



# INFORME DE AVANCE DE GESTION FINANCIERA

## ENERO – JUNIO 2014



GOBIERNO DE  
**PUEBLA**  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
Y ADMINISTRACIÓN

SUBSECRETARÍA DE EGRESOS

UNIDAD DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO

DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

INFORME DE AVANCE DE  
GESTION FINANCIERA

ENERO - JUNIO 2014

[Faint, illegible text in a large rectangular box at the bottom of the page]

[Faint, illegible text in a smaller rectangular box at the bottom right of the page]

## **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 Lomeli, 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 Junio 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 - Junio 2014  
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	1er. Trimestre	2o. Trimestre	3er. Trimestre	4o. Trimestre	Anual
<b>Ingresos</b>					
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>2,865,558.4</b>	<b>1,374,621.9</b>			<b>4,240,180.3</b>
Impuestos	1,750,090.4	639,618.9			2,389,709.3
Derechos	693,708.2	493,384.9			1,187,093.1
Productos <sup>(1)</sup>	5,854.4	3,586.6			9,441.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	405,966.7	197,969.2			603,935.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,938.7	40,062.3			50,001.0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>21,220,672.0</b>	<b>19,588,851.2</b>			<b>40,809,523.2</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,469,083.8</b>	<b>987,100.1</b>			<b>2,456,183.9</b>
Ingresos Ingresos y Beneficios	1,469,083.8	987,100.1			2,456,183.9
<b>Total Ingresos Devengados</b>	<b>25,555,314.2</b>	<b>21,950,573.2</b>			<b>47,505,887.4</b>
<b>Total Programado</b>	<b>17,989,201.0</b>	<b>16,793,285.1</b>			<b>34,782,486.1</b>
<b>Diferencia entre lo Devengado y Programado</b>	<b>7,566,113.2</b>	<b>5,157,288.1</b>			<b>12,723,401.3</b>
<b>Egresos</b>					
Servicios Personales	5,624,726.9	5,773,280.4			11,398,007.3
Materiales y Suministros	21,070.9	114,518.5			135,589.4
Servicios Generales	304,928.4	841,628.9			1,146,557.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,899,928.9	6,921,380.2			13,821,309.1
Participaciones y Aportaciones	3,567,695.4	3,479,210.2			7,046,905.6
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	81,104.9	83,310.3			164,415.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	26,143.3	1,033,596.2			1,059,739.5
<b>Total de Gasto Devengado</b>	<b>16,525,598.7</b>	<b>18,246,924.7</b>			<b>34,772,523.4</b>
<b>Total Programado</b>	<b>15,549,129.3</b>	<b>14,296,970.9</b>			<b>29,846,100.2</b>
<b>Diferencia entre Devengado y Programa</b>	<b>976,469.4</b>	<b>3,949,953.8</b>			<b>4,926,423.2</b>

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
<b>Devengado</b>	47,505,887.4	34,772,523.4
<b>Programado</b>	34,782,486.1	29,846,100.2
<b>Diferencia</b>	12,723,401.3	4,926,423.2

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.





# INGRESOS

En el periodo de enero a junio de 2014, el ingreso devengado ascendió a 47 mil 505 millones 887 mil pesos.

