberán diseñar conforme a la metodología establecida en la Guía para la Identificación de Acciones Específicas del Gobierno del Estado de Quintana Roo. La SEFIPLAN establecerá el proceso y formatos para el registro y revisión de dichas acciones, así como para su inclusión en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2024.

CAPÍTULO V

DE LAS UNIDADES RESPONSABLES

Artículo 18. Como parte del mecanismo que establece la SEFIPLAN para la consolidación del Modelo de la Gestión para Resultados, las Unidades Responsables de Apoyo (o Staff) deberán alinearse al programa presupuestario Gestión y Apoyo Institucional para contribuir al cumplimiento de metas de las Unidades Responsables Sustantivas.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

**CAPÍTULO VI
DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS**

Artículo 19. Los Ejecutores del Gasto, por conducto de los Enlaces Programáticos y Presupuestales, deberán asegurarse de que la asignación presupuestal distribuida entre sus programas presupuestarios permita el cumplimiento de sus metas y con ello el logro de su objetivo institucional. Considerando lo dispuesto en el Capítulo VI del Título Quinto "Del costeo por meta".

Artículo 20. La semaforización de las metas que se programen en las MIR se realizará de manera automática en el SIPPRES, considerando los siguientes porcentajes de desviación según el comportamiento de los indicadores:

- I Comportamiento ASCENDENTE:
 - a. Rango Verde: entre -5% y +5% de la meta programada;
 - b. Rango Amarillo: entre -10% y -5% de la meta programada, y
 - c. Rango Rojo: por debajo de -10% y por arriba de +5% de la meta programada.
- II. Comportamiento DESCENDENTE:
 - a. Rango Verde: entre -5% y +5% de la meta programada;
 - b. Rango Amarillo: entre +5% y +10% de la meta programada, y
 - c. Rango Rojo: por debajo de -5% y por arriba de +10% de la meta programada.

Es importante considerar que la meta programada para el indicador no podrá ser modificada posterior a la obtención del resultado del semáforo alcanzado.

**CAPÍTULO VII
DE LAS POLÍTICAS TRANSVERSALES**

Artículo 21. Los Ejecutores del Gasto que deban atender políticas de género darán cumplimiento a lo establecido en la Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres del Estado de Quintana Roo y la Ley de Acceso de las Mujeres a una Vida Libre de Violencia del Estado de Quintana Roo e incluirán acciones de programación y presupuestación con perspectiva de género dentro de sus Programas Presupuestarios, por lo que deberán elaborar sus MIR observando lo establecido por la Metodología para el Desarrollo del Anexo Transversal de Igualdad Sustantiva y No Violencia contra las Mujeres y Niñas de Quintana Roo, misma que se encuentra publicada en el siguiente link:
https://sesaegroo.gob.mx/storage/documentos/Yq2BQV4NX8OGE2HXgRD3FIqLOWk_cYFUPDri68ABK.pdf así como a las consideraciones que existan para ello dentro de la Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo y la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Artículo 22. Los Ejecutores del Gasto responsables de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo deberán incluir acciones de programación y presupuestación apegadas a la Política Anticorrupción del Estado (PAEQROO), en sus Programas Presupuestarios, por lo que elaborarán sus MIR observando la metodología establecida en dicha política, misma que se encuentra publicada en <https://cpcqroo.org/politica-anticorrupcion>, así como a las consideraciones que existan para ello dentro de la Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo y la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

CAPÍTULO VIII DE LA CARGA PROGRAMÁTICA EN SIPPRES

Artículo 23. La SEFIPLAN establecerá las fechas hábiles, para que los Ejecutores del Gasto puedan registrar las MIR de sus Programas Presupuestarios en el SIPPRES, para someterlas a revisión. Derivado de ésta, la SEFIPLAN aplicará por cada MIR una Cédula de Observaciones Programáticas que tendrá la siguiente estructura:

- I. Definición del Problema (Diagnóstico)
- II. Análisis del Problema (Árbol de Problemas)
- III. Definición del Objetivo (Árbol de Objetivos)
- IV. Selección de las Alternativas
- V. Estructura Analítica del Programa Presupuestario
- VI. Consistencia y Metodología de la Matriz de Indicadores para Resultados;
- VII. Revisión de Indicadores (Método CREMAA);
- VIII. Revisión de Beneficiarios, y
- IX. Observaciones Generales.

