

DOCUMENTO RELATIVO AL CUMPLIMIENTO  
DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS  
EN EL ARTÍCULO 37 FRACCIÓN I,  
DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y  
RESPONSABILIDAD HACENDARIA



Gobierno del Estado  
de **Oaxaca**

---

**DOCUMENTO RELATIVO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES  
CONTENIDAS EN EL ARTÍCULO 37 FRACCIÓN I DE LA LEY ESTATAL  
DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA**

---

**AGOSTO 2018**





GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

**Expediente Número: PE12/108H.2/C6.9.6/41/2018**

**Oficio Número: SF/SI/PF/1754/2018**

Reyes Mantecón, San Bartolo Coyotepec, Oaxaca, 24 de agosto de 2018

**Ciudadano Diputado José de Jesús Romero López,  
Presidente de la Mesa Directiva del  
Honorable Congreso del Estado.**

En cumplimiento a lo previsto en los artículos 37 fracción I de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 1, 3 fracción I, 4, 27 fracción XII, 45 fracciones I y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; 2, 6 fracción III y 7 fracción XIV, del Reglamento Interno de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, remito a esa soberanía el documento que contiene entre otros:

- Criterios Generales de Política Económica.
- Propuesta de objetivos en materia de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2019.
- Estructura programática empleada para la formulación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019.

Lo anterior, a efecto de obtener la opinión a la que alude el último párrafo de la fracción I del artículo 37 de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

**Atentamente  
"El Respeto al Derecho Ajeno es la Paz"  
Secretario de Finanzas**

  
Jorge Gallardo Casás



Secretario  
Secretaría de Finanzas  
Gobierno del Estado de Oaxaca

C.t.p. Expediente  
JSYR/1754/USE

## ÍNDICE

<b>I. PRESENTACIÓN</b>	
<b>II. CRITERIOS DE POLÍTICA ECONÓMICA</b>	
<b>1) PANORAMA ECONÓMICO</b>	<b>1</b>
1.1. Entorno Internacional 2017 y Perspectiva 2018	2
1.2. Economía Nacional 2017 y Perspectiva 2018	6
1.3. Economía Estatal 2017 y Perspectiva 2018	11
<b>2) FINANZAS PÚBLICAS</b>	<b>24</b>
2.1.- Finanzas Públicas a Nivel Federal	24
2.2.- Finanzas Públicas a Nivel Estatal	26
<b>III. LEY DE INGRESOS DEL ESTADO DE OAXACA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019</b>	
3.1.- Principales Objetivos de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019	31

3.2.- Estructura Programática de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019	47
--	----

#### **IV. DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE OAXACA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019**

4.1.- Principales Objetivos del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2019	60
4.2.- Estructura Programática del Decreto de Presupuesto de Egresos	69
4.2.1.- Elementos Conceptuales y Normativos de la Estructura Programática.	69
4.2.1.1.- Marco Conceptual	69
4.2.1.2.- Definición de la Estructura Programática	73
4.2.1.3.- Categorías que Componen la Estructura Programática	73
4.2.1.4.- Disposiciones que Norman la Integración y Elementos que conforman la Estructura Programática	76
4.2.2.- Evolución de la Estructura Programática 2012-2018	78

4.2.2.1.- Antecedentes	78
4.2.2.2.- Estructura Programática 2012-2018	79
4.2.3.- Calificaciones Obtenidas en Evaluaciones Nacionales	86
4.2.4.- Estructura Programática 2019	89
4.2.4.1.- Antecedentes	89
4.2.4.2.- Aspectos Relevantes	90
4.2.4.3.- Estructura a Emplearse en el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	95
ANEXO 1 FICHAS DE PROGRAMAS	107

## I.- PRESENTACIÓN

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 37 fracción I de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Ejecutivo Estatal, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, deberá remitir al Congreso del Estado, a más tardar el 31 de agosto de cada año, la Estructura Programática a emplear en el proyecto de Presupuesto de Egresos, así como, los Principales objetivos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal siguiente.

En ese sentido, el Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, a través de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en coordinación con cada una de los órganos que integran la Administración Pública Estatal, llevó a cabo el diseño y la elaboración de la estructura programática para el Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos para el Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2019, a fin de satisfacer dentro del plazo correspondiente lo ordenado en el artículo en mención.

El documento que se presenta está conformado por cuatro apartados, el primero corresponde al Panorama Económico 2018, en su entorno Estatal, Nacional e Internacional y la perspectiva del Poder Ejecutivo para el ejercicio 2018; el segundo, se hace referencia a las Finanzas Públicas en su ámbito Federal y Estatal; en el tercero se señalan los principales objetivos de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019, así como, a la Estructura Programática diseñada por el Poder Ejecutivo para su ejecución; en el cuarto se

contemplan los principales objetivos del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019, en el que se precisa la estructura programática del Decreto del Presupuesto de Egresos para el mismo ejercicio, proporcionando la información relativa a los elementos conceptuales y normativos de la misma, su evolución desde el ejercicio 2012 al 2018, las calificaciones obtenidas para la administración del Estado obtenida de evaluaciones nacionales y, finalmente, la estructura programática para el 2019.

El documento incluye, además, como anexos, fichas técnicas de los Programas Presupuestarios.

Debemos puntualizar que el fin de la estructura programática es facilitar la vinculación de la programación de los Ejecutores de Gasto con el Plan Estatal de Desarrollo y los Programas Presupuestarios, e incluir indicadores de desempeño con sus correspondientes metas anuales.

Tales indicadores, deben corresponder a un índice, medida o fórmula, que permita establecer un parámetro de medición de lo que se pretende lograr en el próximo ejercicio fiscal, expresado en términos de cobertura, eficiencia, impacto económico y social, calidad y equidad.

También es importante destacar que el propósito del informe es garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en el Plan Estatal de Desarrollo, atendiendo a los principios establecidos en el artículo 55 de la Ley de

Responsabilidades de los Servidores Públicos de Oaxaca, tales como la eficiencia, honradez, imparcialidad, idoneidad, lealtad, legalidad, probidad y responsabilidad.

Otra ventaja que tendrá esta forma de presupuestar y ejercer el gasto público será la facilidad para cuantificar, medir y evaluar lo programado, así como lo alcanzado para identificar la eficacia gubernamental y los impactos económicos, sociales, culturales y ambientales respectivos.

En ese sentido, se pretende continuar con la aplicación de la técnica del Presupuesto Basado en Resultados, cuyas características y operación permitirán que sea una herramienta útil en el desarrollo del proceso de programación, presupuestación y ejecución del presupuesto de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, facilitando las tareas de seguimiento, medición y evaluación de las políticas públicas; en virtud, de que el diseño de los programas, proyectos y actividades consideran la previsión de resultados, y sus indicadores de desempeño.

## **II.- CRITERIOS DE POLITICA ECONÓMICA**

### **1.) PANORAMA ECONÓMICO**

En el segundo semestre del año 2017, la economía mundial presentó un mayor dinamismo en la actividad económica, en relación a los datos reportados por el Fondo Monetario Internacional (FMI), se consolidó el repunte de la tasa de crecimiento en el año 2017, la cual se tradujo en una mejora en las expectativas de crecimiento para los años 2018 y 2019, por lo cual se pronostica que el crecimiento mundial alcanzará el 3.9% anual<sup>1</sup>.

Este escenario se debe principalmente a que las economías avanzadas están consolidando su crecimiento y revitalizando de esta forma a la economía mundial, sin embargo, la volatilidad en los mercados derivada por la incertidumbre que genera la normalización de la política monetaria de los Estados Unidos (EU), así como el recrudecimiento de las tensiones comerciales entre EU y sus socios, presentan un panorama sombrío a la economía mundial en el mediano plazo. Por su parte, la Unión Europea (UE) presenta señales de estrés entre los países miembros de la zona norte y los llamados mediterráneos,

---

<sup>1</sup>FMI. (2017). Perspectivas de la economía mundial.

así como las crecientes tensiones comerciales, geopolíticas y el posible retorno a políticas proteccionistas no abonan a aclarar el panorama antes descrito.

En el caso de las Economías de Mercados Emergentes y en Desarrollo (EMED), las condiciones son heterogéneas, pues los niveles de crecimiento son dispares y dependen de la vitalidad del crecimiento de las economías avanzadas. Así mismo, la normalización de la política monetaria de EU ocasiona distorsiones en los mercados de divisas de dichas economías debilitando a las monedas locales, aumentado la presión en el pago del servicio de la deuda. En el caso de México, durante el 2018 la disminución de la volatilidad derivada del pasado proceso electoral ayudó a afianzar la inversión y a devolver la tranquilidad al sector empresarial, coadyuvando a proporcionar un panorama más alentador para encarar la renegociación del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN)

### **1.1 Entorno Internacional 2017 y Perspectivas 2018**

Durante el año 2017, se consolidó un repunte en el crecimiento a nivel mundial, derivado de la política monetaria todavía laxa por parte de la Reserva Federal de los Estados Unidos (FED), el Banco Central Europeo (BCE) y el Banco de Japón. Por su parte la EMED mantuvo tasas de crecimiento positivas pero

disparés, siendo las de Asia Oriental las que presentaron un mejor desempeño, en América Latina y el Caribe el desempeño fue bajo e irregular, en contraste con Europa del Este y Asia Central que mantuvieron tasas de crecimiento medias pero regulares.

Las perspectivas para el año 2018, presentan una actividad dinámica y estable en la actividad económica mundial, superando ligeramente los niveles de crecimiento económico de 2017, lo anterior en consecuencia del aumento en los precios del petróleo y de la nueva política fiscal de los EU. Sin embargo, los conflictos geopolíticos y las tensiones comerciales siguen desestabilizando los mercados y el proceso de integración económica internacional.

#### Economías avanzadas

Las economías avanzadas crecieron a un ritmo moderado en 2017, siendo la Zona Euro con un 2.4% la economía que tuvo mejor desempeño, seguido de EU con un 2.3% y con 1.7% Japón, siendo este último el que presentan un menor desempeño pese a su agresiva política monetaria expansionista.

Para el 2018 el FMI pronostica un crecimiento de la economía estadounidense cercano al 2.9%, teniendo en cuenta que dicho crecimiento es generado por una

expansión fiscal sustancial generada por la reforma fiscal impulsada por el presidente Donald Trump, la cual está destinada a la creación de empleos, el crecimiento económico, y el apoyo a las familias de bajo y medio nivel de ingresos. De ahí que la FED siga con el endurecimiento de la política monetaria.

Así mismo, para el 2018 la Zona Euro el FMI pronostica un crecimiento del 2.2% tasa inferior a la del año inmediato anterior, siendo el motor de la Unión europea, Alemania y Francia, quienes presentan revisiones a la baja en sus perspectivas de crecimiento, así como el empeoramiento de la situación político-económico de Italia. Aunado a lo anterior el BCE para el mes de octubre empezará a recortar la compra mensual de activos aunque mantendrá los niveles de tasas de interés sin cambios drásticos.

Japón pese a su agresiva política expansionista, el FMI revisa a la baja el pronóstico de crecimiento para 2018 en 1%, muy por debajo del crecimiento alcanzado en 2017, lo anterior atribuible a la contracción de la inversión y el consumo privado durante el primer trimestre.

## Economías emergentes

Las economías emergentes durante el segundo semestre de 2017 y el primero de 2018 han estado expuestas a múltiples factores que actuaron en detrimento de la actividad económica. Entre las cuales destacan: el incremento en los precios del petróleo; incrementos en la rentabilidad de los bonos americanos y la apreciación del dólar (esto ocasionado por la normalización de la política monetaria de la FED); crecientes tensiones comerciales y geopolíticas; así como el posible retorno de políticas proteccionistas en las principales economías del mundo.

Para la región de Asia se prevé un crecimiento de 6.5% para el 2018 y 2019, siendo China y la India quienes lideran el crecimiento en esta región, seguido de los países integrantes de la Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ASEAN por sus siglas en inglés), quienes estabilizarán su crecimiento en 5.3% anual.

Para las economías emergentes y en desarrollo del este de Europa y los países mediterráneos, se pronostica una contracción del crecimiento de 5.9 en 2017 a 4.3% en 2018 y 3.6% para 2019, pues siguen vigentes las presiones sobre los

diferenciales soberanos y la contracción de la inversión frenarán el consumo y la demanda agregada.

El panorama para América Latina se torna un poco más alentador, pues se prevé un crecimiento de 1.6% para 2018 y 2.6% en 2019, siendo los países exportadores ayudados por los incrementos en los precios de las materias primas quienes apuntalen el crecimiento en esta región, sin embargo, los problemas financieros de Argentina y la crisis política por la que atraviesa Brasil, así como lo problemas geopolíticos entre Colombia y Venezuela fueron factores fundamentales para que la inversión mantuviera un crecimiento discreto en la región.

Cabe destacar que la zona de América Latina fue una de las que más han resentido la normalización de la política monetaria e incremento de la rentabilidad en los EU.

## **1.2 Economía Nacional 2017 y Perspectivas 2018**

El desempeño de la economía mexicana en 2017 fue muy positivo ante el entorno volátil internacional, la variable más sólida continúa siendo el consumo privado, en gran medida ocasionado por la continuidad del crecimiento del

empleo formal y una expansión del crédito, es destacable mencionar que las reformas estructurales han sido, al menos en el corto plazo, fuente de atracción de inversiones, así como factor fundamental de la competencia en sectores estratégicos.

Según la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), el rango estimado de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB), fue de entre 2.0 y 2.6 por ciento<sup>2</sup>, al finalizar el 2017, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) estimó el crecimiento anual del PIB en 2.3 unidades porcentuales<sup>3</sup>, al igual que el Banco de México (BANXICO) el cual reportó un crecimiento de 2.27% anual<sup>4</sup>, ambos cálculos quedando en el rango estimado por la SHCP.

Así mismo, se mantiene la incertidumbre que genera en el país la política exterior, monetaria y comercial del gobierno norteamericano, así como en la renegociación del TLCAN.

Según los informes de la SHCP y en paralelo a la perspectiva de la economía mundial del FMI, para 2018 la economía mexicana mostrará un crecimiento

---

<sup>2</sup> Con base en SHCP (2017). Criterios Generales de Política Económica para el Ejercicio Fiscal 2018.

<sup>3</sup> INEGI (2017). PIB y cuentas nacionales, recuperado de [http://www.inegi.org.mx/saladeprensa/boletines/2017/pib\\_pconst/pib\\_pconst2017\\_05.pdf](http://www.inegi.org.mx/saladeprensa/boletines/2017/pib_pconst/pib_pconst2017_05.pdf)

<sup>4</sup> BANXICO (2018). Sistema de información económica, recuperado de <http://www.banxico.org.mx/SielInternet/consultarDirectorioInternetAction.do?accion=consultarSeries>

moderado de 2.0 y 3.0% con perspectivas de mejora para 2019 de 2.5 y 3.5%, mismo que será impulsado principalmente por los sólidos fundamentos macroeconómicos de México.

### Comportamiento de la actividad económica

En el año 2017 la economía creció 2.0%, resultado que queda muy por debajo del crecimiento presentado en los últimos cuatro años, siendo las actividades agropecuarias quienes mostraran un mayor dinamismo al crecer 3.4%, por su parte los servicios han registrado un crecimiento menor al del año 2017 al crecer 3.0%, sin embargo han mostrado una tendencia positiva durante los últimos tres años, esto derivado de las reformas financieras, por otro lado, la actividad industrial presentó un retroceso de -0.6% manteniendo la tendencia negativa de principios de 2017, siendo la minería la actividad que más aportó a esta contracción.