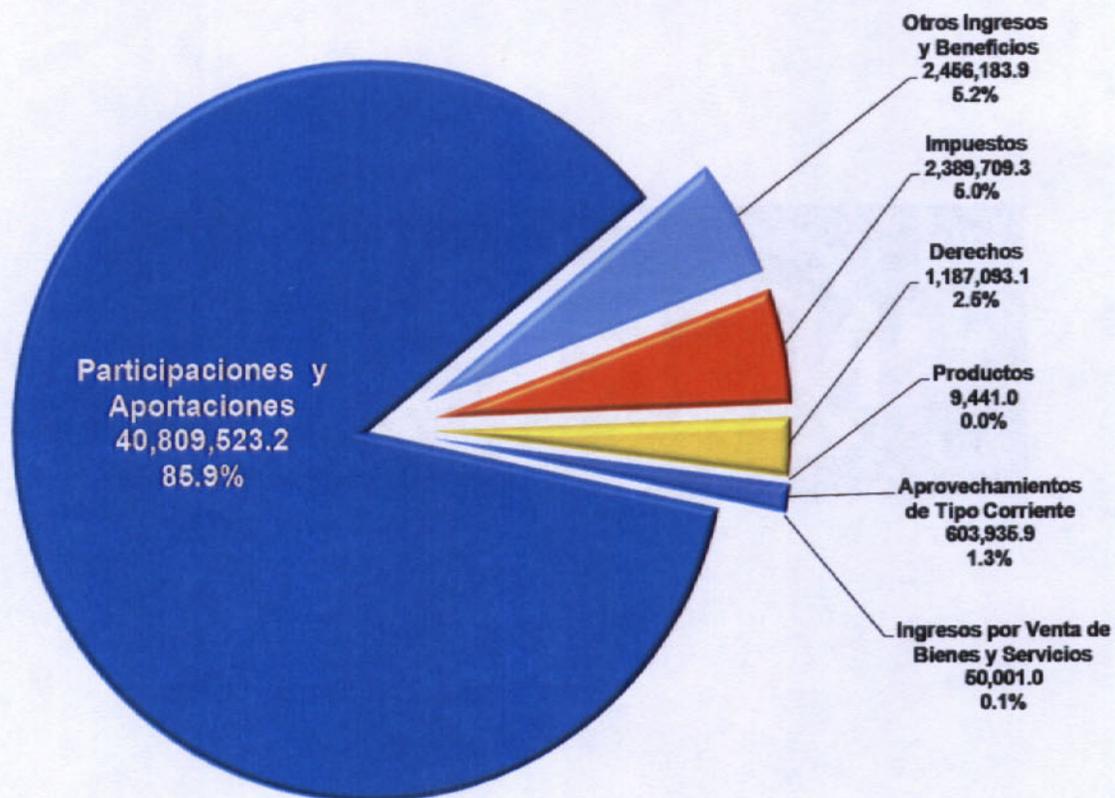
**Presupuesto de Ingresos del Estado de Puebla**  
 (Cifras en miles de pesos)

Programado (1)	Devengado (2)	Variación Absoluta (3) (2)-(1)	Variación Relativa (3)/(1)
34,782,486.1	47,505,887.4	12,723,401.3	36.6%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Los ingresos se encuentran integrados de la siguiente manera:

(Cifras en miles de pesos)



INGRESOS DE LA GESTIÓN	4,240,180.3
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	40,809,523.2
OTROS INGRESOS	2,456,183.9
<b>TOTAL:</b>	<b>47,505,887.4</b>

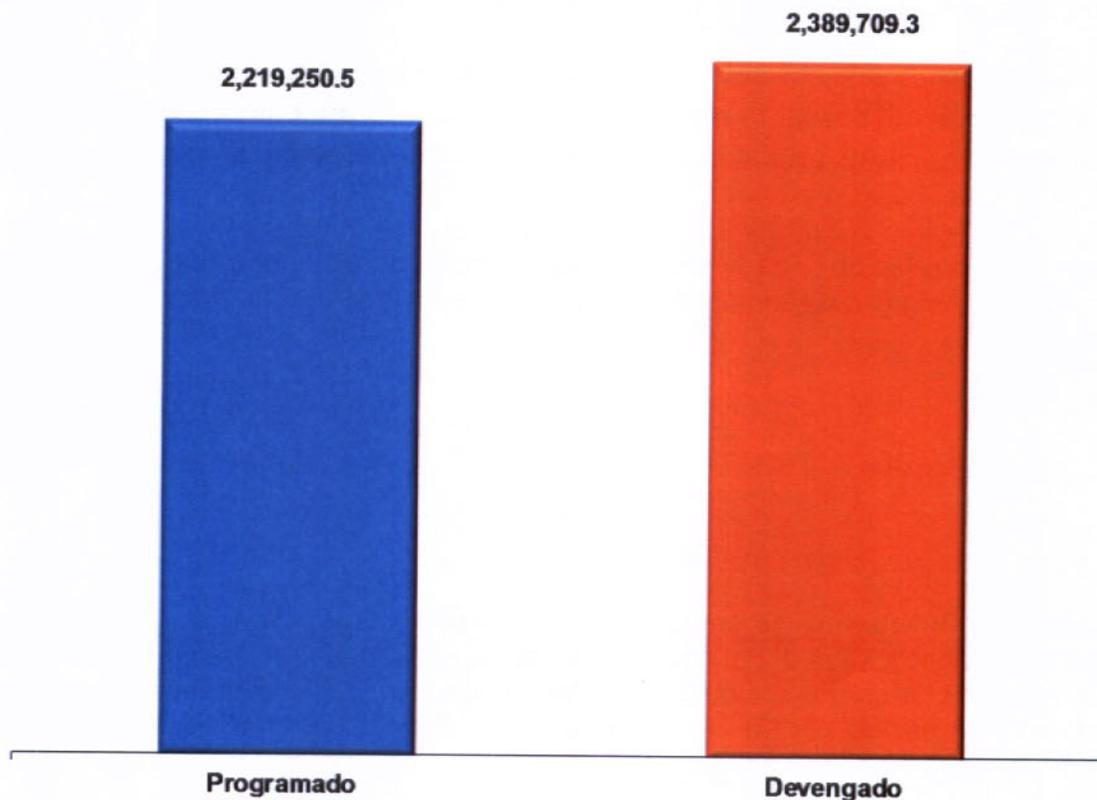
Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

