



INFORME DE AVANCE DE GESTION FINANCIERA

ENERO – SEPTIEMBRE 2014



SUBSECRETARÍA DE EGRESOS

UNIDAD DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO

DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

INSTITUT DE CIÈNCIES ECONÒMICOES I FINANCIERES

INFORME DE AVANÇADES GESTIÓ FINANCIERA

ENERO - SEPTIEMBRE 2014

[Redacted area]

[Redacted area]

P r e s e n t a c i ó n

En cumplimiento a los artículos 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, y el Acuerdo de fecha 26 noviembre de 2013, que emite el Dr. David Villanueva Lomelí, Titular de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Administración, presenta ante esa instancia fiscalizadora el **Informe de Avance de Gestión Financiera** correspondiente al **periodo del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2014**.

El informe que se rinde muestra con detalle y objetividad los avances en la ejecución de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos durante el periodo señalado, de manera que se da cumplimiento a las tareas de fiscalización que asigna el Poder Legislativo y la Auditoría Superior del Estado de Puebla.



Roberto Moya Clemente
Secretario de Finanzas y Administración



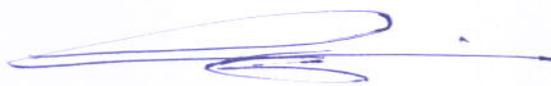
RESUMEN

Gobierno del Estado de Puebla
Periodo Enero - Septiembre 2014
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	1er. Trimestre	2o. Trimestre	3er. Trimestre	4o. Trimestre	Anual
Ingresos					
Ingresos de la Gestión	2,865,558.4	1,374,621.9	1,649,311.0		5,889,491.3
Impuestos	1,750,090.4	639,618.9	626,265.0		3,015,974.3
Derechos	693,708.2	493,384.9	765,758.6		1,952,851.7
Productos ⁽¹⁾	5,854.4	3,586.6	-5,049.7		4,391.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	405,966.7	197,969.2	241,267.5		845,203.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,938.7	40,062.3	21,069.6		71,070.6
Participaciones y Aportaciones	21,220,672.0	19,588,851.2	21,517,821.9		62,327,345.1
Otros Ingresos y Beneficios	1,469,083.8	987,100.1	369,635.1		2,825,819.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,469,083.8	987,100.1	369,635.1		2,825,819.0
Total Ingresos Devengados	25,555,314.2	21,950,573.2	23,536,768.0		71,042,655.4
Total Programado	17,989,201.0	16,793,285.1	15,868,751.6		50,651,237.7
Diferencia entre lo Devengado y Programado	7,566,113.2	5,157,288.1	7,668,016.4		20,391,417.7
Egresos					
Servicios Personales	5,624,726.9	5,773,280.4	6,410,034.1		17,808,041.4
Materiales y Suministros	21,070.9	114,518.5	224,510.9		360,100.3
Servicios Generales	304,928.4	841,628.9	703,829.7		1,850,387.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,899,928.9	6,921,380.2	6,995,501.6		20,816,810.7
Participaciones y Aportaciones	3,567,695.4	3,479,210.2	3,405,732.7		10,452,638.3
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	81,104.9	83,310.3	79,450.4		243,865.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	26,143.3	1,033,596.2	41,095.8		1,100,835.3
Total de Gasto Devengado	16,525,598.7	18,246,924.7	17,860,155.2		52,632,678.6
Total Programado	15,549,129.3	14,296,970.9	13,955,869.2		43,801,969.4
Diferencia entre Devengado y Programado	976,469.4	3,949,953.8	3,904,286.0		8,830,709.2

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Nota (1) No se incluyen: Utilidades e intereses. Por regla de presentación se revelan en Otros Ingresos y Beneficios.



Roberto Moya Clemente

Secretario de Finanzas y Administración

Resumen
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Ingresos	Egresos
Devengado	71,042,655.4	52,632,678.6
Programado	50,651,237.7	43,801,969.4
Diferencia	20,391,417.7	8,830,709.2

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.



INGRESOS

En el periodo de enero a septiembre de 2014, el ingreso devengado ascendió a 71 mil 42 millones 655 mil pesos.

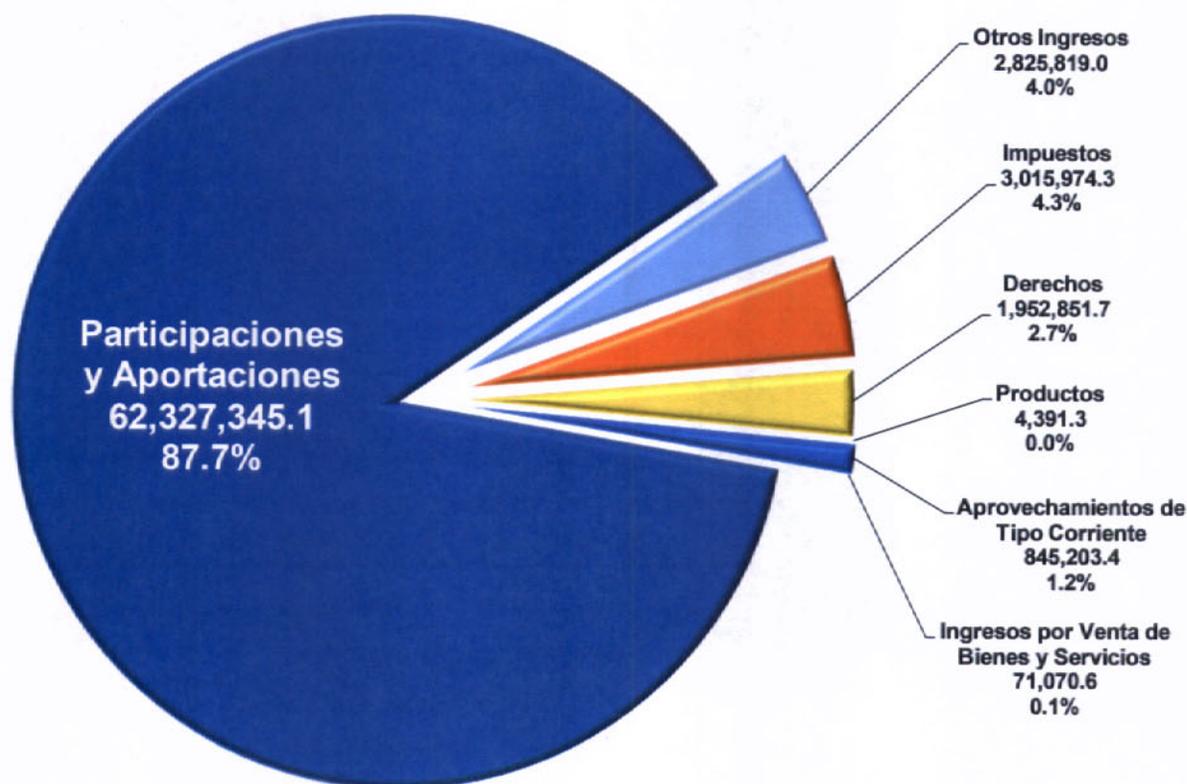
Presupuesto de Ingresos del Estado de Puebla
 (Cifras en miles de pesos)