Para mayo de 2018 el Indicador Global de la Actividad Económica (IGAE), promedió un crecimiento del 0.5% mensual<sup>5</sup>, siendo las actividades primarias las

---

<sup>5</sup>INEGI (2018). Indicador Global de la Actividad Económica, recuperado de <http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/cn/igae/>

de mayor expansión con una variación porcentual de 2.7%, seguido de las actividades terciarias y secundarias con un 1.6 y 0.1% respectivamente.

### Mercado laboral

El mercado laboral continuó fortaleciéndose durante 2017 y principios de 2018. En particular, en 2017 el número de trabajadores afiliados al IMSS registró un crecimiento anual de 801 mil 831 plazas (4.3%), y en febrero de 2018 un aumento de 278 mil 33 personas con respecto a diciembre de 2017. En línea con el crecimiento del empleo, la desocupación continuó disminuyendo: la tasa de desocupación nacional se ubicó en 3.4% de la Población Económicamente Activa (PEA) tanto en 2017 como en enero de 2018; dichas tasas son las más bajas desde que comenzó a levantarse la Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo en 2005<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> SHCP (2018). Pre Criterios Generales de Política Económica para el Ejercicio Fiscal 2019.

## Inflación

Para el año 2017, la inflación se ubicó en 6.77% con un incremento promedio mensual de 0.59%, muy por encima de la meta de inflación del Banco de México (BANXICO), las causas detrás de dicho incremento fue la depreciación del peso, el incremento paulatino de las tarifas reguladas, la polémica liberalización del precio de la gasolina y el fuerte encarecimiento de frutas y verduras.

Por lo tanto, el BANXICO tomó medidas extraordinarias para hacer frente a dicho incremento, lo que ha llevado a que en el primer semestre del 2018 la inflación se ubique en 4.81%, aunque todavía permanece en niveles altos es una cifra menor a la acumulada en el mismo periodo de 2017.

## Riesgo para el crecimiento

En primer lugar se señala a la inflación como el principal riesgo para la economía, ya que las presiones endógenas y exógenas no cederán como se esperaba, con lo que 2018 será un año con inflación relativamente alta para los bolsillos de los mexicanos, por lo que el BANXICO ha tenido que revisar a la alza su pronóstico de inflación.

Así mismo, las tasas de interés de referencia enfrentan presiones externas e internas durante 2018, por lo que el Banco de México seguirá en buena parte de este año con una política monetaria relativamente restrictiva.

Aunado a lo anterior, la actividad económica se enfrenta a un panorama turbulento, derivado de políticas monetarias más restrictivas, del incremento de la rentabilidad en los EU, del retorno de políticas proteccionistas, de las fluctuaciones en los precios del petróleo, así como del repunte en la inseguridad y la violencia en México.

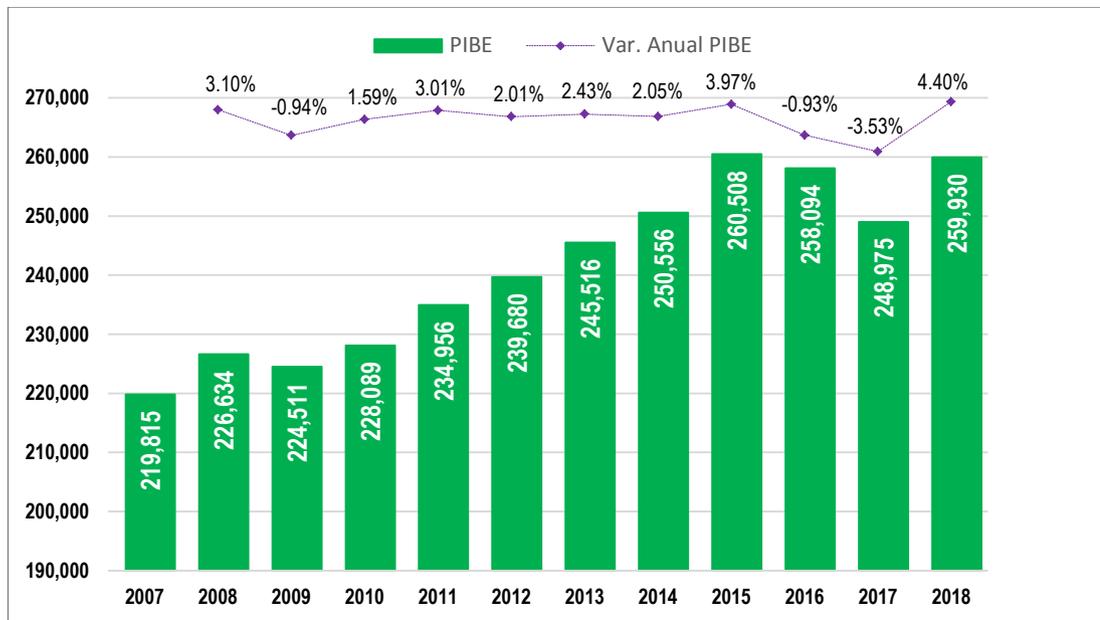
### **1.3 Economía Estatal 2017 y Perspectivas 2018**

De acuerdo con los datos del INEGI<sup>7</sup>, Oaxaca ocupa el lugar 22 a nivel nacional, en relación a su PIB, representando el 1.5% a nivel nacional. Las principales actividades que más aportaron fueron la construcción, las manufacturas, el comercio y los servicios de inmobiliarios y de alquiler, en conjunto estas actividades representan más del 50% de la producción estatal.

---

<sup>7</sup>INEGI(2017). Banco de información Económica <http://www.inegi.org.mx/sistemas/bie/?idserpadre=10200070#D10200070>

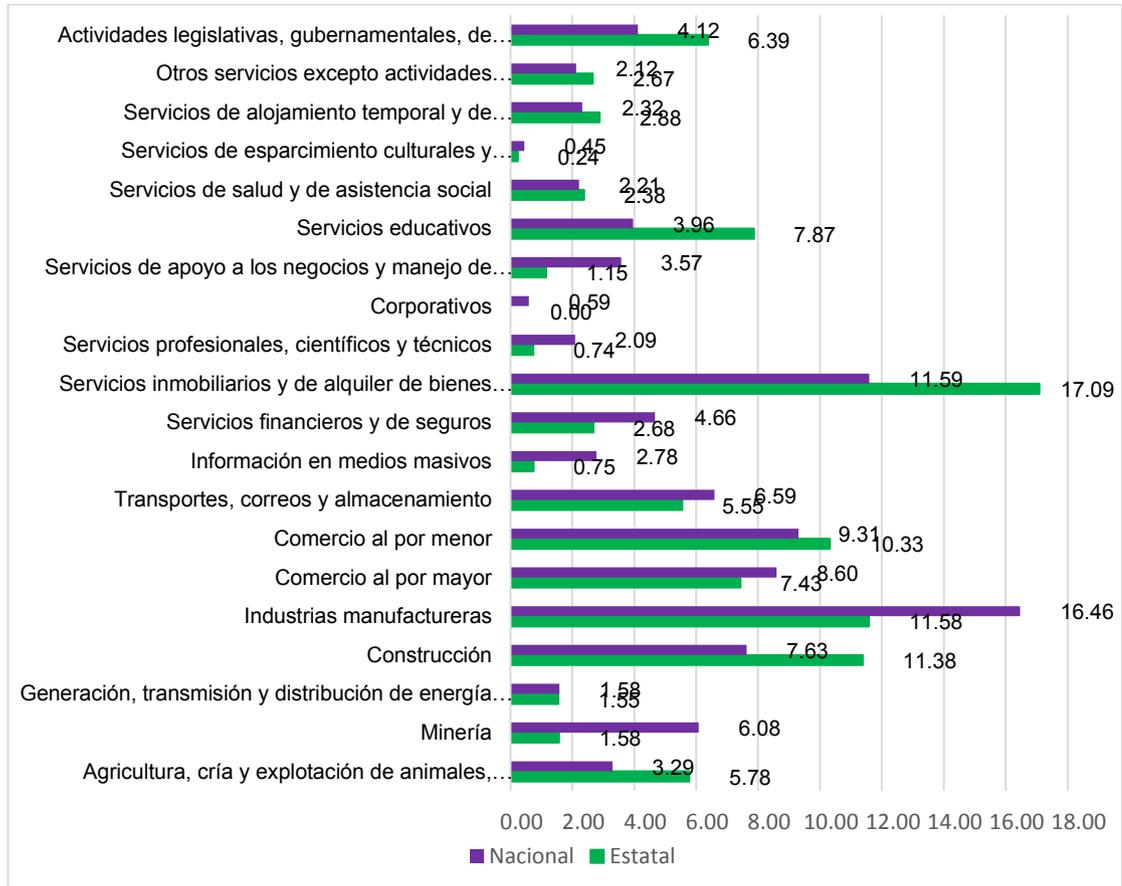
De tal forma que los factores estratégicos son la agroindustria, el turismo, los recursos maderables, las energías renovables y los productos para la construcción.



Nota: cifras en millones de pesos, a precios constantes de 2013, el dato 2017 y 2018 fue estimado por medio del ITAEE.

Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

## Participación porcentual por sector, economía estatal y nacional.



Fuente: INEGI.2016. Año base 2013

Por tipo de actividad económica

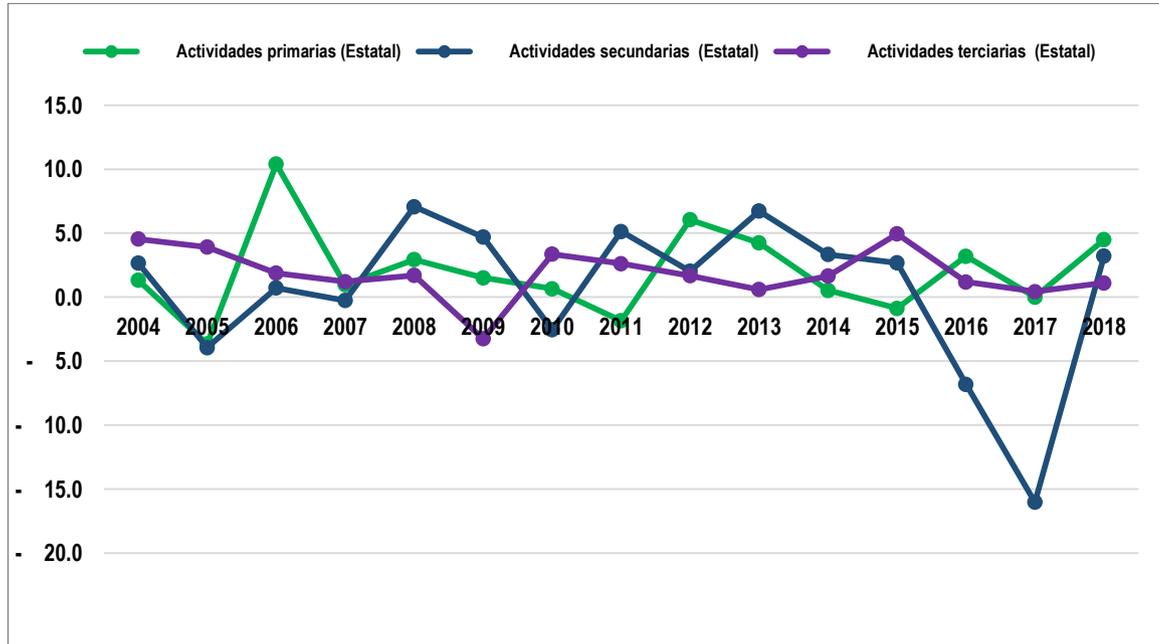
*Para* el año 2017 en el Estado de Oaxaca<sup>8</sup>, las actividades primarias reportaron un nulo crecimiento, y su aportación al PIB fue de tan solo 5.8%, por su parte las actividades secundarias registraron un retroceso de -4.2% y una aportación al PIB de 26.08%, siendo este el año más crítico en los últimos 10 años y las terciarias que muestran un crecimiento muy bajo de tan solo 0.4%, siendo este sector el de mayor representatividad con más del 60% de la actividad económica a nivel estatal, se puede destacar que la actividad más importante en el Estado son los servicios inmobiliarios y el comercio, seguidos por las actividades manufactureras.

En el comportamiento de los sectores económicos se observa una tendencia a la convergencia entre las tres actividades, mientras menor sea la brecha entre actividades, se tendrá con certeza un indicador de atención a los mismos, por tanto, para el caso de la economía oaxaqueña muestra una propensión a mantener de forma igualitaria la atención debida en cada sector.

---

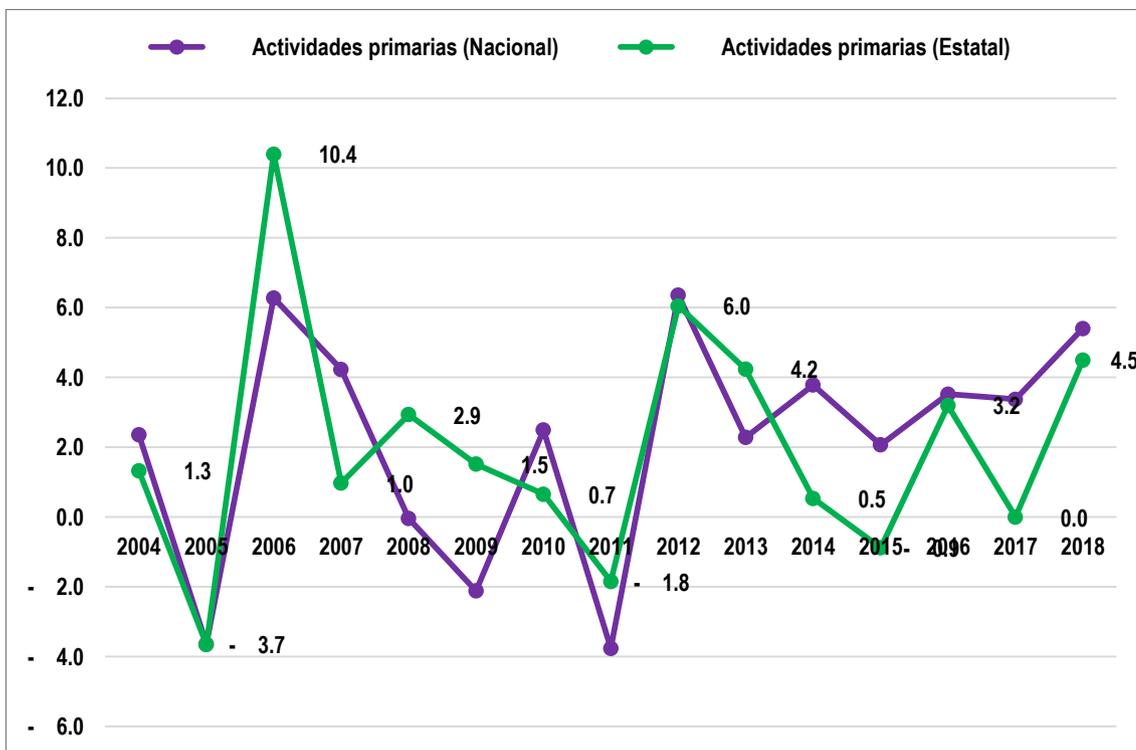
<sup>8</sup>Con base en INEGI (2018). Anuario estadístico y geográfico de Oaxaca 2016, recuperado de [http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/Productos/prod\\_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva\\_estruc/anuarios\\_2016/702825084295.pdf](http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/Productos/prod_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva_estruc/anuarios_2016/702825084295.pdf)