CAPÍTULO IX DE LA CÉDULA DE REVISIÓN PROGRAMÁTICA

Artículo 24. Una vez aplicada la Cédula de Revisión Programática, el Ejecutor del Gasto deberá atender las observaciones y aplicarlas como áreas de mejora en sus Programas Presupuestarios durante la fase de integración programática y conforme al calendario establecido por la SEFIPLAN, para este proceso, en caso de no atender estas observaciones, el programa presupuestario quedará bajo el estatus de "liberado con observaciones" en el SIPPRES y será responsabilidad del Ejecutor del Gasto la operación y reporte de resultados así como de responder a las observaciones de las Evaluaciones o Auditorías del Desempeño realizadas a éste.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del
Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

CAPÍTULO X

DE LA CONCLUSIÓN DE LA INTEGRACIÓN PROGRAMÁTICA

Artículo 25. Una vez concluida la revisión de la SEFIPLAN, ésta notificará a los Ejecutores del Gasto, la finalización del proceso de registro y revisión de los programas presupuestarios, mencionando la Cédula de Revisión Programática y el acceso a esta a través del SIPPRES. Una vez concluida esta etapa, los Ejecutores del Gasto continuarán con la etapa de integración presupuestal.

Artículo 26. Para la liberación de los Programas presupuestarios, el Ejecutor del Gasto deberá cumplir con lo establecido en los presentes Lineamientos.

TÍTULO QUINTO
INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CAPÍTULO I
DE LOS CRITERIOS GENERALES

Artículo 27. Los Ejecutores del Gasto, deberán asegurarse que los Programas presupuestarios de gestión y apoyo institucional no rebasen el 25% del Presupuesto total asignado; el 75% restante deberá ser destinado al cumplimiento de sus metas a través de sus Programas presupuestarios Sustantivos. Esta distribución deberá ser observada durante todo el Ejercicio Fiscal 2024, con excepción del rubro de Servicios Personales.

Artículo 28. Los Ejecutores del Gasto, en congruencia con el artículo anterior, deberán realizar su distribución presupuestal orientada al cumplimiento de sus metas y en apego cabal a sus facultades y atribuciones, lo que conlleva a un análisis minucioso de los gastos estrictamente indispensables para la operación orientada a resultados, basándose principalmente en la consistencia y calidad de la información que sustenta los Programas presupuestarios, proyectos y acciones específicas, en el cumplimiento histórico de las metas, así como en el análisis de la ejecución y control de los recursos de ejercicios anteriores.

Artículo 29. Los Ejecutores del Gasto, deberán vigilar el comportamiento de sus recursos en todo el proceso de programación y presupuestación, realizando las acciones correspondientes, para asegurar la asignación presupuestal para el cumplimiento de las metas establecidas.

Artículo 30. Para la integración del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2024, se establecen como criterios generales los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

cuentas, con base en lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**CAPÍTULO II
DE LOS GASTOS POR OBJETIVOS**

Artículo 31. El piso presupuestal se encuentra integrado por 7 rubros que en su conjunto se denomina Clasificación de Gastos por Objetivos, los cuales se agrupan en dos grandes bloques. En el primero, que se denomina Gastos Imprescindibles, se encuentran los rubros del gasto: Servicios Personales, Básicos y Comprometidos, que, de manera **indirecta**, contribuyen al logro de los objetivos y metas de los Ejecutores del Gasto; mientras que en el segundo bloque, denominado Gastos Modificables, se encuentran los rubros del gasto: Etiquetados, Complementarios, Mantenimiento e Inversión, que de manera **directa e indirecta**, contribuyen al cumplimiento de los objetivos y metas de los Ejecutores del Gasto.