Programado (1)	Devengado (2)	Variación Absoluta (3) (2)-(1)	Variación Relativa (3)/(1)
50,651,237.7	71,042,655.4	20,391,417.7	40.3%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Los ingresos se encuentran integrados de la siguiente manera:

(Cifras en miles de pesos)



INGRESOS DE LA GESTIÓN	5,889,491.3
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	62,327,345.1
OTROS INGRESOS	2,825,819.0
TOTAL:	71,042,655.4

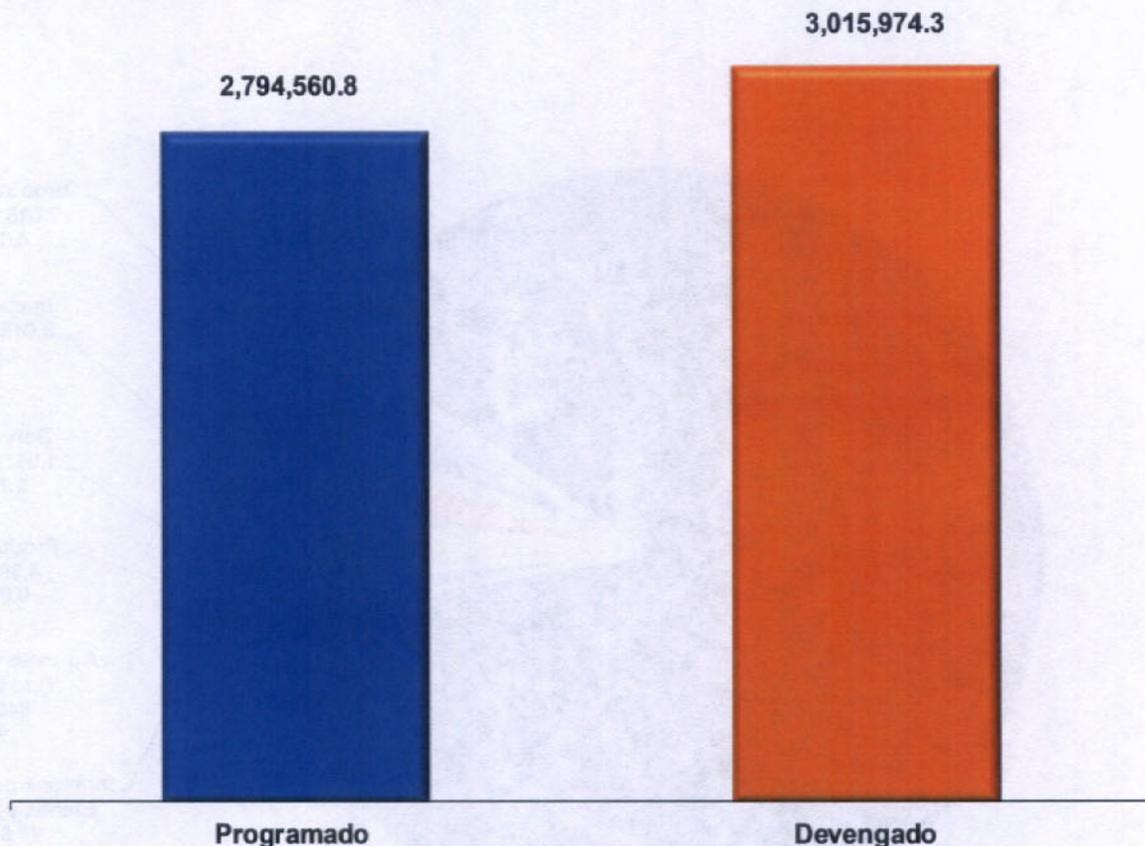
Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Ingresos de la Gestión:

Impuestos

En el período comprendido de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2014, los ingresos por concepto de impuestos estatales sumaron 3 mil 15 millones 974 mil pesos, cantidad superior en 7.9 por ciento a la programada para ese periodo, lo que significó alcanzar un avance a lo programado en el año de 90.0 por ciento en la recaudación de impuestos.