## Comportamiento de las actividades económicas de Oaxaca (2004-2017\*)



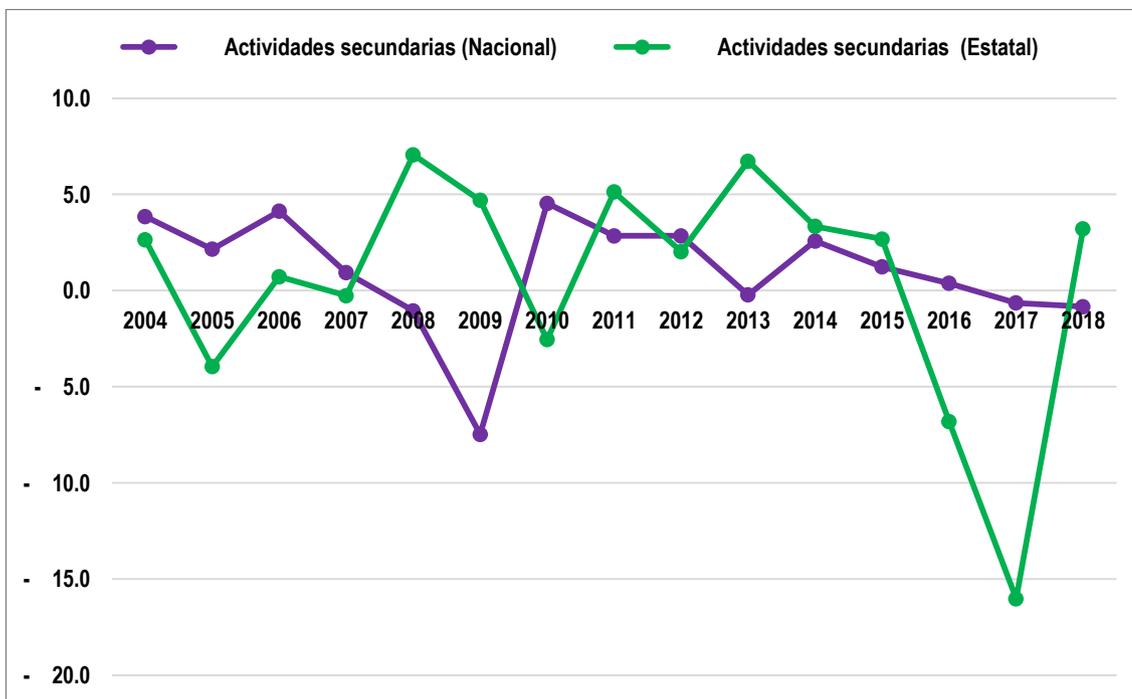
Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

### Actividades primarias (2004-2018\*)



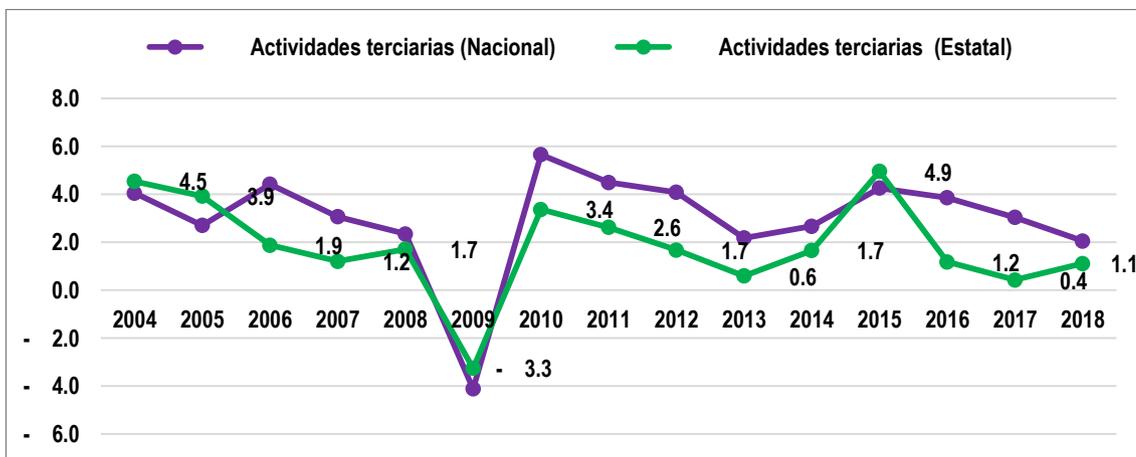
Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

### Actividades secundarias (2004-2018\*)



Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.  
 Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

### Actividades terciarias (2004-2018\*)



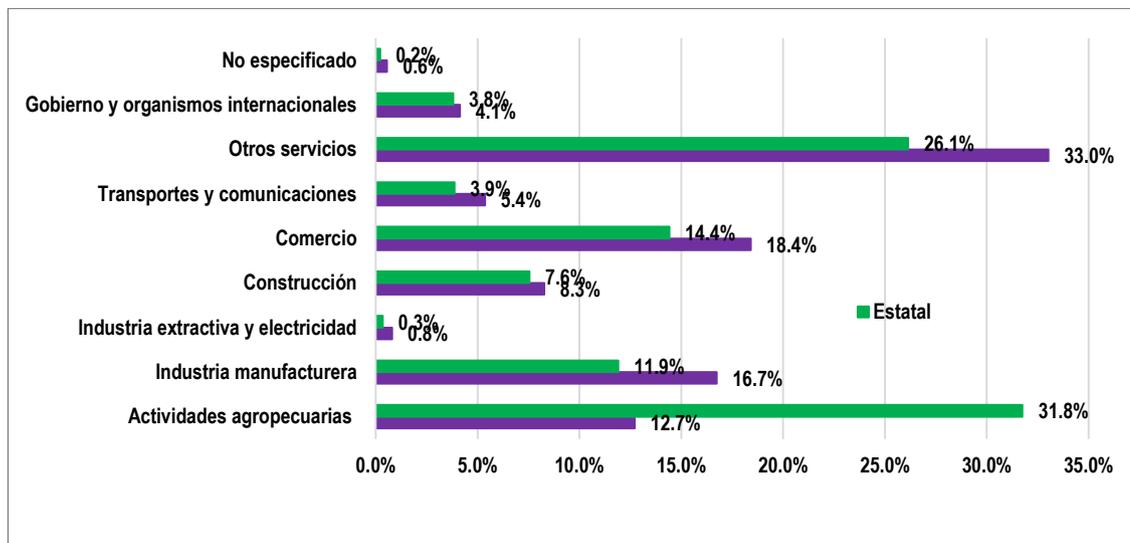
Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

### Mercado laboral estatal

En el año 2018 la PEA tuvo un incremento, llegando a ser de 1, 652,697 personas lo que representa el 55.30% del total de la población en edad de trabajar, de dicho porcentaje el 98.66% de la población se encuentra ocupada, mostrando una tasa de desempleo de 1.34<sup>9</sup>, la cual es de las más bajas a nivel nacional, misma que ronda el 3.38%.

<sup>9</sup>Cálculo con datos de INEGI (2018). Banco de información Económica  
<http://www.inegi.org.mx/sistemas/bie/?idserpadre=10200070#D10200070>

## Ocupados por Actividad Económica 2018\*



Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.

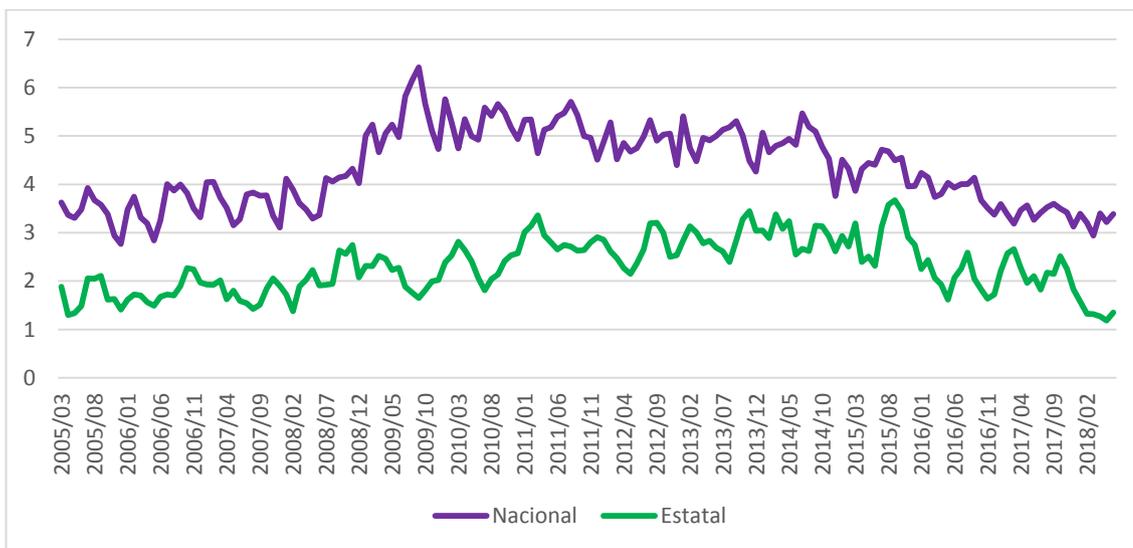
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

Según datos de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS)<sup>10</sup>, con base en la Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo (ENOE), el porcentaje dentro de la PEA de participación de hombres es de 61.5%, mientras que de mujeres es de 38.5%, destacándose dos grandes actividades, el sector agropecuario y de

<sup>10</sup>STPS (2018). Oaxaca en el contexto laboral nacional, recuperado de <http://www.stps.gob.mx/gobmx/estadisticas/pdf/perfiles/perfil%20oaxaca.pdf>

comercio los cuales emplean cerca de 763,038 personas. Se muestran cuatro regímenes laborales en el Estado, los cuales, en relación con la Población Ocupada, representan 3.2% empleadores, 45.2% asalariados, 41.2% trabajadores por su cuenta y 10.4% no reciben pago.

### Tasa de desocupados (2003-2018)



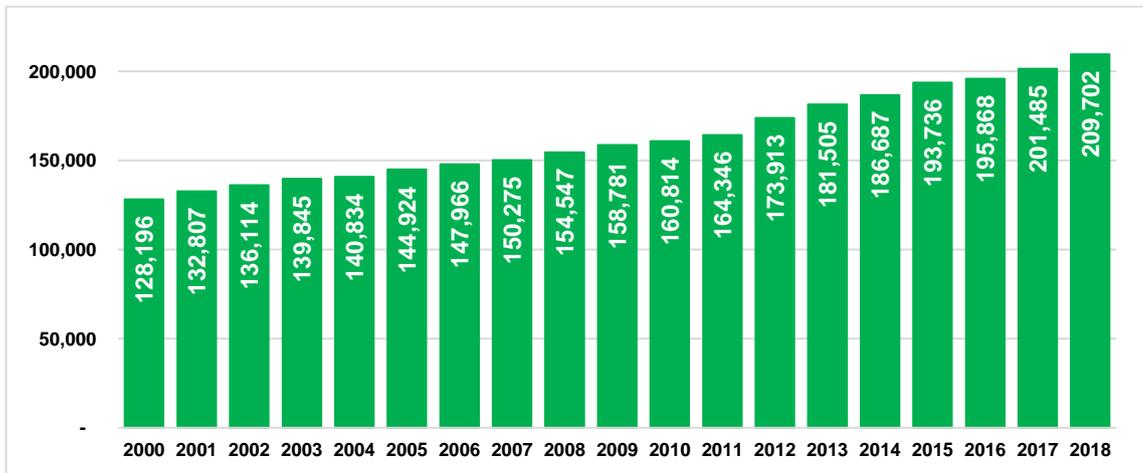
Nota: Cifras al primer trimestre de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

Hasta mediados de 2018, el Estado de Oaxaca reporta 209,702 personas aseguradas por el IMSS, dentro de las cuales el ingreso mensual apenas y

supera los 8 mil pesos mensuales, estando 2 mil pesos por debajo de la media nacional.

Por otro lado, el sector informal es reflejo de lo que sucede a nivel país, en el caso estatal la tasa de informalidad se encuentra en 81.9%, siendo la más alta de la economía mexicana.

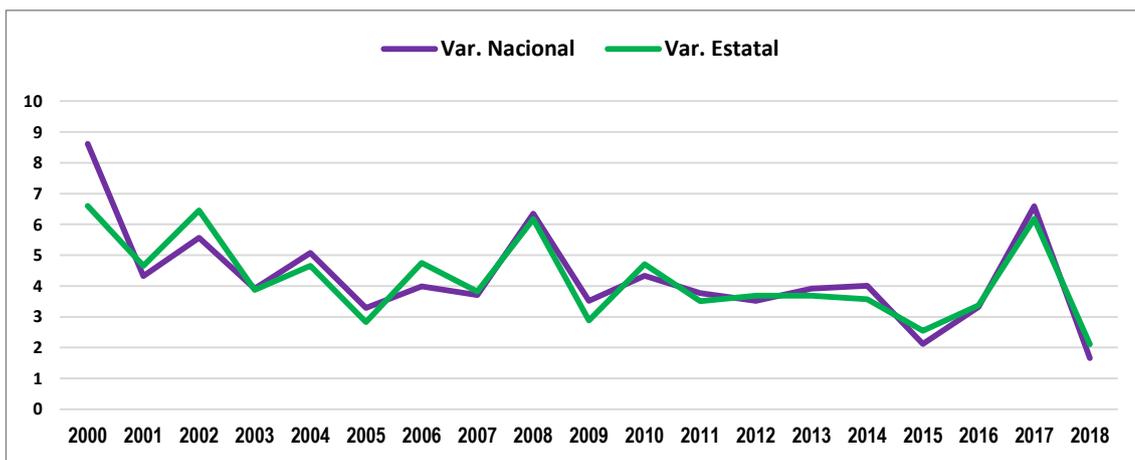
**Promedio anual de trabajadores asegurados por el IMSS en Oaxaca  
(2000-2018\*)**



Nota: Cifras al primer semestre de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.  
Inflación

En abril de 2018 los núcleos más importantes de la economía oaxaqueña, como son el Istmo de Tehuantepec y la ciudad de Oaxaca, alcanzaron tasas de inflación de 3.1 y 4.2 puntos porcentuales respectivamente las cuales se ubicaron por debajo del nivel nacional, misma que llegó a niveles muy cercanos al 5%, comportándose de manera similar.

### Registro de la inflación (2000-2018)



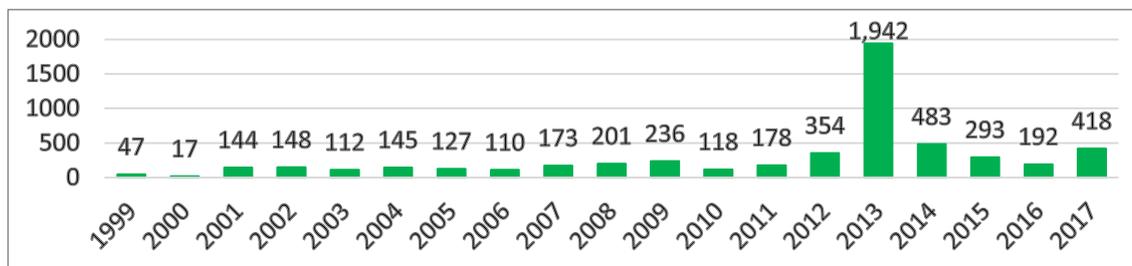
Nota: Cifras a julio de 2018.  
Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

## Inversión extranjera

A nivel nacional, Oaxaca ocupa el lugar 27 por niveles de exportación<sup>11</sup>, su principal actividad es la industria manufacturera con un valor de exportación de 721.2 millones de dólares (mdd), por otro lado, el subsector con mayor participación fue la fabricación de productos derivados del petróleo, representada por un 56%.

Para finales de 2016 la Inversión Extranjera Directa (IED) representó el 0.4% del total nacional.

### Flujo de la IED en el Estado de Oaxaca (1999-2017)



Fuente: Banco de Información Económica. INEGI.