Lo anterior se esquematiza en la siguiente tabla:

TIPOS DE GASTO	RUBRO DEL GASTO	CARACTERÍSTICA	RELACIÓN CON LA META
Gastos por Objetivos Se privilegia el resultado	Gastos Imprescindibles	Gastos en Servicios Personales	Imprescindible → Directa (Áreas Sustantivas)
		Gastos Básicos	Imprescindible → Indirecta (Áreas de Apoyo)
		Gastos Comprometidos	Parcialmente imprescindible → Indirecta
	Gastos Modificables	Gastos Etiquetados	Parcialmente modificable → Directa
		Gastos Complementarios	Modificable → Indirecta
Gastos de Mantenimiento		Modificable → Indirecta	
Gastos de Capital		Parcialmente modificable → Directa	

Artículo 32. Se entenderá por "Piso Presupuestal" a la asignación de recursos que se le otorgan a los Ejecutores del Gasto, basado en los siguientes rubros de gasto:

- I. **Gastos en Servicios Personales:** Partidas correspondientes al pago de remuneraciones y otras prestaciones derivadas de una relación laboral del personal al servicio de los Ejecutores del Gasto, que se encuentran contempladas en el Capítulo 1000 "Servicios Personales", las partidas relacionadas con éste, del Capítulo 3000 "Servicios Generales" y del Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas". De estos dos últimos capítulos mencionados se enlistan las partidas específicas en el **Anexo 1 (Gastos en Servicios Personales)**.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

- II. **Gastos Básicos:** Son las erogaciones que requieren los Ejecutores del Gasto como mínimo para operar y tienen la característica de ser imprescindibles para su funcionamiento y corresponden a las partidas específicas contenidas en el **Anexo 2 (Gastos Básicos)**.
- III. **Gastos Comprometidos:** Son erogaciones parcialmente imprescindibles que los Ejecutores del Gasto realizan para satisfacer necesidades recurrentes que derivan de su funcionamiento y corresponden a las partidas específicas contenidas en el **Anexo 3 (Gastos Comprometidos)**.
- IV. **Gastos Etiquetados:** Son erogaciones que se encuentran relacionadas de manera directa con el logro de objetivos y metas de los Ejecutores del Gasto. Son gastos parcialmente modificables ante una eventualidad, y sus montos y temporalidad son variables de un Ejercicio Fiscal a otro. Aplican en este rubro los Gastos Complementarios siempre y cuando los Ejecutores del Gasto justifiquen plenamente su relación con dichos objetivos y metas.

En este rubro se clasifican las partidas específicas contenidas en los conceptos 4300 "Subsidios y Subvenciones" y 4400 "Ayudas Sociales", que consideren los Ejecutores del Gasto que entreguen apoyos directos a la población; así como, las partidas específicas de los Capítulos 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones", 8000 "Participaciones y Aportaciones" y 9000 "Deuda Pública" puesto que por su naturaleza la presupuestación y administración de estas le corresponde a la SEFIPLAN.

- V. **Gastos Complementarios:** Son erogaciones que los Ejecutores del Gasto realizan para su operación y contribuyen de manera indirecta al cumplimiento de sus objetivos y metas. Son gastos modificables ante una eventualidad al grado de poder prescindir de ellos, y sus montos y temporalidad son variables de un Ejercicio Fiscal a otro. Corresponden a las partidas específicas contenidas en el **Anexo 4 (Gastos Complementarios)**.
- VI. **Gastos de Mantenimiento:** Son erogaciones no capitalizables para instalación, mantenimiento, reparación y conservación de bienes muebles e inmuebles, de los Ejecutores del Gasto; requeridos para mantener el estándar de calidad de los activos no circulantes necesarios para entregar los bienes y servicios a la población. Corresponden a las partidas específicas contenidas en el **Anexo 5 (Gastos de Mantenimiento)**.
- VII. **Gasto de Capital:** Son erogaciones que los Ejecutores del Gasto realizan tendientes a adquirir, construir, ampliar, conservar o mejorar sus bienes de capital, las cuales se contemplan en los Capítulos 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" y 6000 "Inversión Pública"; así como a las partidas del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