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Esa cantidad se integró de la siguiente manera:

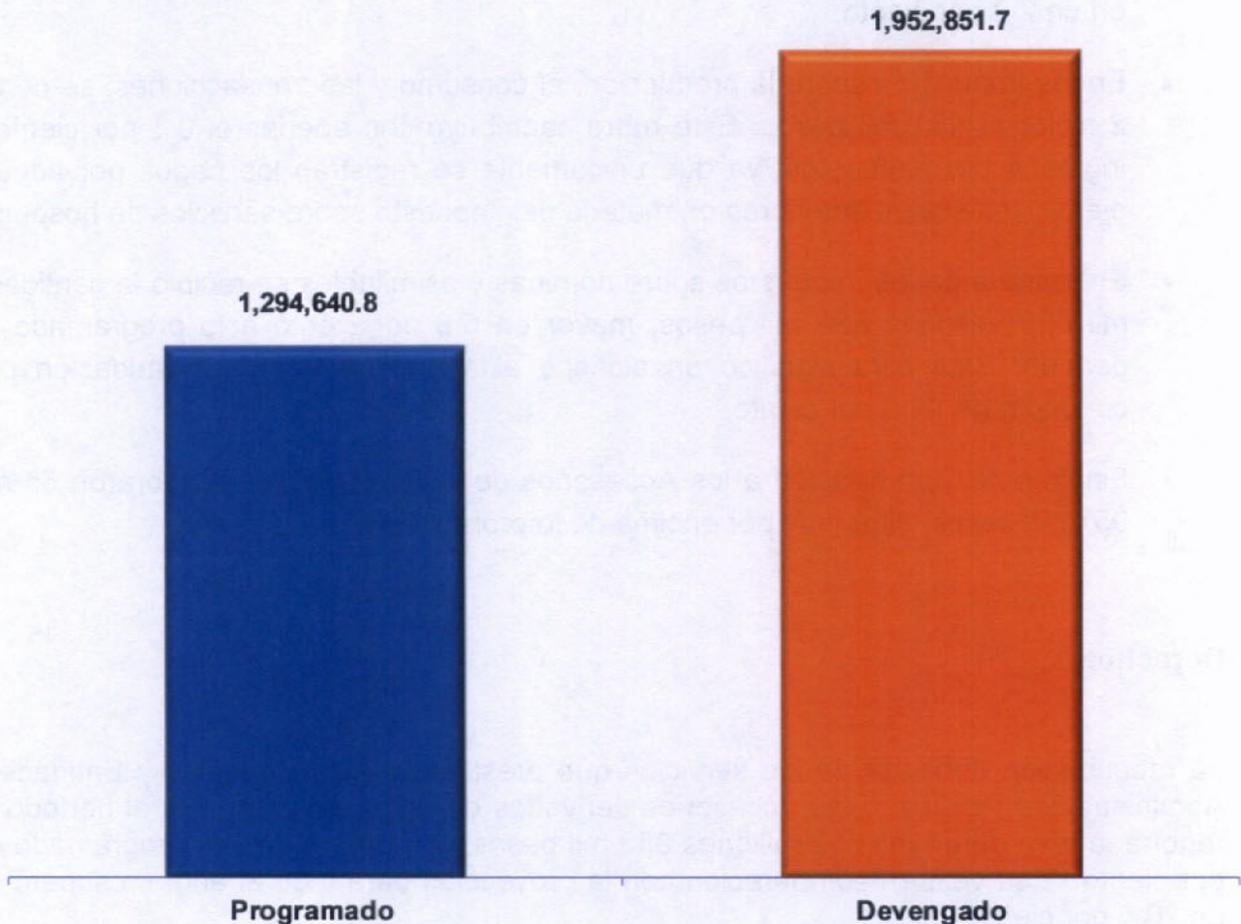
- En los Impuestos sobre los Ingresos se obtuvieron 11 millones 815 mil pesos, lo que resultó superior a lo programado en 19.0 por ciento. Este rubro representó 0.4 por ciento del total devengado por impuestos estatales.

- La recaudación de los Impuestos sobre el Patrimonio sumó un mil 317 millones 101 mil pesos, por lo que el monto estimado para el periodo de enero a septiembre se superó en 7.8 por ciento, lo que a su vez representó rebasar la meta anual estimada en un 2.2 por ciento.
- En los Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones, se percibieron 2 millones 461 mil pesos. Este rubro contribuyó con apenas el 0.1 por ciento de los ingresos por impuestos, ya que únicamente se registran los pagos por adeudos de ejercicios fiscales anteriores en materia del impuesto sobre servicios de hospedaje.
- En materia de los Impuestos sobre nóminas y asimilables se recibió la cantidad de un mil 628 millones 639 mil pesos, mayor en 5.0 por ciento a lo programado para el periodo. Esta cifra significó un alcance a la meta anual de recaudación por este concepto de 80.0 por ciento.
- Finalmente, con relación a los Accesorios de los impuestos, se cobraron 55 millones 957 mil pesos, cifra muy por encima de lo pronosticado para el año.

Derechos

La recaudación derivada de los servicios que prestan las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, y los accesorios derivados de ellos, alcanzó para el periodo que se reporta la cifra de un mil 952 millones 852 mil pesos, y superó el monto programado en 50.8 por ciento. A su vez, en comparación con la proyección para todo el año, se superó la meta en 20.5 por ciento.

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Productos de Tipo Corriente

Los Productos durante los meses de enero a septiembre significaron recursos por 383 millones 733 mil pesos, cantidad considerablemente superior al monto previsto originalmente.

Al respecto, es necesario precisar que la cantidad señalada en el párrafo que antecede se compone por los Productos derivados del uso y aprovechamientos de bienes, con un monto de 4 millones 391 mil pesos; mientras que los Productos derivados de intereses ascienden a la cifra de 379 millones 342 mil pesos.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta
249.7	4,391.3	4,141.6

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Aprovechamientos de Tipo Corriente

En el rubro de Aprovechamientos, los ingresos obtenidos sumaron 845 millones 203 mil pesos, monto menor en 11.3 por ciento a lo programado para el periodo, mientras que en relación con el pronóstico de la meta anual se obtuvo el 66.0 por ciento de avance.