<sup>11</sup>Con base en INEGI (2017). Anuario estadístico y geográfico de Oaxaca 2016, recuperado de [http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/Productos/prod\\_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva\\_estruc/anuarios\\_2016/702825084295.pdf](http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/Productos/prod_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva_estruc/anuarios_2016/702825084295.pdf)

## 2) FINANZAS PÚBLICAS

### 2.1 Finanzas Públicas a Nivel Federal

Según lo planteado por la SHCP<sup>12</sup>, a nivel nacional, se busca preservar un buen ambiente económico, como se ha venido suscitando durante los últimos años, manteniendo finanzas públicas sanas y responsables, dentro de lo que destaca una política fiscal moderada, sin aumento en los impuestos y sin recurrir a mayores niveles de endeudamiento.

Desde principios de 2018, el Gobierno Federal ha mantenido precauciones en las finanzas públicas, en especial por los riesgos que representa el mercado cambiario y el mercado petrolero, los cuales obedecen a una apreciación del dólar por la incertidumbre generada en materia de política comercial del gobierno estadounidense, así como a que el precio de la mezcla mexicana de petróleo ha presentado un alza, en consecuencia, de la reducción de la oferta acordada por la OPEP.

---

<sup>12</sup>SHCP (2018). Pre-criterios Generales de Política Económica para el Ejercicio Fiscal 2018.

Por su parte, los precios en la economía mexicana se rezagaron, por lo cual para mantener la estabilidad macroeconómica, de forma gradual el precio de las gasolinas se estableció de acuerdo al libre mercado, suavizando la volatilidad de los precios a nivel local.

Para el año 2019 se pronostica que el tipo de cambio ronde los 18.4 pesos por dólar, congruente a las expectativas externas, además se prevé que al cierre de 2018 la inflación alcance los casi 3.5% puntos porcentuales y para 2019 sea de 3.0%

Por último, la proyección de la SHCP para 2019 contempla un precio promedio de 51 dólares por barril de la mezcla mexicana de petróleo y una producción de 2,035 barriles diarios. Por lo cual se anticipa que los ingresos presupuestarios serán superiores en 65.1 mmp, lo cual se explica por la mayor recaudación tributaria, al igual que ingresos petroleros superiores a los 13.7 mmp, asociados a un mayor tipo de cambio.

En relación al gasto, se estima un incremento de 80.6 mmp, entre los que destacan un gasto programable de 92.8 mmp.

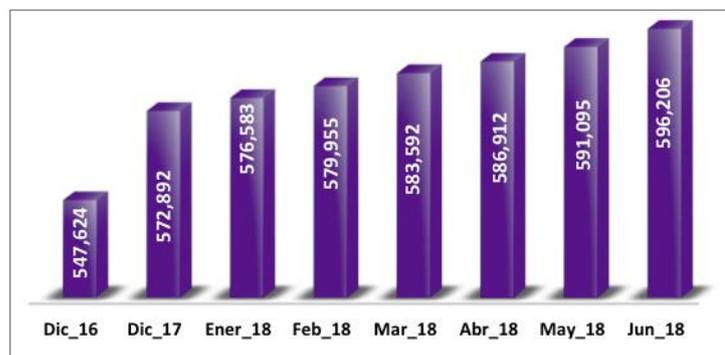
## 2.2 Finanzas Públicas a Nivel Estatal

### Ingresos

#### Política Recaudatoria

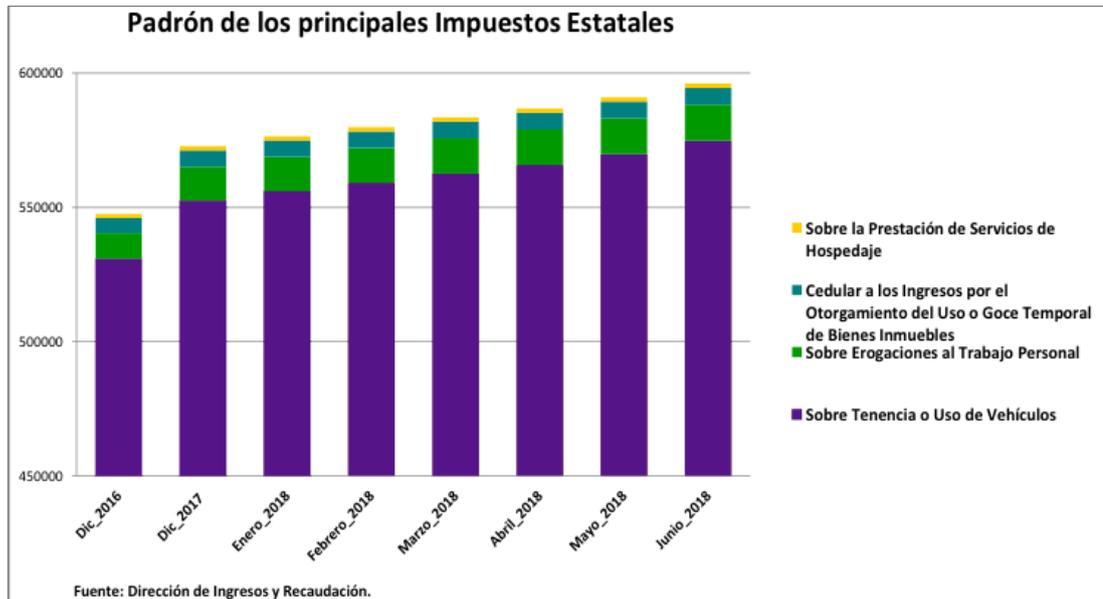
Desde el inicio de la presente administración 2016-2022, se han implementado acciones y estrategias que permitan reducir la evasión y elusión fiscal de las contribuciones estatales, lo cual se ve reflejado en el incremento del Registro Estatal de Contribuyentes; es importante destacar que al comparar la base de contribuyentes al mes de junio del ejercicio 2018, respecto al cierre del ejercicio fiscal 2016, se observa un incremento del 8.87 por ciento.

#### Registro Estatal de Contribuyentes



Fuente: Dirección de Ingresos y Recaudación

El Registro Estatal del Contribuyente al segundo trimestre del ejercicio 2018, en comparación con el cierre del ejercicio fiscal 2016, presentó un incremento en el padrón del impuesto sobre erogaciones al trabajo personal del 39 por ciento, un incremento del 10.82 por ciento del impuesto cedular a los ingresos por el otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, un aumento del 8.30 por ciento en el Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos y un aumento del 9.85 por ciento sobre la prestación de servicios de hospedaje.



En el Paquete Económico que se presentará para el ejercicio fiscal 2019, se considerarán estímulos fiscales en beneficios de los contribuyentes, con la finalidad de que regularicen su situación fiscal y así estimular la economía estatal.

## Egresos

Al tener recursos limitados para atender las múltiples necesidades del Estado de Oaxaca, se requiere que la gestión del gasto público se realice con criterios de legalidad, eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez, racionalidad, austeridad, control y rendición de cuentas priorizando la ejecución del presupuesto en programas que impacten en la calidad de vida de la población oaxaqueña.

Durante esta nueva administración, se ha buscado desde el primer momento mantener las herramientas metodológicas implementadas en el Estado desde hace ya cerca de 5 años, es decir, siguiendo la metodología del Presupuesto basado en Resultados (PbR), el cual alinea los programas estatales con los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2016-2022, creando a su vez metas, las cuales deben ser evaluadas, de tal forma que la planeación del

presupuesto no sea simplemente un procedimiento, sino por el contrario un instrumento de planeación estratégica para ejecutar el gasto de forma responsable, en beneficio de los oaxaqueños.

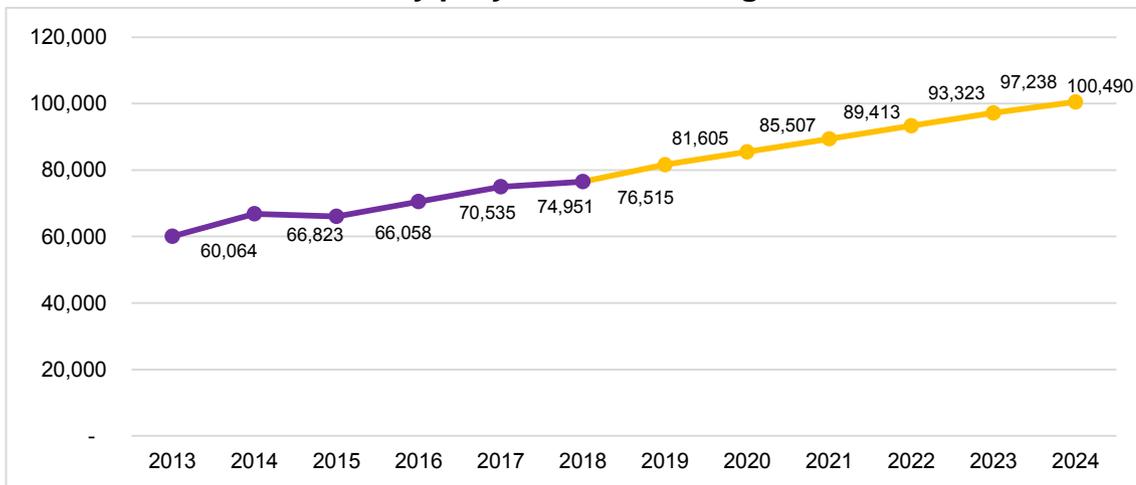
La integración del Presupuesto de Egresos del Estado, responde a las acciones que los Ejecutores de Gasto identifican como prioritarias, respondiendo a cumplir los objetivos del PED 2016-2022, desarrollando Matrices de Indicadores de Resultados (MIR) en cada uno de los programas ejecutados por el Estado.

Las MIR no solo fundamentan los programas con los cuales se provee a la sociedad oaxaqueña de bienes y servicios, sino que sientan las bases para evaluar las metas propuestas por los Ejecutores de Gasto, con el propósito de identificar los resultados y de esta manera contar con indicadores que permitan mostrar el efectivo cumplimiento de metas, así como del ejercicio de los recursos, que permitirá identificar lo que marcha bien y mejorar lo que se identifique como carencia.

Para el año 2018 se estima que el presupuesto devengado sea de 76 mil 514 millones 661 mil 302 pesos 79 centavos, de los cuales poco menos del 18% será destinado al pago de los servicios personales, lo anterior en cumplimiento con lo previsto en el artículo 10 y 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de

las Entidades Federativas y los Municipios, cabe señalar que este porcentaje es menor a lo devengado en el ejercicio fiscal 2017, lo cual demuestra el compromiso y la disposición del gobierno del Estado a cumplir con las disposiciones federales vigentes, así mismo, se estima que la inversión pública se duplicará para el presente ejercicio fiscal, pasando de un 4.57% en 2017 a un 7.56% para el presente ejercicio. (Se anexa al presente documento tarjeta con los resultados y proyección de egresos)

### Resultados y proyección de los egresos



Nota: Para los años 2013-2017 del presupuesto devengados, para 2018 proyección de cierre y para los años 2019-2023 proyección de egresos. Cifras en millones de pesos.

Fuente: Secretaría de Finanzas. Dirección de Presupuesto.

### **III.- LEY DE INGRESOS DEL ESTADO DE OAXACA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019**

#### **3.1 Principales Objetivos de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019.**

El Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022, dentro del Eje II, Oaxaca Moderno y Transparente, establece como objetivo “Mejorar la eficiencia en la captación de ingresos en el Estado de Oaxaca”, estableciendo como líneas de acción, las siguientes:

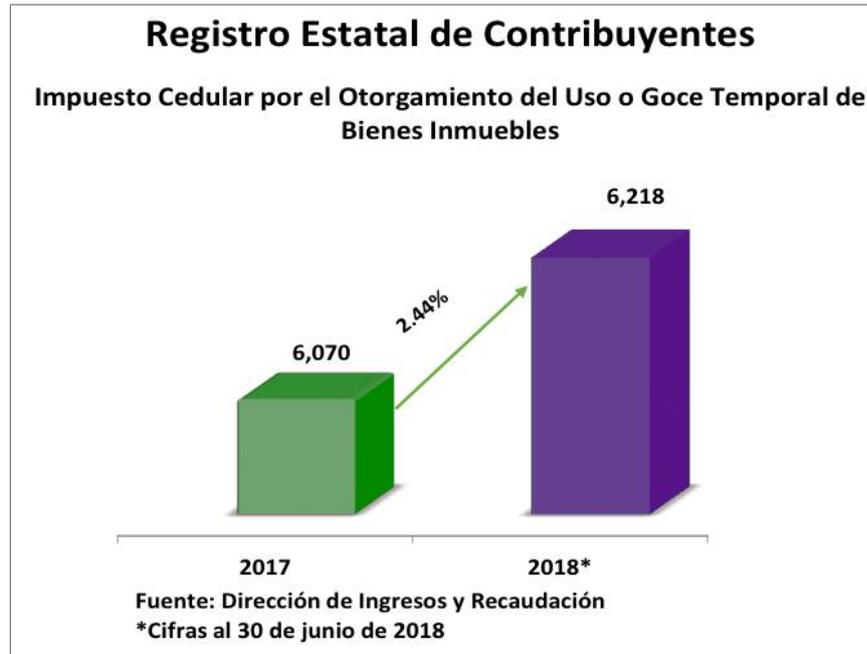
- Disminuir la tasa de informalidad laboral mediante la simplificación de trámites e incentivos fiscales.
- Incrementar los ingresos propios del Estado mediante la inspección y cobro activo a los contribuyentes estatales.
- Aumentar la recaudación a través de acciones para el incremento de la base contribuyente.
- Implementar las TIC'S para la prestación de los servicios y trámites de recaudación fiscal.

Para dar cumplimiento al Eje II, actualmente se están realizando las siguientes acciones:

I. Actualización del Registro Estatal de Contribuyentes

- a) Respecto al impuesto por el Otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles en el presente ejercicio, se establecieron estímulos fiscales del 100 por ciento en accesorios generados en los últimos cinco años, asimismo, se estableció un estímulo a partir del segundo bimestre del ejercicio 2018 del 35 por ciento sobre el impuesto determinado.

Durante el periodo enero a junio del ejercicio fiscal 2018 se amplió el universo de personas físicas, morales y unidades económicas registradas en el padrón, logrando un incremento del Padrón Estatal de Contribuyentes de un 2.44 por ciento respecto al ejercicio 2017.