que hacen referencia a transferencias de recursos a los capítulos enunciados, los cuales se encuentran relacionados de manera directa con el logro de objetivos y metas, son gastos parcialmente modificables ante una eventualidad, y sus montos y temporalidad son variables de un Ejercicio Fiscal a otro.

CAPÍTULO III

DE LOS REQUISITOS Y RESTRICCIONES PARA LA PRESUPUESTACIÓN

Artículo 33. Para que los Ejecutores del Gasto puedan considerar en su presupuesto los rubros descritos en el Artículo 34 de los presentes lineamientos, deberán comprobar y justificar con base en los siguientes requisitos:

- I. Para los Gastos en Servicios Personales:
 - a. Tabulador de sueldos vigente;
 - b. Plantilla actualizada y analítico de plazas autorizado;
 - c. Normatividad y prestaciones salariales vigentes;
 - d. Anexos de ejecución, convenios y sus apartados; y
 - e. Corrida financiera calendarizada por tipo de fuente de financiamiento (Formato de Costeo) 2024.

Los Ejecutores del Gasto deberán apegarse a las disposiciones que para este rubro emita la Dirección de Control Presupuestal de los Servicios Personales de la SEFIPLAN.

- II. Para todos los Rubros del Gasto:

Dependencias del Poder Ejecutivo del Estado de Quintana Roo:

- a. Contratos, convenios y/o instrumentos legales vigentes del Ejercicio Fiscal 2023 en archivo digital PDF.
- b. Proyección para el Ejercicio Fiscal 2024 por Fuente de Financiamiento Genérica.

Entidades Paraestatales:

- a. Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto hasta Partida Específica del Ejercicio Fiscal 2022 y del Ejercicio Fiscal 2023 (con corte al mes de junio), debidamente firmados por los responsables de la información;
- b. Estado de Actividades del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1ro. de enero al 30 de junio de 2023; Estado de Situación Financiera



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

con corte al 31 de diciembre de 2022 y al 30 de junio de 2023; y Notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 y al 30 de junio de 2023.

- c. Contratos, convenios y/o instrumentos legales vigentes del Ejercicio Fiscal 2023 en archivo digital PDF; y
- d. Proyección para el Ejercicio Fiscal 2024 por Fuente de Financiamiento Genérica.

III. Adicionalmente, para los Gastos Etiquetados:

- a. La proyección de los conceptos de gasto 4300 "Subsidios y Subvenciones" y 4400 "Ayudas Sociales", deberán guardar congruencia con los Programas Sociales que los Ejecutores del Gasto alineen a su estructura programática, por lo que las Reglas de Operación de dichos Programas serán referencia para la validación de los montos proyectados.

Artículo 34. Para que los Ejecutores del Gasto puedan presupuestar y posteriormente ejercer sus recursos presupuestales, es necesario que cuenten con los Formatos para justificar las partidas del Presupuesto de Egresos 2024, mismo que se descargará del SIPP y se entregará debidamente firmados por los responsables de su elaboración y revisados por parte de la SEFIPLAN.

Artículo 35. Los Ejecutores del Gasto no podrán presupuestar partidas que se hayan identificado como restringidas, en virtud de que sus afectaciones se encuentran condicionadas a sus atribuciones y funciones y para hacer uso de ellas requieren de ser justificadas. La mayoría de estas partidas son de uso único para determinados Ejecutores del Gasto. Corresponden a las partidas específicas contenidas en el Anexo 6 (Partidas Restringidas).