El comportamiento menor a lo estimado obedeció a que, derivado de la reforma hacendaria a nivel federal, la entidad dejó de recaudar las cuotas adicionales al Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) aplicadas a la venta de gasolinas y diésel, por lo que estos ingresos ya no se registran como Incentivos derivados de la colaboración fiscal.

No obstante lo anterior, ya que la Ley de Coordinación Fiscal prevé la distribución del IEPS de gasolinas y diésel entre las entidades federativas, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público efectúa el entero al estado, de manera que a partir de 2014 se registran en el concepto de Participaciones.

En este sentido, los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal fueron de 573 millones 366 mil pesos, menor en 37.7 por ciento a lo previsto para el período enero a septiembre.

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación Relativa
TOTAL	952,630.1	845,203.4	-107,426.7	-11.3%
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	920,846.8	573,365.7	-347,481.1	-37.7%
Multas	31,783.3	271,837.7	240,054.4	-0-

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

-0- Superior a 500 por ciento

Con relación a las multas impuestas por las autoridades administrativas del Estado, se percibieron 271 millones 838 mil pesos, cantidad significativamente mayor a la estimada para el periodo.

Venta de Bienes y Servicios

La Venta de Bienes y Servicios generó recursos por 71 millones 71 mil pesos.

Participaciones y Aportaciones

A lo largo de los nueve primeros meses del año 2014, el Estado recibió 18 mil 593 millones 434 mil pesos, es decir, 11.7 por ciento por encima de lo programado en el período, por lo que en relación con el pronóstico anual se registró un avance del 85.7 por ciento.

Por los diferentes fondos de Participaciones, la evolución fue la siguiente:

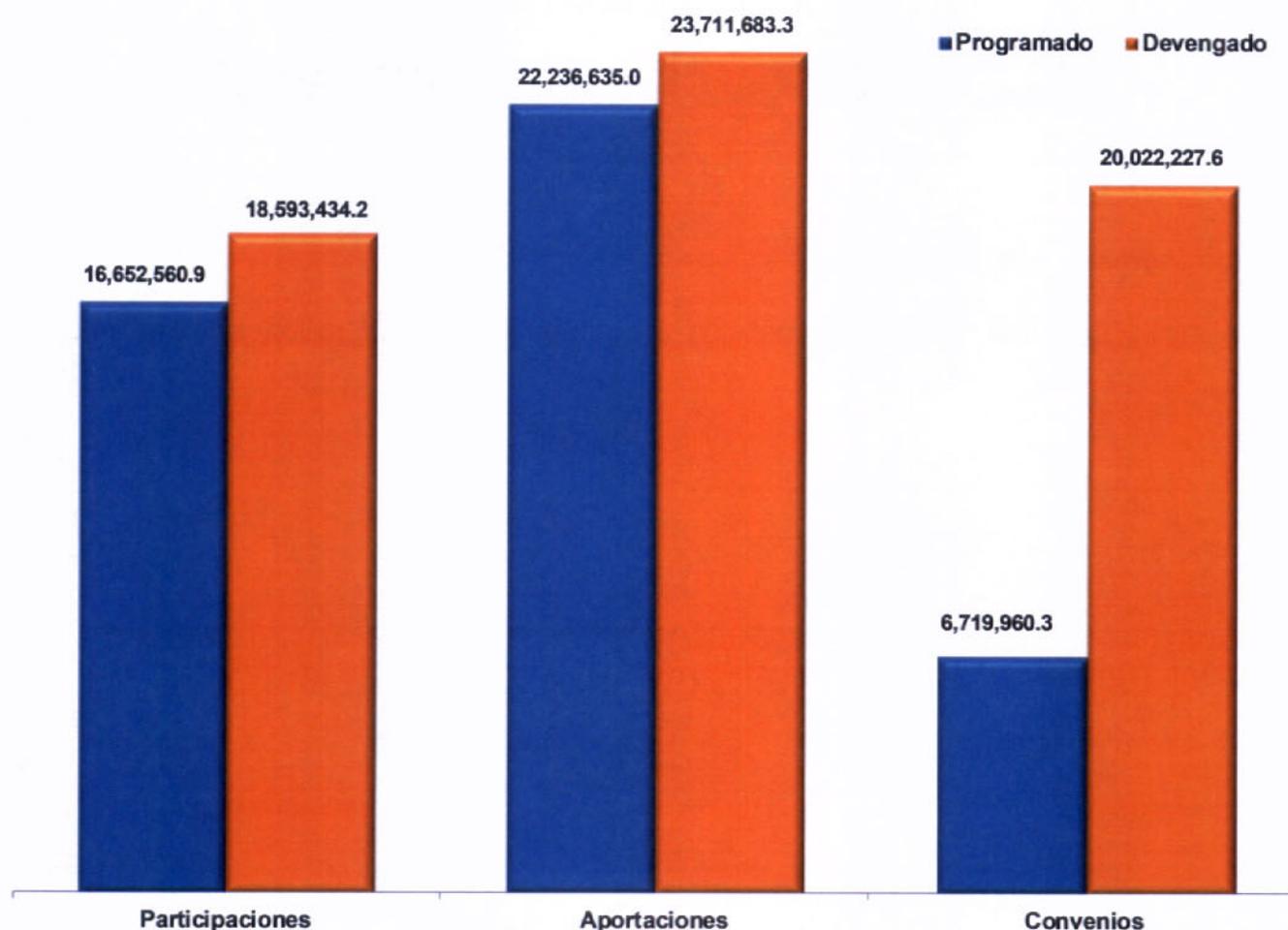
- Por el Fondo General de Participaciones (FGP) se obtuvieron 15 mil 734 millones 742 mil pesos, monto mayor en 9.8 por ciento a la estimación del periodo, y equivalente al 84.7 por ciento de la cifra esperada para todo el 2014.
- Los ingresos por el Fondo de Fomento Municipal (FFM) sumaron 949 millones 965 mil pesos, cifra por debajo de lo programado en 2.2 por ciento, y un avance en relación con la meta anual del 75.6 por ciento.
- Lo referente a las participaciones derivadas del IEPS aplicado a las bebidas alcohólicas, cerveza y tabacos labrados, alcanzaron 273 millones 560 mil pesos, lo que representó 1.5 por ciento por arriba de lo estimado en el periodo, y el 76.2 por ciento del total proyectado para el año.
- Por su parte el Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos pagado a la entidad fue de 71 millones 251 mil pesos, equivalente al 100 por ciento de lo programado en el periodo.
- En lo que se refiere al Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), se percibieron 835 millones 424 mil pesos, cifra superior en 9.8 por ciento a la prevista para los nueve meses, por lo que en comparación con el pronóstico anual se obtuvo el 79.1 por ciento.
- A través del Fondo de Compensación (FOCO) los ingresos ascendieron a 319 millones 969 mil pesos, de manera que la cantidad programada para el periodo de enero a septiembre se rebasó en 25.5 por ciento, mientras que el avance respecto a la meta del ejercicio resultó en 93.5 por ciento.
- Por último la Federación enteró al Estado 408 millones 523 mil pesos por concepto de las participaciones en el IEPS de gasolinas y diésel que, como se señaló en el apartado de Aprovechamientos, hasta 2013 fueron recaudadas directamente por la entidad.