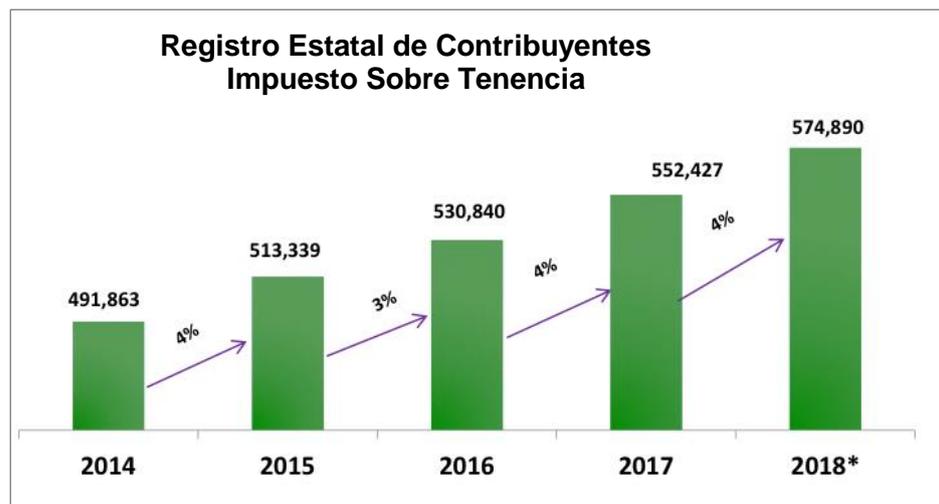
- b) Respecto del Impuesto Sobre Tenencia y/o Uso de Vehículos y derechos en materia vehicular, para incentivar el regreso a Oaxaca de los vehículos registrados en otra entidad se establecieron estímulos fiscales, destacando principalmente los siguientes:

- Programa de estímulos denominado “Adiós tenencia” consistente en que a los propietarios y/o tenedores de vehículos que deban pagar el Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, excepto aeronaves, embarcaciones y vehículo nuevos, que se encuentren al corriente, se les otorga el estímulo fiscal del 100 por ciento del impuesto del ejercicio 2018.
- Para vehículos enajenados por primera vez al consumidor por el fabricante, ensamblador, distribuidor o comerciales en el ramo de vehículos, se les otorgará estímulo fiscal del 100 por ciento del impuesto, para lo cual debe realizar el registro (alta) dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha de adquisición y realizar el pago de sus contribuciones.
- En el mes de febrero se implementó nuevamente el programa “Déjale tus deudas al año viejo”, que consiste en otorgar descuentos en el pago del Impuesto sobre la Tenencia, Derechos Vehiculares y Accesorios, a los ciudadanos que tengan adeudos del ejercicio 2017 y años anteriores.

Como resultado de los estímulos establecidos durante el ejercicio fiscal 2018, se observó en el periodo enero – junio, que se recibieron 186,386 pagos del Impuesto sobre Tenencia y/o Uso de Vehículos.

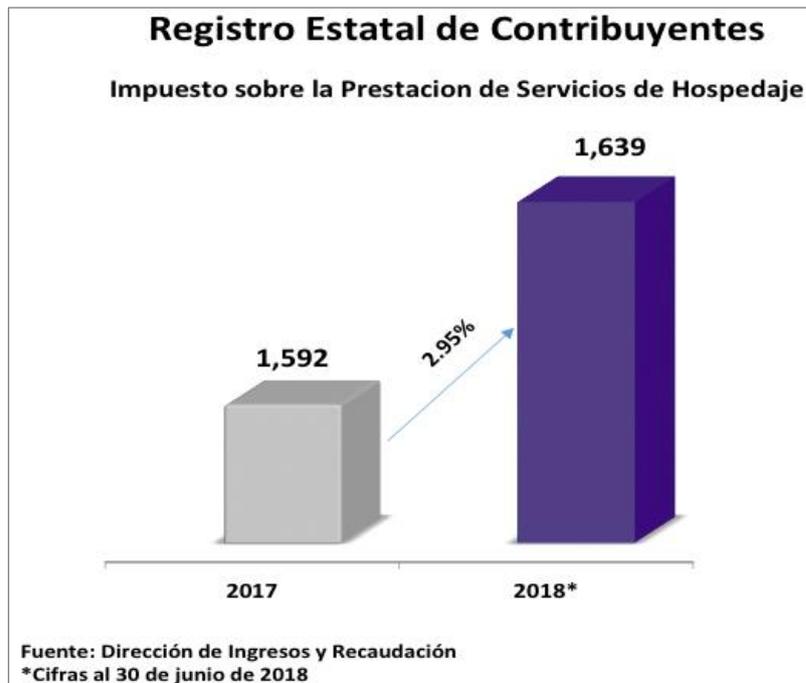
Asimismo, en el periodo de enero a junio de 2018, el Registro Estatal de Contribuyentes por el impuesto sobre tenencia reflejó un crecimiento respecto al cierre del ejercicio 2017 del 4 por ciento, por lo tanto al segundo trimestre del

ejercicio fiscal 2018 se tienen registrados 574,890 vehículos. (Automóvil, camión, camioneta, motocicleta y ómnibus-autobús).



Fuente: Dirección de Ingresos y Recaudación  
\*Cifras al 30 de junio de 2018

- c) En el Impuesto sobre Hospedaje, se establecieron estímulos fiscales del 50 por ciento en accesorios generados en los últimos cinco años. En el padrón estatal de contribuyentes se observa al mes de junio del ejercicio 2018 un incremento del 2.95 por ciento respecto al padrón del ejercicio 2017.



- d) Con respecto al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, para el impuesto en el ejercicio 2018 se otorgan estímulos fiscales de hasta el 25 por ciento a las microempresas cuando tengan hasta 10 trabajadores inscritos en el Registro Estatal de Contribuyentes y un estímulo del 10 por ciento a las pequeñas empresas que tengan de 11 a 50 trabajadores, siempre y cuando se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales.

A partir del mes de marzo de 2018, también se implementó un estímulo fiscal del 100 por ciento en accesorios generados en los últimos cinco años y en el presente año a las Instituciones de la administración pública federal, estatal o municipal para que se pongan al corriente en el pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Durante el periodo enero a junio del ejercicio fiscal 2018 se incrementó el Padrón Estatal de Contribuyentes de dicho impuesto en un 5.2 por ciento respecto al ejercicio 2017.

#### Registro Estatal de Contribuyentes Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal



## II. Fortalecimiento de las acciones de fiscalización

- a) Dentro de las atribuciones en materia de fiscalización relacionadas con la verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, durante el periodo de enero a junio de 2018 se han concluido 49 actos de fiscalización en materia de impuestos federales.
- b) Se han realizado acciones para incrementar la percepción de riesgo en los contribuyentes incumplidos, mediante acciones de ejemplaridad a través del combate a prácticas indebidas; en este sentido, a través del Programa Operativo Anual, se tiene concertada una meta anual de 12 acciones, realizándose al mes de junio 8 de ellas, las cuales representan un avance del 66.6 por ciento en relación a dicha meta.
- c) Para fortalecer el Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), se implementaron acciones como son el embargo de cuentas bancarias y transferencias, cancelación de sellos digitales y cancelación de cartera de clientes.
- d) En materia de Control de Obligaciones, en ámbito federal se emitieron requerimientos y cartas invitación de contribuyentes omisos en el Régimen de

Incorporación Fiscal y del Programa de Vigilancia Plus, acciones que derivan del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal.

**PROGRAMA DE VIGILANCIA DE IMPUESTOS FEDERALES**

IMPUESTO	CARTA INVITACIÓN	REQUERIMIENTOS	TOTAL
PROGRAMA DE VIGILANCIA PLUS	-	14,325	14,325
PROGRAMA DE INCORPORACIÓN FISCAL (RIF)	28,832	1,466	30,298
<b>TOTAL</b>	<b>28,832</b>	<b>15,791</b>	<b>44,623</b>

Asimismo, en materia estatal a contribuyentes del Impuesto Sobre Tenencia cumplidos y también a los que presentaban adeudos, se enviaron a sus domicilios formatos de pago de dicho impuesto para incentivar el pago y regularizar su situación fiscal.

**PROGRAMA DE VIGILANCIA DE IMPUESTOS ESTATALES**

IMPUESTO	LÍNEAS DE CAPTURA (Contribuyentes cumplidos)	LÍNEAS DE CAPTURA (Dejale tus deudas al año viejo)	TOTAL
IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS	76,933	25,347	102,280

### III. Incrementos de puntos de recepción de pagos

El incorporar nuevos puntos de recaudación, tiene como finalidad crear una red de recaudación para que la ciudadanía cuente con múltiples opciones de pago las 24 horas al día, los 365 días del año, por tal motivo al segundo trimestre del ejercicio 2018 se incorporaron los puntos siguientes:

- 53 nuevos puntos de recaudación, derivado del Convenio celebrado con las tiendas de autoservicio Piticó.
- Se instaló una corresponsalía de la Institución Bancaria BANORTE en el Centro Integral de Atención al Contribuyente ubicado en la Avenida Ferrocarril.
- 127 nuevos puntos de recaudación, derivados del convenio celebrado con La Cadena Comercial, S.A. de C.V., más conocida como OXXO.

### IV. Implementación del nuevo modelo del Centro Integral de Atención al Contribuyente.

- a) Apertura del nuevo modelo de atención denominado, módulo de emplacamiento Monte Albán, en el cual los contribuyentes pueden realizar trámites vehiculares el mismo día de sus vehículos del servicio particular y también tramitar la expedición de licencias de conducir.

Asimismo, en el módulo Monte Albán se habilitó un módulo de la Fiscalía, en el cual se pueden levantar actas de hechos por extravío de sus documentos vehiculares como son las placas o tarjetas de circulación; además los contribuyentes pueden efectuar el pago de los servicios con su tarjeta de débito o crédito a través de terminales bancarias instaladas en el módulo y/o a través de las Practicajas instaladas en dicho módulo.

#### V. Programa de asistencia y asesoría al contribuyente

- a) Como parte de la simplificación de los procesos que se realizan a través de la página de internet de la Secretaría
- Se facilitó el proceso para el pago de Derechos Vehiculares y el Impuesto de Tenencia o Uso de Vehículos, disminuyendo los pasos para la emisión del formato de pago.

- Se habilitó la opción para que los contribuyentes emitan directamente su Constancia de no Adeudo Fiscal en línea, registrando únicamente su Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y Clave de Identificación Personal (CIP).
- Se habilitó en el portal de la Secretaría de Finanzas, como un nuevo servicio de acceso a los “**Medios Electrónicos**” la incorporación de la e.firma para la presentación de las declaraciones de impuestos estatales y federales coordinados, convirtiéndose la Secretaría de Finanzas en la primer Dependencia que implementa este servicio, en el cual los Contribuyentes podrán elegir autenticarse con su e.firma o CIP, siendo obligatorio para el acceso con la e.firma a partir del primero de julio del presente año.

Los principales beneficios en la implementación de la e.firma son la facilidad para la autenticación del usuario, seguridad en las transacciones electrónicas de los contribuyentes, simplificación al contar con una llave de acceso, tanto a nivel federal como estatal, acceso en cualquier máquina o dispositivo con internet, facilita el cumplimiento de sus obligaciones, ahorro de tiempo y desplazamientos para llevar a cabo trámites fiscales ante el Servicio de Administración Tributaria, así como en la Secretaría de Finanzas.

- b) Se implementaron campañas de difusión masiva a través de medios de comunicación tradicional y redes sociales, para que el contribuyente conozca sus derechos y obligaciones.
- c) Con la finalidad de mejorar el servicio y proporcionar información puntual a los contribuyentes, se elaboraron folletos en conjunto con la Secretaría de Movilidad de los principales trámites que realizan en esa Dependencia en materia vehicular.
- d) En las oficinas del Registro Civil del Estado de Oaxaca y de la Secretaría de Movilidad, se habilitó con personal de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado, quienes supervisan que el trato que recibe el contribuyente sea eficiente y transparente, lo cual permite medir el servicio que se otorga.
- e) En la recepción de pagos a través de instituciones bancarias, se eliminó la leyenda de **“original y copia del formato de pago”** que solicitaban dichas instituciones en las ventanillas, facilitando con esto al contribuyente en el pago de sus contribuciones.

- f) En coordinación con el Servicio de Administración Tributaria, se imparten cursos a personal de la Dependencia y Entidades del Gobierno Estatal, así como también a las Autoridades Municipales para que realicen el timbrado de la nómina correctamente.

Conforme a lo antes expuesto y en cumplimiento al Plan Estatal de Desarrollo, se informa el principal objetivo de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio 2019.

- a) Realizar campañas de difusión, talleres, asistencia y asesoría para incrementar la formalidad en el Estado de Oaxaca.
- b) Implementar programas de facilidades administrativas y estímulos fiscales para que el contribuyente cumpla con sus obligaciones fiscales.
- c) Continuar con la simplificación del pago de contribuciones a través del uso eficiente de Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC'S); asimismo que todos los trámites que se realizan a través del portal de la Secretaría de Finanzas, sean utilizando la Firma Electrónica Avanzada (e.firma).

- d) Establecer programas de cumplimiento de obligaciones fiscales, revisión y fiscalización para impulsar el cobro de las contribuciones locales, que permitan el crecimiento de los ingresos de gestión.
- e) Realizar actos de ejemplaridad, en cumplimiento al programa operativo anual establecido conjuntamente con el Servicio de Administración Tributaria.
- f) Participar activamente en el Sistema Nacional de Coordinación Fiscal así como en las reuniones de funcionarios fiscales, Grupo de Ingresos, de Recaudación y en el grupo 7, para el seguimiento oportuno de los mecanismos de distribución de los recursos federales que recibe el Estado.
- g) Incrementar los puntos de recaudación en el Estado de Oaxaca y así diversificar las opciones de pago, para facilitar a los contribuyentes el pago de contribuciones.
- h) Fortalecer y generar nuevos convenios de intercambio de información con dependencias federales y locales, acción que permitirá principalmente contar con un Padrón de Contribuyentes más limpio e incrementar el Registro Estatal de Contribuyentes.

- i) Coordinar con las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal una eficiente prestación de servicios públicos, así como otorgar certeza y seguridad jurídica a los usuarios del servicio en el pago de sus contribuciones.
- j) Implementar con la Dependencias y Entidades de la Administración Pública la validación de pagos, para que no se libere un trámite o servicio, sino se tiene la certeza de que fue pagado a través de los canales autorizados.
- k) Presentar a la Legislatura iniciativas de reformas, adiciones y derogaciones en diversas disposiciones fiscales que permitan incrementar la base de contribuyentes en el Estado, así como dar certeza jurídica a los contribuyentes.
- l) Fortalecer la recaudación de derechos, productos y aprovechamientos a través de la centralización y control de las Formas Oficiales Valoradas (FOV), unificando la imagen y criterios de legitimidad de los documentos, garantizando seguridad y confianza a los ciudadanos y una adecuada y oportuna prestación de servicios de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado.”