CAPÍTULO IV DE LA VALIDACIÓN DE PARTIDAS ESPECÍFICAS

Artículo 36. La SEFIPLAN establecerá las fechas, para que los Ejecutores del Gasto puedan registrar las partidas específicas en el SIPP para someterlas a revisión, cumpliendo los siguientes apartados:

- I. Para el caso de Gastos Etiquetados, de Mantenimiento, Complementarios y de Inversión:
 - a. Identificación del tipo de gasto por cada partida específica requerida, de conformidad a lo descrito en el Artículo 34 de los presentes lineamientos.
 - b. Relación existente de la partida específica, con el Programa presupuestario, componente y las metas programadas,
 - c. Justificación clara y concisa de los motivos del por qué y para qué se utilizará dicha partida específica.



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

- II. Para el caso de Gastos Básicos y Comprometidos:
 - a. Identificación del tipo de gasto por cada partida específica requerida, de conformidad a lo descrito en el Artículo 34 de los presentes lineamientos.
 - b. Justificación clara y concisa de los motivos del por qué y para qué se utilizará dicha partida específica.

CAPÍTULO V

DE LA CONCLUSIÓN DE LA VALIDACIÓN DE PARTIDAS ESPECÍFICAS

Artículo 37. Una vez concluida la revisión de la SEFIPLAN, ésta notificará la validación de las partidas específicas por cada Ejecutor del Gasto, el cual ya estará en condiciones de realizar el Costeo por meta.

CAPÍTULO VI

DEL COSTEO POR META

Artículo 38. Los entregables planteados en las MIR deberán ser costeados considerando las partidas específicas necesarias para cumplir con el resultado esperado. En dicho costeo deberá prevalecer en todo momento la congruencia entre el contenido programático y el contenido presupuestal.

Artículo 39. El costeo por meta parte de la adecuada definición de los componentes de los Programas presupuestarios y a partir de éste, el Ejecutor del Gasto deberá traducir cada componente en un entregable en el SIPP, y de esta manera se asigne el presupuesto distinguiendo las partidas específicas por cada entregable según la clasificación por objetivos, traduciendo en un costo total cada componente y asegurando congruencia con las metas establecidas.

CAPÍTULO VII

DE LA CONCLUSIÓN DE LA INTEGRACIÓN PRESUPUESTAL

Artículo 40. Una vez concluida la revisión de la SEFIPLAN, ésta notificará a los Ejecutores del Gasto a través del SIPPRES, la finalización del proceso de registro y revisión del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2024.

CAPÍTULO VIII

DE LOS SERVICIOS PERSONALES

Artículo 41. Para la presupuestación del Rubro de Servicios Personales los Ejecutores del Gasto deberán considerar solamente las plazas autorizadas y registradas por la SEFIPLAN. En esta presupuestación se considerarán las remuneraciones de los servidores públicos desglosando las percepciones ordinarias y extraordinarias y de



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, y las provisiones salariales y económicas, así como las memorias de cálculo que deberán ser previamente conciliadas con la Dirección de Control Presupuestal de los Servicios Personales de la SEFIPLAN.

Artículo 42. Los Ejecutores del Gasto deberán prever que las plazas referidas en el párrafo anterior sean asignadas y distribuidas a las unidades responsables que les correspondan, según sus facultades y atribuciones conferidas por la normatividad aplicable y la Estructura Orgánica vigente, por lo que deberán realizar la vinculación de sus plazas autorizadas al componente del Programa Presupuestario que corresponda.

Artículo 43. En caso de necesidades de incremento de plazas, deberán justificarse plenamente con base en nuevas disposiciones normativas, reformas legales, y/o ampliación a la cobertura de servicios; y demostrar que su contratación tendrá impactos sobre los resultados en el cumplimiento de los objetivos institucionales para el Ejercicio Fiscal 2024, en apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

CAPÍTULO IX DE LOS GASTOS DE OPERACIÓN

Artículo 44. Para la presupuestación de viáticos y pasajes las Dependencias y Entidades Paraestatales deberán apearse a lo establecido en los Lineamientos para Regular el Otorgamiento de Viáticos y Pasajes de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo.