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación Relativa
TOTAL	16,652,560.9	18,593,434.2	1,940,873.3	11.7%
FGP	14,324,300.8	15,734,742.0	1,410,441.2	9.8%
FFM	971,768.8	949,965.2	-21,803.6	-2.2%
IEPS	269,470.8	273,560.2	4,089.4	1.5%
Compensación ISAN	71,250.7	71,250.7	0.0	0.0%
FOFIR	760,774.7	835,424.3	74,649.6	9.8%
FOCO	254,995.1	319,968.5	64,973.4	25.5%
IEPS Gasolinas y Diésel	0.0	408,523.3	408,523.3	-

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Por las Aportaciones Federales del Presupuesto de Egresos de la Federación, Ramo General 33, se recibieron 23 mil 711 millones 683 mil pesos, 6.6 por ciento superior a la meta de enero a septiembre de 2014, lo que representó un mil 475 millones 48 mil pesos adicionales a lo programado durante el periodo mencionado.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación
22,236,635.0	23,711,683.3	1,475,048.3	6.6%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

De los Convenios celebrados por el Gobierno del Estado de Puebla, se obtuvieron 20 mil 22 millones 228 mil pesos superior a la meta de enero a septiembre de 2014, cantidad 2.9 veces mayor, lo que representó 13 mil 302 millones 267 mil pesos adicionales.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación
6,719,960.3	20,022,227.6	13,302,267.3	198.0%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Otros Ingresos y Beneficios

Finalmente, por otros ingresos y beneficios se percibieron 2 mil 825 millones 819 mil pesos.



EGRESOS

Al término del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del 2014, el presupuesto devengado ascendió a:

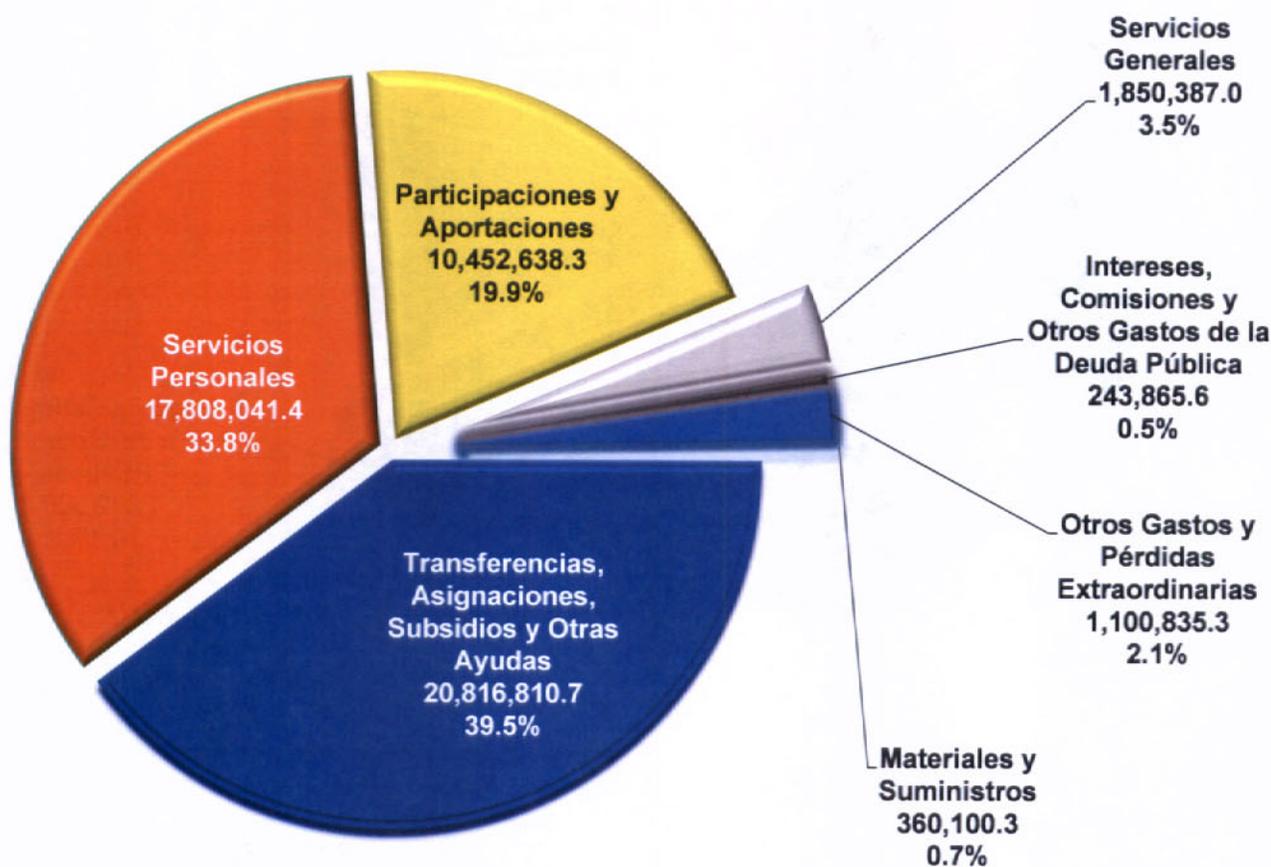
Presupuesto de Egresos Devengado del Gobierno del Estado de Puebla