**Ingresos de la Gestión:**

**Impuestos**

A lo largo de los primeros seis meses del ejercicio fiscal 2014, los ingresos por concepto de impuestos estatales sumaron 2 mil 389 millones 709 mil pesos, cantidad superior en 7.7 por ciento a la programada para ese periodo. Esta cifra permitió alcanzar el 71.3 por ciento del pronóstico anual de recaudación por impuestos.

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Esa cantidad se integró de la siguiente manera:

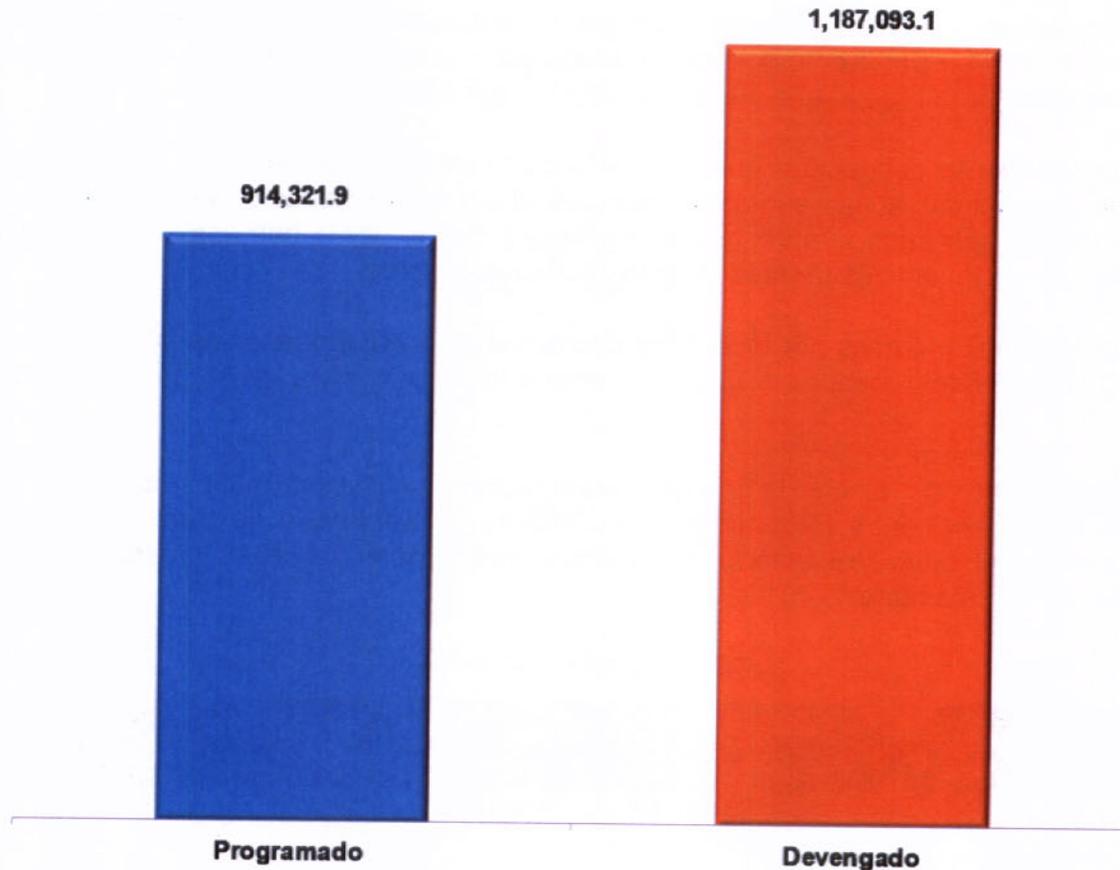
- La recaudación por los Impuestos sobre los Ingresos fue de 6 millones 233 mil pesos, lo que resultó inferior a lo esperado en 7.5 por ciento. Es necesario señalar que este rubro representó solo el 0.3 por ciento del total de impuestos.