Artículo 45. Para la presupuestación de fondos fijos y fondos revolventes las Dependencias y Entidades Paraestatales deberán apearse a lo establecido en las Políticas y Lineamientos para mejorar el Ejercicio y Control del Gasto del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

CAPÍTULO X DE LA PRESUPUESTACIÓN PARA PROYECTOS Y ACCIONES ESPECÍFICAS

Artículo 46. Para el costeo de Proyectos y Acciones Específicas se deberán prever los recursos presupuestales que se requieran para el logro de estos, en las partidas específicas relativas a los Capítulos 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales", 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" y 6000 "Inversión Pública" del COG, según sea el caso.



Líneamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

CAPÍTULO XI

DE LA PRESUPUESTACIÓN DE CONVENIOS SUSCRITOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO Y DE LOS FONDOS FEDERALES ETIQUETADOS

Artículo 47. Los Ejecutores del Gasto que operen con recursos que se obtienen a través de convenios recurrentes, deberán presupuestarlos, tomando como base los montos de los convenios vigentes en el Ejercicio Fiscal 2023 y la normatividad que los regula.

Artículo 48. Los Ejecutores del Gasto que operen con recursos de Fondos Federales Etiquetados, deberán presupuestarlos en los términos y condiciones que establezca la normatividad que los regula, así como lo que determine la SEFIPLAN.

CAPÍTULO XII

DE LOS INGRESOS PROPIOS

Artículo 49. Las Entidades Paraestatales que cuenten con facultades para generar ingresos propios a través de la venta de bienes y prestación de servicios, deberán registrar en el SIPPRES la proyección del presupuesto que se genere de los mismos, para lo cual la SEFIPLAN asignará una fuente de financiamiento específica. Las Entidades Paraestatales deberán asignar dicho presupuesto a los Programas Presupuestarios de acuerdo con las necesidades prioritarias.

CAPÍTULO XIII

DEL CONTENIDO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO

Artículo 50. De acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo incluirá apartados específicos con la siguiente información:

- I. Las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; las contrataciones de servicios por honorarios y, en su caso, provisiones para personal eventual; pensiones; gastos de operación, incluyendo gasto en comunicación social; gasto de inversión; así como gasto correspondiente a compromisos plurianuales, proyectos de asociaciones público privadas y proyectos de prestación de servicios, entre otros;
- II. El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y



**Lineamientos de Programación y Presupuestación del
Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024**


- III. La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional-programática, económica y, en su caso, geográfica, así como sus interrelaciones, que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

TRANSITORIOS

Artículo Primero. Los presentes Lineamientos entrarán en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo y tendrán vigencia hasta la entrega oficial del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2024 al H. Congreso del Estado de Quintana Roo.

Artículo Segundo. A partir de la entrada en vigor de los presentes Lineamientos, se derogan las demás disposiciones de igual o menor jerarquía que se opongan a los mismos.

DADO EN LAS OFICINAS QUE OCUPA LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN, EN LA CIUDAD DE CHETUMAL, CAPITAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO; A 16 DE AGOSTO DE 2023.


LIC. EUGENIO SEGURA VÁZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

ANEXO 1 (Gastos en Servicios Personales)

Partida específica	
39801	Impuesto Sobre Nóminas
39802	Otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
41201	Asignaciones Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41210	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago del Impuesto Sobre Nóminas y de otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
41301	Asignaciones Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41310	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago del Impuesto Sobre Nóminas y de otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
41401	Asignaciones Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41310	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago del Impuesto Sobre Nóminas y de otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
41501	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41510	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago de Impuestos Derivados de la Relación Laboral
41601	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41701	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41801	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
41810	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago del Impuesto Sobre Nóminas y de otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
42101	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
42201	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
42201	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000
42210	Transferencias Presupuestarias Relativas al Pago del Impuesto Sobre Nóminas y de otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral
42301	Transferencias Presupuestarias Relativas al Capítulo 1000