(Cifras en miles de pesos)

Programado (1)	Devengado (2)	Variación Absoluta (3) (2)-(1)	Variación Relativa (3)/(2)
43,801,969.4	52,632,678.6	8,830,709.2	16.8%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

(Cifras en miles de pesos)



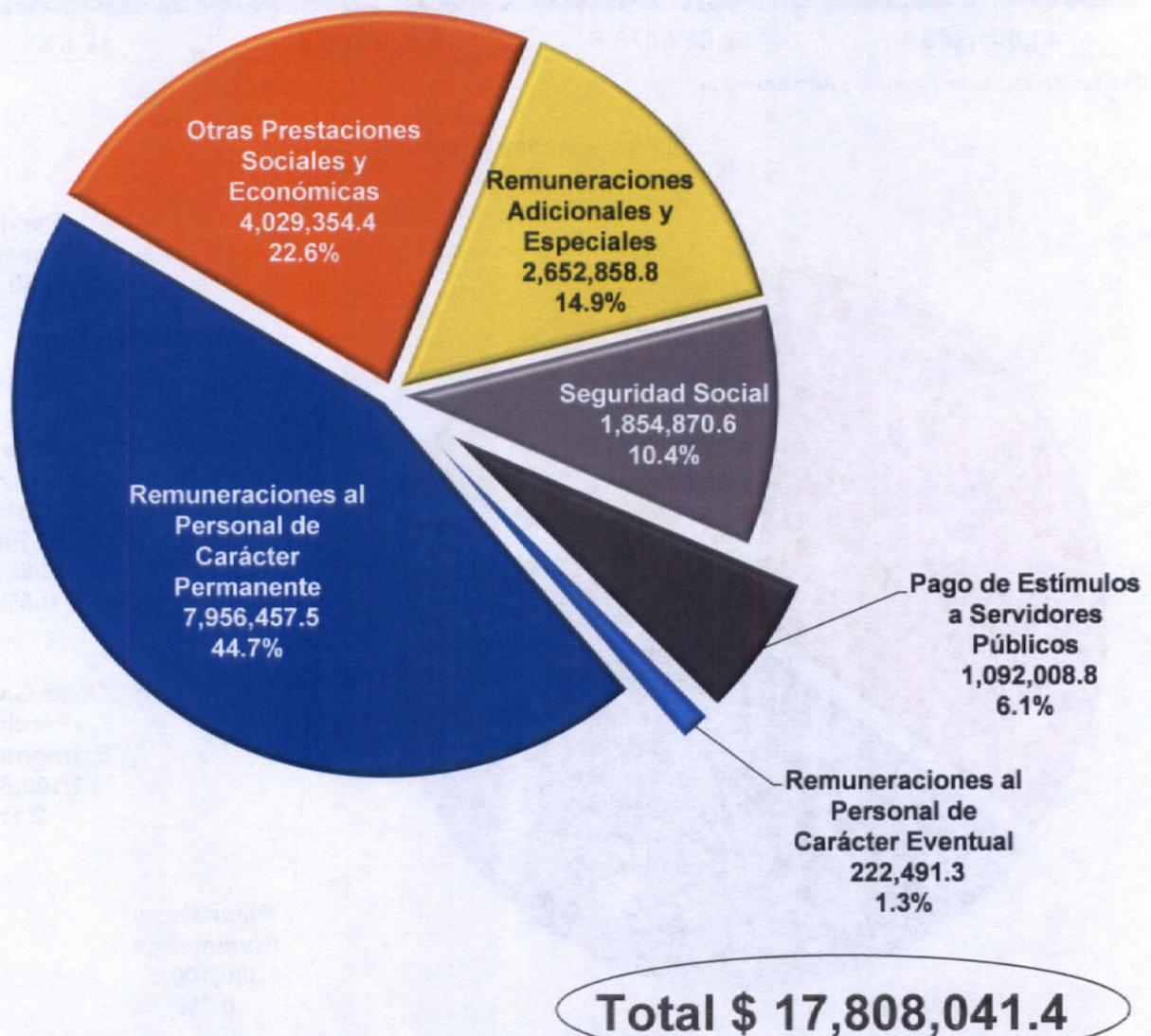
Total \$ 52,632,678.6

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Servicios Personales

En el periodo de enero a septiembre de 2014, el presupuesto de egresos devengado de este capítulo ascendió a 17 mil 808 millones 41 mil pesos, los principales conceptos se presentan a continuación:

(Cifras en miles de pesos)