- La Recaudación de los Impuestos sobre el Patrimonio sumó un mil 235 millones 340 mil pesos, por lo que el monto estimado en el primer semestre se superó en 9.1 por ciento, lo que permitió un avance de 95.8 por ciento respecto a la meta anual.
- En los Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, se percibieron 2 millones 448 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 112 millones 600 mil pesos, mayor en 3.8 por ciento a lo programado para el periodo. Al compararlo con la cifra prevista para todo el ejercicio, se logró un avance de 54.7 por ciento
- Finalmente, con relación a los Accesorios de los impuestos, se cobraron 33 millones 87 mil pesos, cantidad significativamente superior a lo previsto tanto para el semestre como para todo 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, sumó en los primeros seis meses del año la cantidad de un mil 187 millones 93 mil pesos, por lo que el pronóstico del semestre se superó en 29.8 por ciento. En el comparativo con el monto programado para todo el año, se observó un avance de 73.3 por ciento.

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

### Productos de Tipo Corriente

Los ingresos obtenidos en el rubro de Productos fueron de 262 millones 765 mil pesos, 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 9 millones 441 mil pesos; y por los Productos derivados de intereses, con una cifra de 253 millones 324 mil pesos.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta
172.1	9,441.0	9,268.9

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

### Aprovechamientos de Tipo Corriente

En materia de Aprovechamientos, los ingresos recaudados sumaron 603 millones 936 mil pesos, inferior en 4.3 por ciento a lo programado para el periodo, mientras que en relación con el pronóstico para todo el año, se obtuvo el 47.2 por ciento.

Este comportamiento 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 diesel, por lo que estos ingresos ya no se registran como Incentivos derivados de la colaboración fiscal.

En este sentido, los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal fueron de 405 millones 167 mil pesos, menor en 33.2 por ciento a lo previsto para los primeros seis meses del año.

No obstante lo anterior, ya que la Ley de Coordinación Fiscal prevé la distribución del IEPS de gasolinas y diesel 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.

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación Relativa
<b>TOTAL</b>	<b>630,892.8</b>	<b>603,935.9</b>	<b>26,956.9</b>	<b>-4.3%</b>
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	606,713.9	405,167.1	-201,546.8	-33.2%
Multas	24,178.9	198,768.8	174,589.9	772.1%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Con relación a las multas impuestas por las autoridades administrativas del Estado, se percibieron 198 millones 769 mil pesos, cantidad considerablemente mayor a la estimada para el periodo.

### Venta de Bienes y Servicios

La Venta de Bienes y Servicios generó recursos por 50 millones un mil pesos

### Participaciones y Aportaciones

A lo largo del primer semestre de 2014, a través de los distintos fondos de participaciones, el Estado recibió 12 mil 755 millones 285 mil pesos, es decir, 12.7 por ciento por arriba de lo previsto, por lo que en relación con el pronóstico anual se obtuvo el 58.8 por ciento.