### **3.2 Estructura Programática de la Ley de Ingresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019.**

## CONCEPTOS

### INGRESOS DE GESTIÓN

#### IMPUESTOS

##### IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS

Sobre Rifas, Loterías, Sorteos y Concursos

Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos

Cedular a los Ingresos por el Otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles

Sobre las Demasías Caducas

##### IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO

Sobre Tenencia o Uso de Vehículos

##### IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL COMERCIO, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES

Sobre la Adquisición de Vehículos de Motor Usados

Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje

##### IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS O ASIMILABLES

Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

## **ACCESORIOS DE IMPUESTOS**

### **OTROS IMPUESTOS**

Impuesto para el Desarrollo Social

## **CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

## **CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Contribución de Mejoras por Obra Pública

## **DERECHOS**

### **DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

**Secretaría de las Culturas y Artes de Oaxaca**

Museos

Teatros

Casa de la Cultura Oaxaqueña

Centro de las Artes de San Agustín

### **Secretaría de Administración**

Complejos y Edificios Públicos

Centro de Recreación y Acondicionamiento Deportivo Venustiano Carranza (CRAD)

Jardin Etnobotánico

Planetario

### **Secretaría de Turismo**

Auditorio Guelaguetza

Centro Cultural y de Convenciones de Oaxaca

## **DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

### **Administración Pública**

Comunes

Servicios comunes de las Dependencias y Entidades

Servicios por Supervisión de Obra Pública

### **Secretaría General de Gobierno**

Protección Civil

Servicios Secretaría General de Gobierno

### **Secretaría de Seguridad Pública**

Seguridad Pública

Control de Confianza

Seguridad y Vigilancia

Vialidad

### **Secretaría de Salud**

Vigilancia y Control Sanitario

Atención en Salud

### **Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable**

Relacionados con Obra Pública

Regularización de la Tenencia de la Tierra urbana

Agua, Alcantarillado y Drenaje

Servicios Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO)

Comisión Estatal de Agua (CEA)

### **Secretaría de Movilidad**

Transporte Público

Control vehicular

**Secretaría de las Culturas y Artes de Oaxaca**

Cursos y Talleres Culturales

Taller de Artes Plásticas

Centro de Iniciación Musical de Oaxaca

Casa de la Cultura Oaxaqueña

**Secretaría de Desarrollo Social y Humano**

Atención Social

**Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Pesca y Acuicultura**

Control Zoonosanitario

**Secretaría de Finanzas**

Fiscales

Catastrales

**Secretaría de Administración**

Contancias y Permisos

Archivísticos

**Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental**

Inspección y Vigilancia

Constancias de Responsabilidad Administrativa

**Secretaría de Economía**

Capacitación y Productividad

Feria del mezcal

**Secretaría de Turismo**

Eventos lunes del Cerro

**Secretaría de Medio Ambiente, Energías y Desarrollo Sustentable**

Ecológicos

**Consejería Jurídica del Gobierno del Estado**

Registro Civil

Instituto Registral

Notarial

Publicaciones

Servicios Consejería Jurídica

**DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

**Educación Básica**

Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca

### **Educación Media Superior**

Coordinación General de Educación Média Superior y Superior, Ciencia y Tecnología

Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca

Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca

### **Sistema de Estudios Tecnológicos**

Instituto Tecnológico de Teposcolula

Universidad Tecnológica de la Sierra Sur

Instituto Tecnológico San Miguel el Grande

Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca

### **Sistema de Universidades Estatales de Oaxaca**

Universidad Tecnológica de la Mixteca

Universidad del Mar

Universidad del Istmo

Universidad del Papaloapan

Universidad de la Sierra Sur

Universidad de la Sierra Juárez

Universidad de la Cañada

Novauniversitas

Universidad de la Costa

Universidad de Chalcatongo

## **OTROS DERECHOS**

### **ACCESORIOS DE DERECHOS**

## **PRODUCTOS**

### **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE**

Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público

Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados

Otros Productos que Generen Ingresos Corrientes

## **APROVECHAMIENTOS**

## **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE**

Multas

Indemnizaciones

Reintegros

Fianzas

### **Aprovechamiento Provenientes de Obras Públicas**

Aprovechamiento por Participaciones Derivadas de Aplicación de Leyes

Aprovechamiento por Aportaciones y Cooperaciones

Otros Aprovechamientos

## **ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS**

## **INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS**

### **INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

Por las actividades de producción y/o comercialización de Organismos  
Descentralizados

### **INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTALES EMPRESARIALES**

Por las actividades empresariales de los organismos descentralizados

**INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO CENTRAL**

Por las actividades de producción y/o comercialización de Dependencias de la Administración Pública Centralizada

**INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**

**PARTICIPACIONES**

Fondo General de Participaciones

Fondo de Fomento Municipal

Participaciones en Impuestos Especiales

Fondo de Fiscalización y Recaudación

Fondo de Compensación

## **APORTACIONES**

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social estatal

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Fondo de Aportaciones Múltiples

Asistencia Social

Infraestructura Educativa Básica

Infraestructura Educativa Media Superior

Infraestructura Educativa Superior

Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

## **CONVENIOS**

Convenios

## **INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**

Impuesto sobre Automóviles Nuevos

Actos de Fiscalización

Otros Incentivos

De los Ingresos por la Enajenación de Terrenos, Construcciones o Terrenos y Construcciones

Impuestos a las Ventas Finales de Gasolinas y Diesel

Incentivo Régimen de Incorporación Fiscal

Incentivo derivado del Impuesto sobre la Renta

Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

Fondo de Compensación del Régimen de Pequeños Contribuyentes y Régimen de Intermedios

Impuesto sobre Tenencia Federal

Del Régimen de Pequeños Contribuyentes

Del Régimen Intermedio de las Personas Físicas con Actividades Empresariales

## **FONDO DIVERSOS**

Fondo para entidades federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios mineros (Fondo Minero)

**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, SUBVENCIONES,  
PENSIONES Y JUBILACIONES**

Transferencias y Asignaciones

Subsidios y Subvenciones

Pensiones y Jubilaciones

**OTROS INGRESOS**

Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros

## **IV.- DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE OAXACA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019**

### **4.1 Principales Objetivos del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2019**

El proyecto de Presupuesto de Egresos 2019 será presentando en el marco de los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 5 antepenúltimo párrafo y 6 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 61 fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 52 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y con las restricciones presupuestarias sin perder de vista los principios de disciplina financiera, transparencia y rendición de cuentas, tomando en cuenta que el panorama económico y político a nivel nacional e internacional, se ve afectado con las políticas que se pongan en marcha por la entrante administración Federal.

El Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 (PED), en el Eje II Oaxaca Moderno y Transparente propone la adopción de esquemas de planeación estratégica y participativa para alcanzar los objetivos y metas propuestos en dicho plan, con la finalidad de beneficiar a la sociedad oaxaqueña y posicionarse como un gobierno moderno que enfrenta los desafíos del contexto estatal haciendo uso de herramientas tecnológicas que favorecen la gobernanza.

Los principios rectores de la presente administración se orientan a establecer sinergias, impulsar el crecimiento económico, el desarrollo social incluyente, multicultural y sustentable a través de la eficiencia en el gasto público, para impulsar el crecimiento y la competitividad del Estado.

La transparencia en la toma de decisiones y en el manejo de los recursos, conducirá la acción del gobierno, por ser ésta una exigencia fundamental tanto de la sociedad como del auténtico ejercicio de la función pública. Poner el gobierno al servicio de la gente, actuando de frente contra la corrupción e impunidad, promoviendo la seguridad ciudadana por medio de esquemas que

garanticen la procuración e impartición de justicia apegada a derecho, pronta y expedita, con una observancia universal, interdependiente, indivisible y progresiva de los derechos humanos.

Al relacionar los ejes rectores, los temas y los objetivos del PED, con la estructura programática que integra el conjunto de programas presupuestarios mediante los cuales, la Administración Pública Estatal a través del presupuesto de egresos 2019, propone alcanzar las metas de mediano plazo.

La participación democrática es fundamental para la conducción de la planeación estatal, en este contexto, dicha planeación ha seguido procedimientos de carácter técnico, sistemático, estandarizado y transversal. Por tal motivo el PED 2016-2022 reconoce la multiculturalidad de la Entidad y considera tres importantes políticas transversales: la reducción en la brecha de género, la protección de los niños, niñas y adolescentes; y el respeto a los pueblos indígenas y Afromexicanos, las cuales se integran en cada eje, garantizando la atención oportuna de todos los sectores y su asignación presupuestaria.

De tal forma que para la política transversal de “pueblos indígenas” en la estructura programática se contemplan las acciones encaminadas al desarrollo social y comunitario indígena, educación indígena e intercultural, cultura y lenguas indígenas, desarrollo económico de los pueblos indígenas y Afromexicano, así como, el respeto y fortalecimiento de los derechos indígenas.

Para la política transversal “protección de los derechos de los niños, niñas y adolescentes” la estructura programática aborda temas que serán atendidos a través de los sectores como: Supervivencia, afiliación a servicios de salud, mortalidad infantil, nutrición, embarazos en adolescentes, primera infancia, educación, vivienda, discapacidad, trabajo infantil y género, migración, así como, violencia contra la niñez y la adolescencia.

La política transversal “Igualdad de género” refiere que toda acción realizada por los Ejecutores de Gasto, deben ser planeadas y ejecutadas, bajo los principios de alcanzar la igualdad sustantiva entre mujeres y hombres en Oaxaca, prevenir, atender, sancionar y erradicar la violencia de género contra las mujeres en el Estado, dichas acciones deben etiquetarse bajo la citada política, a fin de que se

visibilice el presupuesto que se destina por parte de los Ejecutores de Gasto a la reducción de las brechas de desigualdad en el estado.

Es importante destacar que, 2019 es primordial para impulsar la política de disciplina financiera, con base en el control de gasto, mediante acciones tendientes a reducir el gasto de operación y servicios personales. De esta forma, el gobierno estatal deberá encausar a los Ejecutores de Gasto sean eficientes en su operación, reduciendo el gasto corriente no prioritario.

Lo anterior permitirá encausar recursos a programas de mayor impacto en la sociedad, instando a los Ejecutores de Gasto a maximizar los recursos para orientar al gasto público hacia el desarrollo social y la igualdad de género.

Con relación a lo anterior, se implementan acciones de mejoras en los procesos de planeación, programación y ejercicio del gasto, así como de los procesos de transparencia de las finanzas públicas, el manejo de la deuda y la orientación social de la inversión pública, lo que resultará en lograr un ambiente financiero sano y sostenible.

Por lo expuesto para contribuir a obtener finanzas públicas sanas, se proponen como objetivos del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2019, los siguientes:

- a) Fortalecer las gestiones con la Federación, para que las fuentes de financiamiento sean estables y continuas, de manera que se reduzcan los efectos adversos de la economía;
- b) Propiciar las inversiones prioritarias para atender las necesidades apremiantes de la población oaxaqueña, proponiendo enfoques sectorial y de igualdad de género, provocando resultados en beneficio del estado.

Actualmente el Gobierno del Estado, a través de la Coordinación General del COPLADE y la Secretaría de Finanzas, la Instancia Técnica de Evaluación y los Ejecutores de Gasto, se encuentra en proceso de integración de los Planes Estratégicos Sectoriales, los cuales contendrán un tablero de indicadores que permita el seguimiento preciso de la gestión pública.

- c) Implementar las acciones relativas a la conclusión del Sistema Estatal de Inversión Pública, cuidando respetar las particularidades y diversidad de la sociedad oaxaqueña, en el marco de la Ley Estatal de Planeación.

Es necesario continuar con la evaluación de proyectos de inversión pública a fin de cumplir con el artículo 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de manera que los proyectos de trascendencia e impacto social, sean situados y sugeridos para integrarse al Banco de Proyectos de Inversión Pública del Estado.

- d) Realizar evaluaciones a las Matrices de indicadores de Resultados de los programas presupuestarios, con la finalidad de poder identificar el gasto público no prioritario e incrementar la inversión social, de tal forma que resulta necesario consolidar los cambios en la cultura institucional.

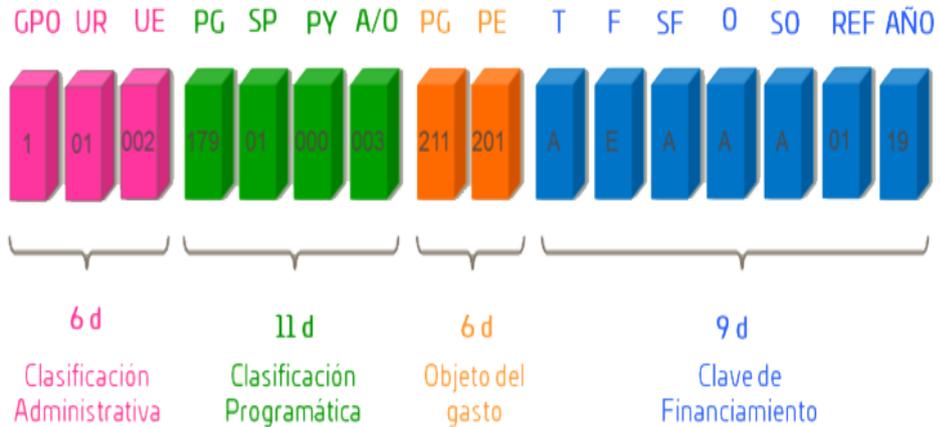
Así mismo, es prioritario mantener el carácter multidisciplinario en virtud del seguimiento y evaluación de resultados, de tal forma que se continúe con la

implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño para potenciar los resultados de los programas presupuestarios.

- e) Fortalecer los procesos para la armonización de la información financiera, implementando las actualizaciones y nuevos lineamientos que sean emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

A la fecha el Estado de Oaxaca ha cumplido con la armonización contable conforme las normas y lineamientos que ha emitido el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Bajo esa premisa se presenta la clave presupuestaria a utilizar en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio fiscal 2019, que en resumen muestra de forma organizada la armonización que existe entre los diversos clasificadores presupuestarios y el presupuesto, que permitirán la obtención de información precisa en tiempo real, existiendo una perfecta articulación del presupuesto con la contabilidad.

## Estructura Programática del Presupuesto de Egresos 2019



Integración de la Clave Presupuestaria 2019

## **4.2 ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA DEL DECRETO DE PRESUPUESTOS DE EGRESOS**

### **4.2.1 Elementos Conceptuales y Normativos de la Estructura Programática**

#### **4.2.1.1 Marco Conceptual**

Los artículos 6 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establecen el mandato para la Federación, Entidades Federativas y Municipios para mejorar la administración de los recursos públicos a través del Presupuesto basado en Resultados (PbR), modelo que privilegia la consecución de metas y objetivos públicos de los programas y proyectos de gobierno, además del cabal uso de los recursos con base en la normatividad y la disponibilidad presupuestaria.

El PbR, comprende el conjunto de metodologías, procesos e instrumentos que incorporan sistemáticamente el desempeño observado y esperado de las instituciones en la ejecución del gasto como insumo central en la toma de decisiones presupuestarias. Su fin lo constituye la generación de valor público o bienestar, es decir, el desempeño en términos de resultados generados como consecuencia del gasto.

A diferencia del Presupuesto por Programas, que se basa en la relación insumo-producto, el PbR amplía la cadena de producción a la relación gasto-insumo-producto-resultado, siendo este último el que prevalece para la toma de decisiones en la asignación de recursos.



**Ilustración 1:** Cadena de producción del Presupuesto Basado en Resultados

De esta forma, se mejora la asignación de recursos tomando en cuenta los resultados buscados en la provisión de bienes y servicios públicos, en favor de la ciudadanía.

Como parte de la implementación del enfoque de gestión basada en resultados presente en la normatividad estatal, y en línea con los requerimientos del proceso de reforma de los sistemas de gestión del gasto, se elaboró un clasificador programático que facilita la lectura, priorización, programación y evaluación integral del presupuesto en conexión con los objetivos de política definidos en el Plan Estatal de Desarrollo y las intenciones de gobierno derivadas de éste, diseñado para ser compatible en el tiempo con las nuevas políticas de desarrollo que se implementen.

Dicho clasificador facilita la priorización de recursos, la ejecución, el seguimiento y la evaluación del gasto en términos de su contribución al logro de los resultados, esto implica lograr que los recursos presupuestarios, dado su carácter escaso o limitado, puedan ser asignados a los programas que produzcan mayor beneficio público en relación con el dinero gastado.

Como instrumento del PbR, el clasificador programático permite realizar una lectura diferente del gasto, provee información sobre los costos y beneficios de los programas gubernamentales, y de esta manera facilita la toma de decisiones en cuanto a donde incrementar o reducir las asignaciones a fin de lograr de forma más efectiva los objetivos de las políticas públicas sobre los beneficiarios finales. Adicionalmente, permite conocer el desempeño sistemático de los

programas, contribuyendo a incrementar la efectividad y la eficiencia en la provisión de los bienes y servicios públicos que prestan los ejecutores de Gasto.

La intervención pública que los Ejecutores de Gasto efectúan para que la población disponga de productos, representados en bienes y servicios deben generar resultados e impactos que logren cambios en la calidad de vida de la población.

La planificación estratégica debe enfocarse en los resultados e impactos que logren los Ejecutores de Gasto en conjunto, mediante los programas presupuestarios a los que contribuyen, para lo cual el presupuesto define los productos a ser entregados a la población a través de la estructura programática que responde al mandato misional de cada Ejecutor de gasto, al análisis sobre la situación actual de cada sector, y a la vinculación y correspondencia con las prioridades de política de desarrollo.