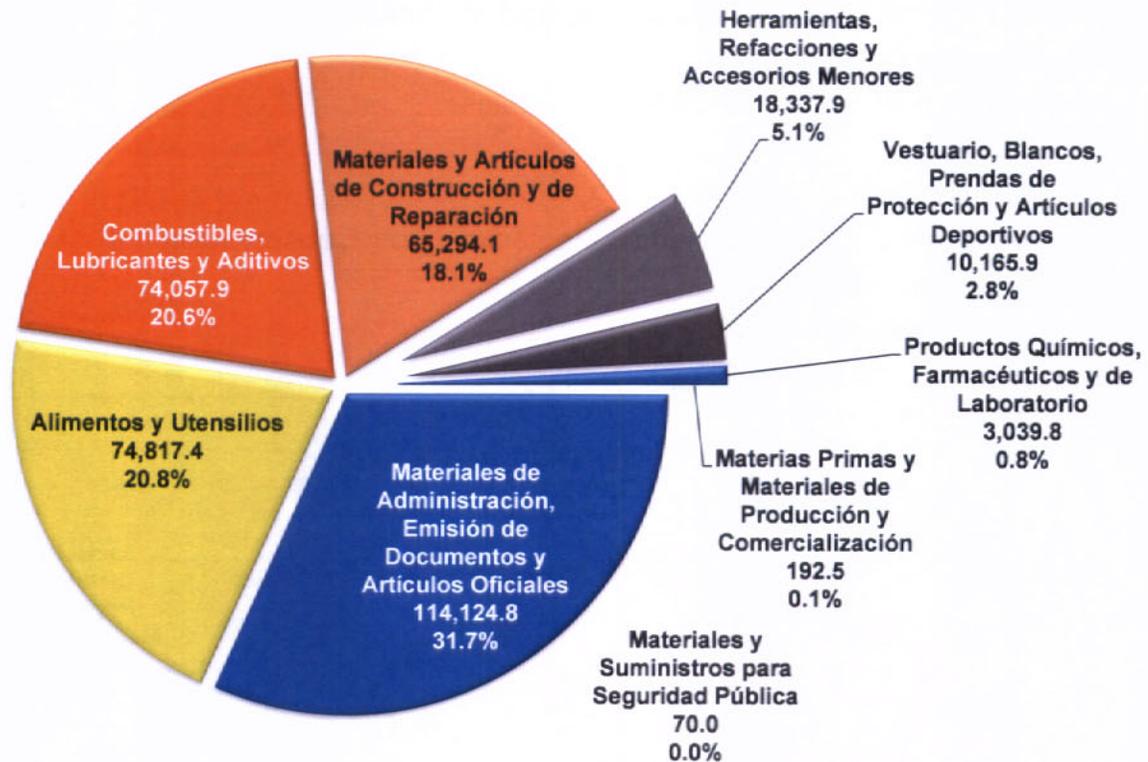
Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Cabe mencionar que de los 17 mil 808 millones 41 mil pesos que se devengan en este capítulo el 84.5 por ciento corresponde al pago del magisterio, el 9.3 por ciento a las distintas Dependencias de Gobierno y el 6.2 por ciento a Seguridad Pública y Procuración de Justicia.

Materiales y Suministros

El monto devengado de este capítulo, asciende a la cantidad de 360 millones 100 mil pesos, por el periodo que se informa, el cual se integra como se muestra a continuación:

(Cifras en miles de pesos)



Total \$ 360,100.3

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

En este rubro destacan los pagos realizados por concepto de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales; gastos de operación del Ramo 33 FAEB (productos alimenticios para personas), alimentación de reos, suministro de combustible para vehículos oficiales asignados a Seguridad Pública y la Procuraduría General de Justicia; así como gastos originados por artículos metálicos para la construcción derivado del Programa de Colocación de Techos de Fibrocemento.

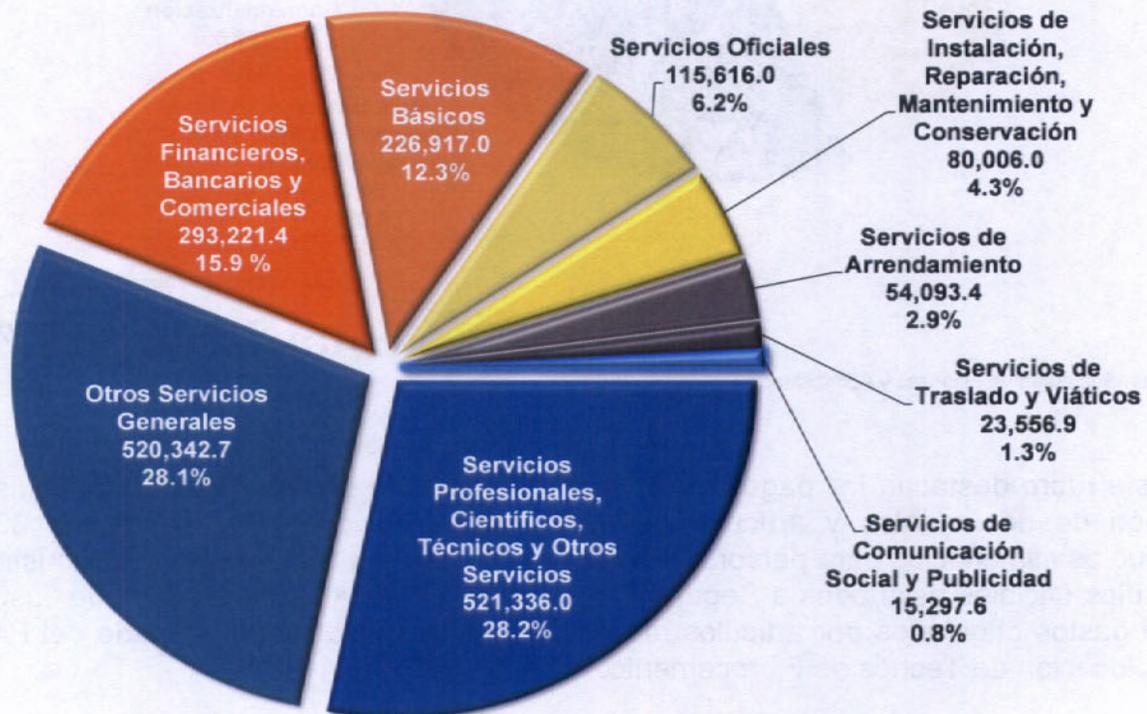
Servicios Generales

Durante los meses de enero a septiembre de 2014, el presupuesto de egresos devengado en este capítulo ascendió a un mil 850 millones 387 mil pesos, mismos que fueron destinados principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
TOTAL	1,850,387.0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	521,336.0
Otros Servicios Generales	520,342.7
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	293,221.4
Servicios Básicos	226,917.0
Servicios Oficiales	115,616.0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	80,006.0
Servicios de Arrendamiento	54,093.4
Servicios de Traslado y Viáticos	23,556.9
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	15,297.6