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

ANEXO 2 (Gastos Básicos)

Partida específica	
31101	Energía eléctrica
31301	Agua
31401	Telefonía tradicional
31701	Servicio de internet y redes
31801	Servicios postales y telegráficos
31901	Servicios integrales y otros servicios
32201	Arrendamiento de edificios
32301	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
32302	Arrendamiento de equipos y bienes de tecnología de la información
32501	Arrendamiento de equipo de transporte
32702	Arrendamiento de licencias de programas de cómputo

[Handwritten signatures]



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 3 (Gastos Comprometidos)

Partida específica	
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados
33801	Servicios de vigilancia
34101	Servicios financieros y bancarios
34401	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas
34501	Seguro de bienes patrimoniales
34801	Comisiones por ventas



Líneamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 4 (Gastos Complementarios)

Partida específica	
21101	Consumibles de oficina
21102	Útiles, artículos, equipos y herramientas menores de oficina
21103	Papelería
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción
21401	Material de limpieza y mantenimiento e insumos para equipos de tecnología de la información y comunicaciones
21402	Útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicaciones
21502	Material de difusión en medio digital
21601	Material de limpieza
21701	Material y útiles de enseñanza
21803	Otros materiales para el registro e identificación de bienes y personas
22301	Utensilios, materiales y equipos menores para el servicio de alimentación de personas
23101	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima
23301	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima
23601	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima
23701	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima
23801	Mercancías adquiridas para su comercialización
25201	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos
25303	Medicinas y productos farmacéuticos para botiquín institucional
25403	Materiales y suministros médicos para botiquín institucional
26101	Combustible
26201	Carbón y sus derivados
27201	Prendas de seguridad y protección personal
28301	Prendas de protección para seguridad pública
32701	Arrendamiento de patentes y marcas
33201	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas
33301	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información
33401	Servicios de capacitación
33501	Servicios de investigación científica y desarrollo
33601	Servicios de apoyo administrativo y secretarial
33602	Servicios externos de traducción y transcripción
33603	Servicios de elaboración e impresión de documentos
33701	Servicios de protección y seguridad
33901	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales

[Handwritten signature]



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 4 (Gastos Complementarios)

Partida específica	
34601	Almacenaje, Embalaje y Envase
34701	Fletes y maniobras
36101	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales
36103	Difusión de programas y actividades gubernamentales en publicaciones impresas
36104	Difusión de programas y actividades gubernamentales a través de otros medios de comunicación
36202	Artículos promocionales
36301	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet
36401	Servicios de revelado o impresión de fotografías
36501	Servicios para la industria filmica, del sonido y del video
36601	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet
37101	Pasajes aéreos nacionales
37102	Pasajes aéreos internacionales
37103	Traslados aéreos de personas cautivas y reos
37201	Pasajes terrestres nacionales
37202	Pasajes terrestres internacionales
37203	Traslados terrestres de personas cautivas y reos
37301	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales nacionales
37302	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales internacionales
37303	Traslados marítimos, lacustres y fluviales de personas cautivas y reos
37401	Autotransporte general
37402	Autotransporte especializado
37501	Viáticos en el país
37601	Viáticos en el extranjero
37701	Gastos de instalación y traslado de menaje
37801	Servicios integrales de traslado y viáticos
37901	Otros servicios de traslado y hospedaje
38101	Gastos ceremoniales
38401	Exposiciones
38501	Gastos de representación
39101	Servicios funerarios y de cementerios
39201	Impuestos y derechos
39301	Impuestos y derechos de importación
39401	Sentencias, resoluciones y devoluciones determinadas por autoridad competente
39902	Transportación por atención a terceros
39903	Hospedaje por atención a terceros

[Handwritten signature]



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 4 (Gastos Complementarios)

Partida específica	
39904	Alimentación por atención a terceros

Anexo 5 (Gastos de Mantenimiento)