Por todo esto, fue necesario crear una estructura programática que contenga programas bien definidos y alineados a las políticas de Desarrollo en el marco de las mejores prácticas nacionales e internacionales, buscando que éstos atiendan necesidades plenamente identificadas, que al pasar por un proceso de

planeación, bajo la metodología del marco lógico, se consoliden en el logro de los objetivos planteados en el Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022.

#### 4.2.1.2 Definición de la Estructura Programática

De acuerdo al artículo 2, fracción XXII, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH) y al artículo 2 fracción XXV de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LEPRH), la estructura programática se define como el conjunto de categorías y elementos programáticos ordenados en forma coherente, el cual define las acciones que efectúan los Ejecutores de Gasto para alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo con las políticas definidas en el Plan Estatal de Desarrollo, programas y presupuestos, además de ordenar y clasificar las acciones de los Ejecutores de Gasto para delimitar la aplicación del gasto y permitir conocer el resultado esperado de la utilización de los recursos públicos.

#### 4.2.1.3 Categorías que componen la Estructura Programática

Con fundamento en el artículo 25 de la LEPRH, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos deberá sujetarse a la estructura programática aprobada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo, la cual contiene categorías

integradas por finalidad, función, eje, programa y subprograma, que en su diseño consideran elementos programáticos tales como misión, visión, objetivos, metas, unidad responsable, todo en congruencia con el Plan Estatal de Desarrollo y demás elementos de planeación.

De acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (RLEPYRH), artículo 46, la estructura programática que se presenta atiende a lo señalado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de diciembre de 2010, integrándose por lo siguiente:

- i. Finalidad: Identifica en grandes rubros la asignación presupuestaria dándole sentido al “para qué” se ejerce el presupuesto de egresos.
- ii. Función: División principal de la totalidad del esfuerzo organizado del sector público que se encamina a prestar un servicio público concreto y definido, de conformidad con el marco legal. Agrupa el gasto del sector público con base en objetivos de corto, mediano y largo plazos, lo que contribuye al logro de objetivos generales de acción.

Así mismo, en el manual de Planeación Programación y Presupuestación vigente, se define a los Ejes como los grandes agregados de política pública contenidos en el Plan Estatal de Desarrollo.

Aunado a lo anterior, la Ley Estatal de Planeación señala en su artículo 2 fracción XXXIII que los programas son una categoría programática de clasificación del gasto que expresa el proceso de producción y provisión de uno o varios productos terminales, de una o varias Dependencias y Entidades, y que tiene un resultado definido, en cumplimiento de un objetivo o una estrategia del Plan de Desarrollo y demás planes del Sistema Estatal de Planeación, también conocido como programa presupuestario.

El PED constituye el marco superior a partir del cual se priorizan los programas, subprogramas, y proyectos de desarrollo estatales, en función de su impacto estratégico de mediano y largo plazo.

El PED y los planes que de él se deriven, serán obligatorios para las Dependencias y Entidades estatales, en el ámbito de sus respectivas competencias, a partir de su publicación.

#### 4.2.1.4 Disposiciones que norman la integración y elementos que conforman la Estructura Programática

La programación, comprendida como la actividad de aprobación técnica y financiera de cada programa, proyecto y acción, y su inclusión en el presupuesto de los Ejecutores de Gasto, es parte esencial de la Estructura Programática. Se norma a partir de lo siguiente:

Artículo	Descripción
<b>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</b>	
134 párrafo primero y segundo	Establece que las Entidades Federativas deberán administrar bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez los recursos públicos de que dispongan con el fin de satisfacer los objetivos a los que estén destinados.
<b>Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca</b>	
137 párrafo segundo	El Gobierno Estatal deberá administrar los recursos públicos de que disponga con austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.
80 fracción IV	Establece la obligación del Titular del Ejecutivo de presentar ante el Congreso del Estado, a más tardar el 25 de noviembre de cada año la iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, con el contenido y los anexos que determine la Ley.
<b>Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios</b>	
5, 6, 9, 11 y 12	Establecen diversos compromisos de gasto que deben considerarse dentro de la estructura programática para integrarse al proyecto de presupuesto de egresos
<b>Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>	
61 fracción II, inciso C	Las Entidades Federativas deberán de incluir en los presupuestos de egresos, apartados específicos con la información relativa a la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.
<b>Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria</b>	

1	Reglamenta los artículos 59 fracciones XXI. XXI Bis; 61; 99; 114; 137 y 138 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, en materia de programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos.
2 fracciones I, X, XI, XVII; XVIII, XIX; XX, XXV, XXVII, XXIX, XXX, XXXVII, LX, LXI	Establece las definiciones relacionadas con la programación presupuestaria.
6	La Secretaría de Finanzas deberá de llevar el control, inspección y vigilancia en el proceso de programación y presupuestación del gasto público.
22 y 23,	Disposiciones en materia de programación y presupuesto.
24	Establece el contenido de los programas operativos anuales de las Entidades
25	Dispone los elementos mínimos que debe contener la estructura programática
26	Describe las clasificaciones que deberá contener el proyecto de Presupuesto de Egresos
28	Señala el plazo al que se sujetaran los Poderes Legislativo y los Órganos Autónomos para enviar a la Secretaría de Finanzas sus Anteproyectos de presupuesto para integrarlos antes de la presentación del Presupuesto de Egresos.
<b>Ley Estatal de Planeación</b>	
69	Establece la sujeción de la programación, asignación y control anual y/o plurianual de gasto a los objetivos y estrategias contenidos en los instrumentos de planeación.
70	Los Ejecutores de Gasto deberán asegurar la consistencia entre los planes y el presupuesto para permitir una vinculación programática que favorezca la orientación estratégica del gasto para el cumplimiento de objetivos del Estado.
72 y 73	Establece que los requerimientos presupuestarios deberán sujetarse a las estructuras programáticas diseñadas por la Secretaría de Finanzas.
74	La estructura programática debe facilitar consistencia e integración entre el Presupuesto de Egresos anual y los planes es por ello que deberá incluir indicadores de desempeño con sus correspondientes metas anuales.
75	Establece que los programas deben formularse mediante matrices de indicadores bajo el enfoque de marco lógico que facilite la consistencia entre el presupuesto y los planes para garantizar su control y evaluación.
76	Define a los actores de coordinación para definir el proceso anual de presupuestación.
<b>Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria</b>	
1	Reglamenta los artículos 59 fracciones XXI. XXI Bis; 61; 99; 114; 137 y 138 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, en materia de programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos
6	Los titulares de las Dependencias y Entidades dentro del ámbito de su competencia deberán integrar el programa operativo anual y supervisar el cumplimiento de los indicadores de desempeño.
20	Se realizará a través del Sistema Electrónico que la Secretaría determine, la

	planeación, programación, presupuestación, ejercicio y seguimiento del gasto público, así como su contabilidad el cual será de carácter obligatorio
42 y 43	Establece las etapas de formulación del Presupuesto de Egresos.
45	Dispone el clasificador administrativo
46, 47, 48, 49, 50 y 51	Señala los requerimientos para integrar los diversos clasificadores de gasto que forman parte de la estructura programática
52	La Secretaría de Finanzas deberá formular e integrar el proyecto de presupuesto de Egresos en base a los programas operativos anuales.
<b>Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto</b>	
Primero	Establece la agrupación del gasto programable.

## 4.2.2 Evolución de la Estructura Programática 2012-2018

### 4.2.2.1 Antecedentes

El Estado de Oaxaca se caracteriza por ser pluriétnico y pluricultural, por lo que la implementación del presupuesto basado en resultados ha significado un gran esfuerzo en el que han influido los factores: gubernamental, político y social. La implementación del presupuesto basado en resultados en Oaxaca ha avanzado gradualmente, fortaleciendo para el presente ejercicio los mecanismos e instrumentos para el seguimiento y la evaluación de resultados.

Las reformas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la entrada en vigor de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, han

propiciado que los estados busquen mejores mecanismos, controles y procedimientos para optimizar el proceso presupuestario.

En la Administración Pública Federal se han realizado innovaciones con el objeto de consolidar la Gestión para Resultados (GpR), enfatizando la obtención de valor público a fin de que los ciudadanos recobren la confianza en el Gobierno, la mejora de la calidad de vida, la reorientación del gasto público para que, entre otros, se destine a los siguientes objetivos:

- Crear mejores fuentes de empleo,
- Brindar seguridad,
- Fortalecer los cuerpos policiacos,
- Mejorar y modernizar los servicios de educación y salud,
- Fortalecer a las Micro Pequeñas y Medianas Empresas.
- Distribuir el presupuesto, no de una forma inercial, sino en respuesta a las necesidades más apremiantes de la población.

#### *4.2.2.2 Estructura Programática 2012-2018*

Para obtener una estructura programática con las características mencionadas, en el ejercicio 2012 toda la planeación y programación del presupuesto se basó

en la elaboración del análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), donde cada Ejecutor de gasto identificó su estructura programática tomando como referencia los datos resultantes de dicho ejercicio. Fue así que el FODA se convirtió en una herramienta de planeación como un pequeño paso, pero significativo en la implementación del PbR.

Dada la experiencia de 2012, se detectó la necesidad de que los proyectos, obras y actividades que realizaba el sector público, tuvieran un rumbo definido y que a simple vista se pudiera cuantificar el beneficio obtenido por grupos focalizados en el Estado.

Por lo que en el 2013 la Secretaría de Finanzas, en colaboración con la Jefatura de la Gubernatura, inició una reingeniería financiera basada en resultados, dado que fue una obligación para los Ejecutores de Gasto elaborar sus estructuras programáticas con base a la metodología del Marco Lógico. Para cada proyecto se creó un árbol de problemas, árbol de objetivos y el resumen narrativo. Dichos trabajos de análisis presentados por los Ejecutores de Gasto denotaban que éstos en su mayoría comprendieron la necesidad de identificar los proyectos, los productos o servicios entregados a la sociedad dándole sentido al quehacer público.

Derivado de lo anterior, al ser obligatorio el uso del Marco Lógico en todos los proyectos de los Ejecutores de Gasto, se detectó que existían tareas en el sector público de transferencia pura, en las cuales el marco lógico se volvía inapropiado. Algo similar sucedió con los gastos de funcionamiento, ya que, para los conceptos como luz, agua, servicios personales, entre otros, no se podía identificar el importe que se ejercía en estos rubros para cada uno de los proyectos.

Por lo anterior, para el ejercicio 2014 se determinó establecer una estructura programática definida a partir del marco misional de cada Ejecutor de gasto, clasificándose en programas misionales, programas federales, programas especiales, actividades centrales, y partidas no asignables a programas. Las últimas dos categorías no se consideraban programas en sí mismos, y sólo se utilizaron para agregar el gasto.

Esta clasificación se dio para tener identificados los productos o servicios generados por el sector público, implementando la metodología del marco lógico y para contar con la Matriz de Marco Lógico (MIR) de los programas misionales y especiales. En el caso de los programas federales en su mayoría ya se tenía la MIR definida.

De esta manera, contar con una Estructura Programática ordenada por tipo de programas nos permitió identificar el gasto y presentar información más transparente y comprensible.

Debido a la continua mejora del proceso presupuestario y de la estructura programática, al Estado de Oaxaca se le identificó como agente de cambio y precursor de mejores prácticas administrativas por parte de organismos internacionales, la misma Federación y otras entidades federativas.

Para el ejercicio 2015, se detectaron áreas de oportunidad en la clasificación de los programas, por lo que se redefinieron en programas orientados a resultados, actividades centrales de gestión, y gastos no asignables a programas.

En el ejercicio 2016, a pesar de la acelerada evolución en el proceso presupuestario, las estructuras programáticas de los dos ejercicios fiscales anteriores tenían limitantes de contenido y alcance, ya que se definían por Ejecutor de gasto, lo que provocaba que en las etapas de seguimiento y evaluación no se pudiera cuantificar con precisión la contribución y alcance de los resultados obtenidos. Así, si se analizaban los logros de cada Ejecutor de gasto, se observaban acciones y resultados insuficientes, dando la apariencia de

que el gasto se dispersaba para la consecución del objetivo de cada programa, sin embargo, revisando cada uno de ellos se concluyó que se trataba de programas complementarios.

Para el ejercicio presupuestario 2017, se ajustaron las estructuras programáticas, permitiendo definir un Clasificador Programático mediante un Marco de Desempeño Estratégico, atendiendo a los objetivos del PED y sectoriales. Con esto se logró agrupar todos los programas complementarios identificados, fortaleciendo los esfuerzos y recursos asignados para el logro de objetivos en común.

Este proceso, que ha evolucionado hasta el presente ejercicio, tiene el propósito de que el gasto gubernamental contribuya a dar respuesta a las demandas de la población. Algunos de los resultados obtenidos de esta reingeniería son:

- Alineación del presupuesto con los objetivos de desarrollo del Estado.
- Integración de actividades que anteriormente se encontraban aisladas en programas con un enfoque institucional.
- Generación de indicadores estratégicos y de gestión ligados a los bienes y servicios entregados a la población enfocados a la disminución de la pobreza en el Estado.

- Agregación de la estructura programática, a partir del análisis metodológico y consenso con las UR's, resultando en 73 programas presupuestarios con un enfoque sectorial estructurados con la Metodología del Marco Lógico.

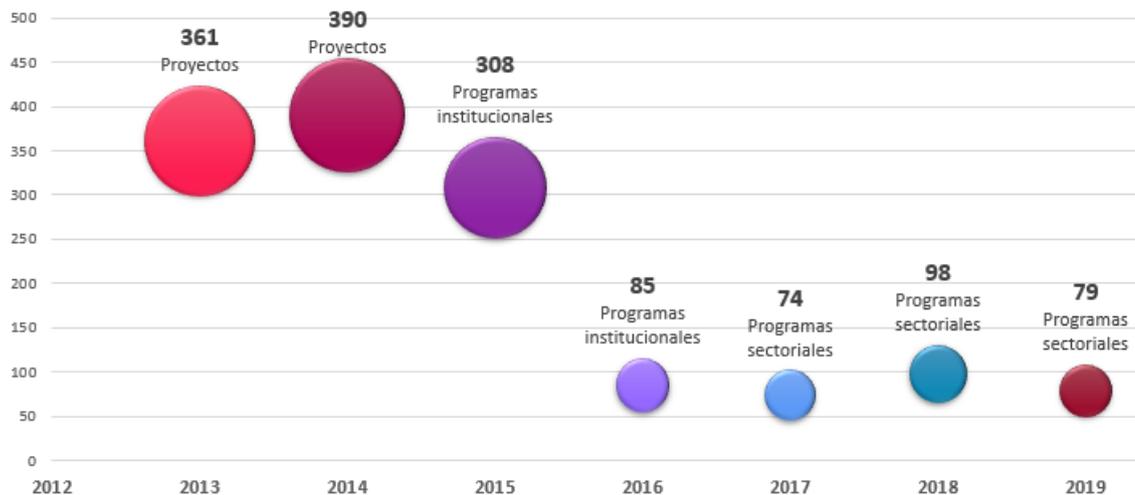
Esta evolución le permitió al Estado de Oaxaca tener una estructura programática de 74 programas presupuestarios, fortalecida para el ejercicio fiscal 2017 dado que se agregó el programa estratégico “Más Oaxaca”, programas que en acompañamiento del Banco Mundial y la mezcla de recursos Federales y Estatales, pretendió disminuir el desabasto de agua potable en la capital Oaxaqueña.

Para el ejercicio fiscal 2018, la Secretaría de Finanzas con la nueva visión de gobierno y tomando como guía el nuevo PED, llevó a cabo un proceso de revisión a la estructura programática para fortalecer los programas en el marco de la planeación estratégica e implementar mejoras al diseño de estos, así como detectar áreas de oportunidad en su implementación, a fin de dar certeza al cumplimiento de los objetivos planteado en el documento rector de planeación estatal.