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

(Cifras en miles de pesos)



Total \$ 1,850,387.0

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Cabe mencionar que en este capítulo se realizaron los siguientes pagos: elaboración, impresión y emisión de licencias de conducir, tarjetas de concesión, de circulación y tarjetón, formas valoradas; servicios de protección y seguridad; Servicios de asesoría y consultoría (servicios profesionales relacionados con juicio de amparo, éxito, capacitación impartida a servidores públicos por el Centro de Formación y Desarrollo del Talento), Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con el Programa de Techos de Fibrocemento; Mantenimiento del Centro Integral de Servicios (CIS); Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; Renovación de la póliza del seguro contra desastres naturales por el periodo 2014-2015; Gastos originados por servicios básicos de las Dependencias del Gobierno del Estado (derecho por consumo de agua y pago de energía eléctrica); así como para diversos gastos educativos, entre otros.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

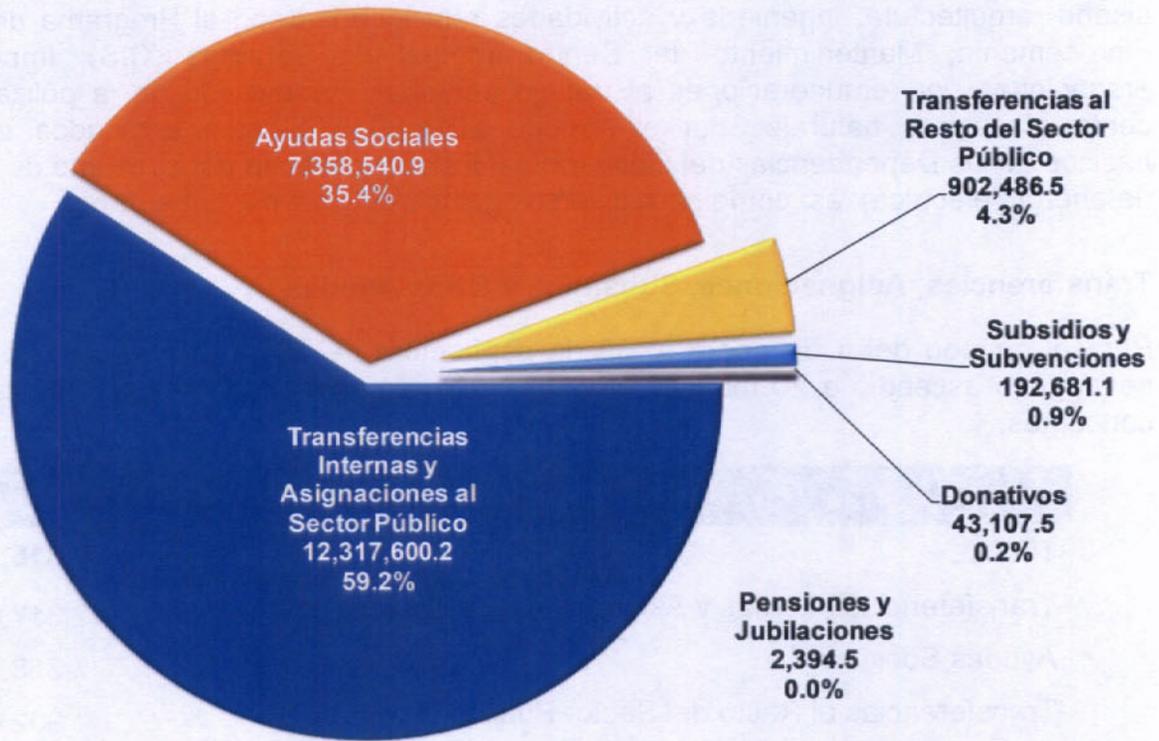
Para el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2014, el presupuesto de egresos devengado ascendió a 20 mil 816 millones 811 mil pesos, integrándose por los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
TOTAL	20,816,810.7
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	12,317,600.2
Ayudas Sociales	7,358,540.9
Transferencias al Resto del Sector Público	902,486.5
Subsidios y Subvenciones	192,681.1
Donativos	43,107.5
Pensiones y Jubilaciones	2,394.5

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Este capítulo comprende principalmente los recursos federales y estatales transferidos a los Servicios de Salud del Estado y a los Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado, entre los que destacan el Sistema de Protección Social en Salud, el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), y Subsidio Ordinario a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.

(Cifras en miles de pesos)



Total \$ 20,816,810.7

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Participaciones y Aportaciones

Durante el periodo de enero a septiembre de 2014, por este concepto se devengaron recursos por la cantidad de 10 mil 452 millones 638 mil pesos, que corresponden al pago de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), así como de las Participaciones.

Concepto	(Miles de pesos)
TOTAL	10,452,638.3
Aportaciones	5,927,335.1
Participaciones	4,525,303.2

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Para el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2014, se devengaron 243 millones 866 mil pesos, los cuales se destinaron principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
TOTAL	243,865.6
Intereses de la Deuda Pública	243,865.6

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2014, se devengaron un mil 100 millones 835 mil pesos, los cuales se destinaron principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
TOTAL	1,100,835.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	82,149.0
Otros Gastos	1,018,686.3

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.