Partida específica	
24101	Productos minerales no metálicos
24201	Cemento y productos de concreto
24301	Cal, yeso y productos de yeso
24401	Madera y sus derivados empleados para la construcción y reparación de inmuebles
24501	Vidrio y productos de vidrio
24601	Material eléctrico y electrónico
24701	Artículos metálicos para la construcción
24902	Artículos plásticos para la construcción
26102	Lubricantes y aditivos
29101	Herramientas menores
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios
29301	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información
29501	Refacciones y accesorios menores de instrumental médico y de laboratorio
29601	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte
29602	Llantas para equipo de transporte
29701	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad
29801	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos
35101	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles
35201	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
35301	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información
35401	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte
35601	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad

[Handwritten signature]



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 5 (Gastos de Mantenimiento)

Partida específica	
35701	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas agropecuarias e industriales y equipos especializados
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos
35802	Servicios de Sanitización
35901	Servicios de jardinería y fumigación



Líneamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 6 (Partidas Restringidas)

Partida específica	
21301	Material estadístico y geográfico
21501	Publicaciones impresas
21602	Material de limpieza para albergues, refugios, centros de alto rendimiento, clínicas y para la atención hospitalaria
21801	Formas valoradas y papelería oficial
21802	Material electoral
22101	Alimentos para el personal institucional
22102	Alimentación a personas en atención hospitalaria o de seguridad social
22103	Alimentación de personas cautivas o en proceso de readaptación social
22104	Alimentación de personas por el desarrollo de otros programas institucionales
22105	Suplementos alimenticios y de hidratación de personas para el desarrollo de programas deportivos
22201	Productos alimenticios para animales
22302	Utensilios, materiales y equipos menores para el servicio de alimentación de animales
23201	Insumos textiles adquiridos como materia prima
23401	Combustibles, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima
23501	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima
23901	Otros productos adquiridos como materia prima
24801	Materiales complementarios
24901	Otros materiales y artículos de construcción y reparación
25101	Productos químicos básicos
25301	Medicinas y productos farmacéuticos de uso humano
25302	Medicinas y productos farmacéuticos de uso veterinario
25401	Materiales y suministros médicos
25402	Instrumentos y accesorios médicos menores
25501	Materiales, suministros e instrumentos menores de laboratorio
25502	Animales y plantas de laboratorio
25601	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados
25901	Otros productos químicos
26103	Combustible para vehículos especializados
26104	Lubricantes y aditivos para vehículos especializados
27101	Vestuarios y uniformes



Lineamientos de Programación y Presupuestación del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2024

Anexo 6 (Partidas Restringidas)

Partida específica	
27102	Vestuarios y uniformes para albergues, refugios y centros de alto rendimiento
27301	Artículos deportivos
27401	Productos textiles
27501	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir
28101	Sustancias y materiales explosivos
28201	Materiales de seguridad pública
29901	Otras refacciones y accesorios menores
31201	Gas
31501	Telefonía celular
31601	Servicio de telecomunicación y satélites
31702	Servicio de procesamiento de información
32101	Arrendamiento de terrenos
32401	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio
32601	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas
32801	Arrendamiento financiero
32901	Otros arrendamientos
33902	Servicios profesionales para el desarrollo de programas deportivos
34201	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar
34301	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores
34901	Otros servicios financieros y bancarios
34902	Otros servicios comerciales integrales
36102	Estudios de evaluación y difusión sobre programas y campañas gubernamentales
36201	Servicios de difusión para la comercialización de bienes o servicios
36203	Estudios y evaluación de campañas comerciales
36901	Otros servicios de información
38201	Gastos de orden social y cultural
38301	Congresos y convenciones
39402	Sentencias por violaciones a los derechos humanos
39501	Penas, multas, accesorios y actualizaciones
39601	Otros gastos por responsabilidades
39701	Utilidades
39901	Otros servicios generales
39905	Servicios generales por transición de Gobierno