Este proceso incluyó mejoras en el diseño de la MIR de los programas presupuestarios, considerando los resultados del seguimiento y las evaluaciones

realizadas al Fondo de Aportaciones Federales del Ramo General 33, al Fondo Regional y a los programas estatales, así como su alineación de éstos con los objetivos estratégicos del Plan Estatal de Desarrollo vigente. El propósito alcanzado con esta revisión es que los programas atiendan necesidades de la sociedad plenamente identificadas y medibles, y que cuenten con las condiciones suficientes para dar seguimiento puntual y evaluar sus resultados de manera precisa.

### EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA



Fuente: Secretaría de Finanzas. Dirección de Presupuesto.

#### 4.2.3 Calificaciones Obtenidas en Evaluaciones Nacionales

Derivado de la implementación de la estructura programática, el Estado de Oaxaca ha mejorado su posición en las evaluaciones que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y que Organismos independientes realizan a la calidad y disponibilidad de la información presupuestaria en las Entidades Federativas.

La implementación del Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), que evalúa la SHCP, pasó del lugar 29 obtenido por el Estado en 2012, al lugar 9 en 2018. Así, Oaxaca hoy se sitúa entre los 10 estados más avanzados en esta materia en el país.

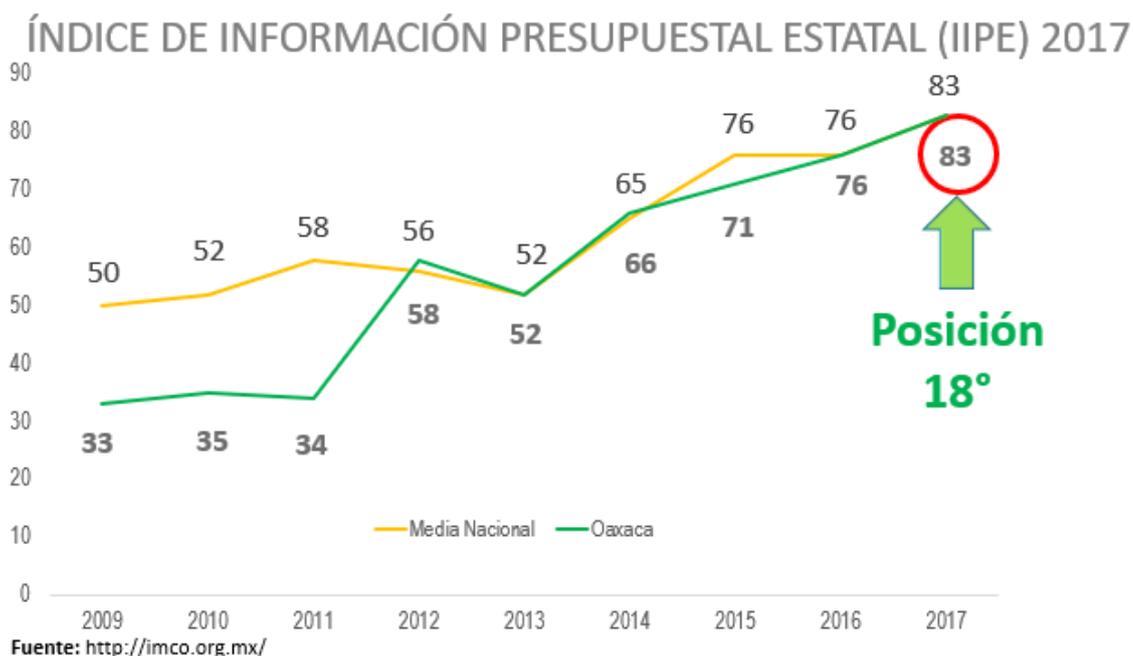
## IMPLEMENTACIÓN DE PBR EN LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Posición a nivel nacional



Fuente: <http://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/EntidadesFederativas#DiagnosticoPbR-SED>

El Instituto Mexicano para la Competitividad (IMCO) otorgó a Oaxaca en 2017 el lugar 18 en el Índice de Información Presupuestaria a nivel nacional, en reconocimiento a las prácticas en la calidad de la información presupuestaria y de finanzas públicas, que se encuentra a disposición de la ciudadanía tanto en las publicaciones oficiales, como en los sitios de Internet del Gobierno del Estado.

Este logro confirma el compromiso permanente del Gobierno del Estado con la transparencia y la rendición de cuentas. Es preciso resaltar que en la presente administración, el Estado en el citado índice subió de 35 a 76 puntos porcentuales el grado de cumplimiento con respecto al ejercicio 2010, según este estándar de medición.



## 4.2.4 Estructura Programática 2019

### 4.2.4.1 Antecedentes

Para el ejercicio fiscal 2019, la Secretaría de Finanzas tomando en consideración la evaluación del desempeño realizada en el 2017 y el monitoreo y seguimiento de la estructura programática 2018, llevó a cabo un proceso de revisión a la estructura programática vigente para fortalecer los programas en el marco de la planeación estratégica e implementar mejoras al diseño y detectar áreas de oportunidad en su ejecución, a fin de dar certeza al cumplimiento de los objetivos planteados en el documento rector de planeación estatal.

Este proceso incluyó mejoras en el diseño de las MIR's de los programas presupuestarios, para que los programas atiendan necesidades de la sociedad plenamente identificadas y medibles, contando con las condiciones suficientes para dar seguimiento puntual y evaluar sus resultados de manera precisa.

Derivado de este proceso de revisión, el Estado de Oaxaca cuenta hoy con una estructura programática que atiende a las prioridades planteadas en el PED vigente y que es la base para la consolidación de los Planes Estratégicos

Sectoriales, que agrupa de manera ordenada el universo de la acción gubernamental, de tal forma que se ordenan y reorientan los esfuerzos que en conjunto realizan los Ejecutores de Gasto, evitando esfuerzos aislados y fortaleciendo así la cooperación interinstitucional.

#### *4.2.4.2 Aspectos relevantes*

En conjunto con los cambios alcanzados en anteriores ejercicios, para el ejercicio 2019 se busca mejorar la consistencia de los programas existentes, considerando a las recomendaciones de mejora de las instancias de seguimiento y evaluación. Este proceso derivó en un ordenamiento de la estructura programática utilizada en 2018, pasando de 98 programas validados a 79 programas presupuestarios para el ejercicio 2019.

- ✓ Donde 64 programas se conservan intactos o con ajustes menores, lo anterior derivado del análisis exhaustivo comparado contra los objetivos del nuevo PED, donde se determinó que deben conservarse a fin de cumplir con los resultados esperados de este Gobierno.

- ✓ Así mismo, se fortalecieron 14 programas presupuestarios, derivado de la importancia en el fortalecimiento al desarrollo social principalmente educación, atención a grupos vulnerables, desarrollo integral de los pueblos indígenas y afroamericanos y cultura; así como, a los sectores de impulso económico; empleo y infraestructura vial; y en fortalecimiento de la política de gobierno como certeza jurídica, seguridad pública, transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción.
  
- ✓ Se bajaron de categoría 14 programas presupuestarios atendiendo para hacer más eficiente la obtención de resultados, dicha reestructuración se dio principalmente en el diseño del programa y componentes, donde se revisaron los programas que contribuían a un mismo objetivo del PED y en los casos que se detectaron componentes complementarios entre estos y que las clasificaciones presupuestarias lo permitieran, se fusionaron para hacer un programa integral para la atención de las prioridades en el PED planteadas.

La agregación y disminución de la estructura con base en los objetivos estratégicos sectoriales, sitúa en primer lugar de importancia el marco de planeación estatal y permite identificar la medida en que el gasto, tanto operativo como de inversión, contribuye o no, al logro de los resultados.

Cabe aclarar que la disminución de programas no necesariamente implica una reducción presupuestaria, puesto que los productos que ofrecen los Ejecutores de Gasto se mantienen en la estructura programática 2019 como parte de otros programas de mayor envergadura.

Programas 2018 que complementan otros programas	Programas 2019 que se fortalecen
Vamos juntos a la escuela	Educación básica incluyente
Autoempleo y formalidad laboral	Fortalecimiento a la competencia laboral y empleo de calidad
Representación jurídica del Estado	Certeza jurídica para el Estado
Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras	Infraestructura vial en el Estado de Oaxaca
Construcción y mejora de aeropistas	
Evaluación y certificación policial	Desarrollo, profesionalización y certificación de seguridad pública
Evaluación de programas de seguridad ciudadana y procuración de justicia	

Programas 2018 que complementan otros programas	Programas 2019 que se fortalecen
Fortalecimiento de recursos humanos y modernización administrativa	Administración eficiente de los recursos del gobierno del Estado
Fortalecimiento, conservación y administración de los bienes y servicios del Estado	
Ampliación y mejoramiento de la cobertura eléctrica	Mejoramiento urbano de los centros de población
Atención regional a grupos en vulnerabilidad	Atención social a grupos vulnerables
Derechos de los pueblos y comunidades indígenas y afro-mexicanas	Desarrollo integral e intercultural de los pueblos y comunidades indígenas y afro-mexicanas
Ampliación y mejora de la cobertura de saneamiento básico	Ampliación y mejoramiento de los servicios de agua potable, drenaje y saneamiento.
Productividad y competitividad artesanal	Impulso a la economía
Combate a la corrupción y actuación de servidores públicos	Prevención, sanción, transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción

Programas 2018 que complementan otros programas	Programas 2019 que se fortalecen
Regulación y fomento sanitario	prevención y promoción de la salud
Economía social incluyente	Inclusión social en la economía
Impulso al desarrollo económico	
Preservar el patrimonio edificado con valor histórico y artístico	Salvaguarda del patrimonio cultural material e inmaterial

La identificación de objetivos comunes compartidos entre varias instituciones fomenta la coordinación interinstitucional en la planeación, permitiendo identificar logros transversales y diferenciar de manera clara los productos (bienes y servicios) que cada Ejecutor del gasto entrega a la población. Asimismo, la identificación de los componentes-productos clarifica los conceptos de gasto.

#### 4.2.4.3 *Estructura a emplearse en el Proyecto de Presupuesto de Egresos 2019*

Derivado de todo lo anterior se presenta la estructura programática a emplearse para la integración del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019, misma que se compone de 79 programas presupuestarios.

## OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL

### EDUCACIÓN

Fomento al desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación

Educación básica incluyente

Educación para jóvenes y adultos y desarrollo de competencia para el trabajo

Incremento de la oferta educativa superior

Formación con calidad en la educación media superior

Formación profesional y posgrado

Vinculación de las instituciones de nivel superior con el sector productivo y social.

Formación académica integral

Formación y desarrollo profesional docente

Administración estratégica en el quehacer educativo

Ampliación de la cobertura de la educación media superior

Fortalecimiento a la infraestructura física educativa

## **SALUD**

Atención médica

Fortalecimiento del sistema de salud

Prevención y promoción de la salud

## **VIVIENDA**

Fortalecimiento a la vivienda

Ampliación y mejoramiento de los servicios de agua potable, drenaje y saneamiento.

Más Oaxaca

### **ACCESO A LA ALIMENTACIÓN**

Participación comunitaria para el desarrollo humano con asistencia alimentaria

### **INCLUSIÓN ECONÓMICA**

Desarrollo integral e intercultural de los pueblos y comunidades indígenas y afroamericanas

Inclusión social en la economía

### **GRUPOS EN SITUACIÓN DE VULNERABILIDAD**

Atención social a grupos vulnerables

Seguridad y bienestar social para los trabajadores, jubilados, pensionados, pensionistas e integrantes de las instituciones

policiales del gobierno del Estado

Promoción y fomento de las políticas públicas igualitarias para mujeres y hombres

## **MIGRANTES**

Atención jurídica-administrativa a la población migrante y sus familias

Promoción y gestión de recursos para la inclusión y el desarrollo económico a favor de los migrantes y sus familias

## **CULTURA FÍSICA Y DEPORTE**

Promoción, recreación y fomento de actividad física y deporte

## **CULTURA Y ARTE**

Promoción, fomento y difusión de las diversidades culturales y bioculturales

Salvaguarda del patrimonio cultural material e inmaterial

Desarrollo sustentable y sostenible de la producción cultural

## OAXACA MODERNO Y TRANSPARENTE

### ADMINISTRACIÓN MODERNA

Administración eficiente de los recursos del gobierno del Estado

### COORDINACIÓN INSTITUCIONAL

Fortalecimiento legislativo del Estado

Fortalecimiento de las actividades del Poder Ejecutivo

### GESTIÓN PARA RESULTADOS

Eficiencia del gasto público para resultados

## **FINANZAS PÚBLICAS**

Eficiencia en la captación de ingresos

## **TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS**

Fiscalización de los recursos públicos

Prevención, sanción, transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción

Vigilancia y fiscalización en el uso de los recursos públicos

## **DESARROLLO INSTITUCIONAL MUNICIPAL**

Desarrollo y fortalecimiento de las capacidades de los municipios

## **OAXACA SEGURO**

## **SEGURIDAD CIUDADANA**

Desarrollo, profesionalización y certificación de seguridad pública

Prevención, seguridad y protección pública

Fortalecimiento del sistema penitenciario

## **PROCURACIÓN DE JUSTICIA**

Impartición de justicia

Procuración general de justicia

Defensoría jurídica y justicia laboral

## **DERECHOS HUMANOS**

Política transversal de atención integral de los derechos humanos

Defensa y protección de los derechos humanos

Prevención y resolución de conflictos en la prestación de los servicios de salud

## **GOBERNABILIDAD Y PAZ SOCIAL**

Gobernabilidad democrática

Certeza jurídica para el Estado

Procesos electorales y mecanismos de participación ciudadana

Difusión de acciones, programas y políticas gubernamentales

## **PREVENCIÓN Y PROTECCIÓN CONTRA DESASTRES**

Gestión integral de riesgos

## **OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR**

### **PRODUCTIVIDAD AGROPECUARIA**

Desarrollo agrícola

Desarrollo pecuario

### **PESCA Y ACUICULTURA**

Desarrollo acuícola y pesquero

### **TURISMO**

Promoción turística

Planeación turística y desarrollo estratégico

Profesionalización turística

Comercialización turística

Desarrollo turístico sustentable

## **COMUNICACIONES Y TRANSPORTES**

Infraestructura vial en el Estado de Oaxaca

Fortalecimiento y modernización del transporte público y privado del Estado

Producción, transmisión y cobertura de radio, televisión y telecomunicaciones públicas

Movilidad integral urbana

## **IMPULSO A LA ECONOMÍA Y ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES**

Fortalecimiento a la competencia laboral y empleo de calidad

Impulso a la economía

Desarrollo de la zona económica especial y su área de influencia

## OAXACA SUSTENTABLE

### MEDIO AMBIENTE Y BIODIVERSIDAD

Conservación de ecosistemas y prevención del deterioro ambiental

Administración y acceso a la justicia en materia ambiental

Cambio climático

Ordenamiento ecológico territorial

### DESARROLLO FORESTAL

Producción y productividad forestal sustentable

Conservación y restauración forestal

## **RESIDUOS SOLIDOS**

Gestión integral de residuos sólidos

## **ENERGÍAS ALTERNATIVAS**

Fomento a la inversión en energías renovables

Desarrollo de proyectos de energías renovables

## **ORDENAMIENTO TERRITORIAL**

Mejoramiento urbano de los centros de población

Ordenamiento territorial y desarrollo urbano

El detalle de los objetivos de política pública atendidos, clasificaciones y elementos programáticos que integran cada uno de los programas enlistados, se pueden consultar en el ANEXO 1.