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

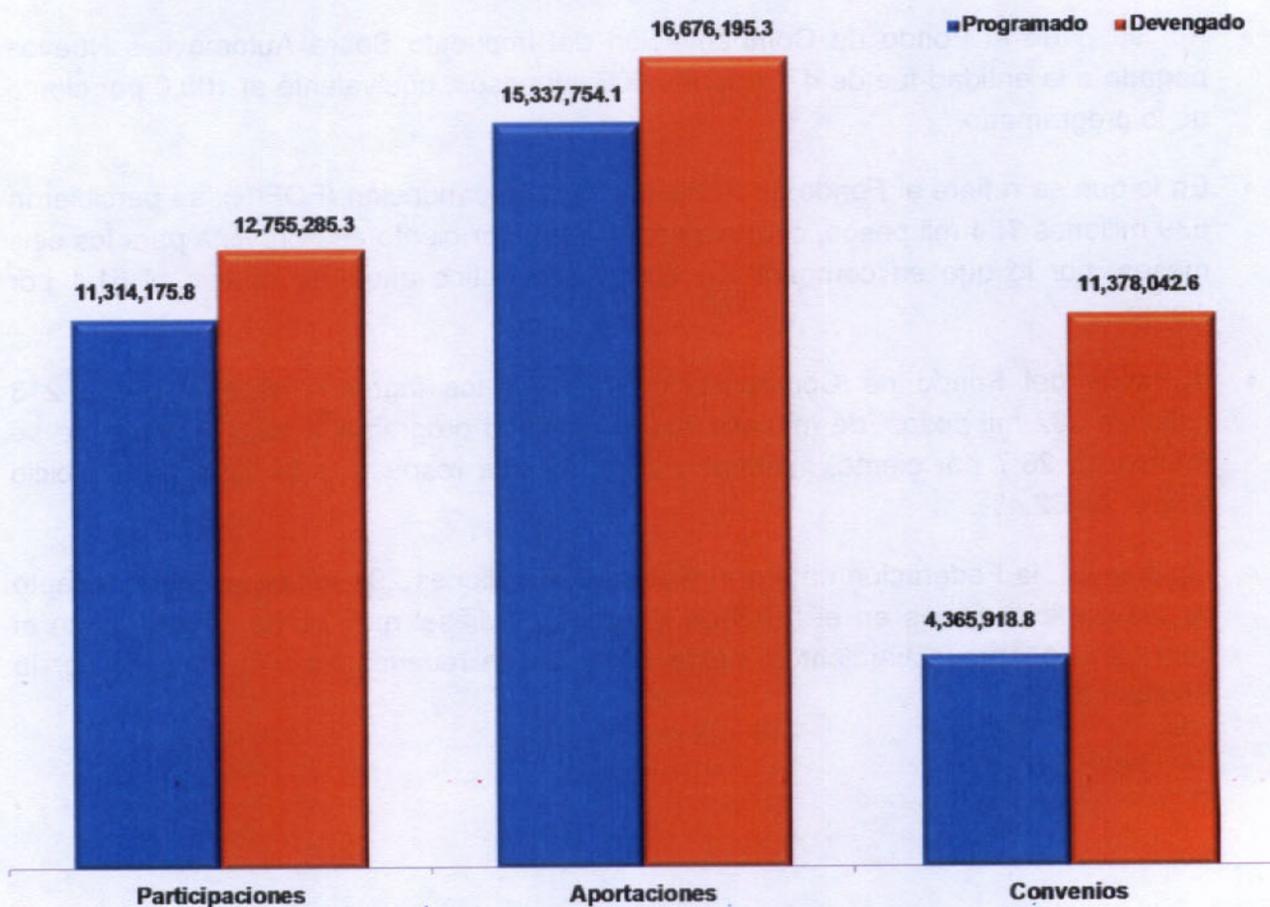
- Derivado del Fondo General de Participaciones (FGP) se obtuvieron 10 mil 897 millones 745 mil pesos, mayor en 12.0 por ciento a la estimación del periodo, y equivalente al 58.7 por ciento del monto esperado para todo el ejercicio fiscal.
- Los ingresos por el Fondo de Fomento Municipal (FFM) sumaron 646 millones 83 mil pesos, monto inferior en 1.8 por ciento al programado, aunque en relación con la meta anual el avance fue de 51.4 por ciento.
- Las participaciones derivadas del IEPS aplicado a las bebidas alcohólicas, cerveza y tabacos labrados, sumaron 182 millones 529 mil pesos, lo que representó 2.5 por ciento menos a lo previsto para el periodo, y el 50.9 por ciento del total estimado para el año.
- Por su parte el Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos pagado a la entidad fue de 47 millones 500 mil pesos, equivalente al 100.0 por ciento de lo programado.
- En lo que se refiere al Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), se percibieron 539 millones 754 mil pesos, cifra superior en 2.7 por ciento a la prevista para los seis meses, por lo que en comparación con el pronóstico anual se obtuvo el 51.1 por ciento.
- A través del Fondo de Compensación (FOCO) los ingresos ascendieron a 213 millones 382 mil pesos, de manera que la cantidad programada para el semestre se rebasó en 26.7 por ciento, mientras que el avance respecto a la meta del ejercicio resultó en 62.4%.
- Finalmente, la Federación enteró al Estado 228 millones 291 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
<b>TOTAL</b>	<b>11,314,175.8</b>	<b>12,755,285.3</b>	<b>1,441,109.5</b>	<b>12.7%</b>
FGP	9,727,344.2	10,897,744.9	1,170,400.7	12.0%
FFM	657,840.9	646,083.2	-11,757.7	-1.8%
IEPS	187,261.8	182,529.5	-4,732.3	-2.5%
Compensación ISAN	47,500.5	47,500.5	0.0	0.0%
FOFIR	525,839.1	539,754.0	13,914.9	2.7%
FOCO	168,389.3	213,382.2	44,993.0	26.7%
IEPS Gasolinas y Diésel	-	228,291.0	228,291.0	100.0%

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 16 mil 676 millones 195 mil pesos, 8.7 por ciento superior a la meta de enero a junio de 2014, lo que representó un mil 338 millones 441 mil pesos adicionales a lo programado durante el periodo mencionado.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación
15,337,754.1	16,676,195.3	1,338,441.2	8.7%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

De los Convenios celebrados por el Gobierno del Estado de Puebla, se obtuvieron 11 mil 378 millones 43 mil pesos superior a la meta de enero a junio de 2014, cantidad 2.6 veces mayor a la meta programada del periodo enero a junio de 2014, lo que representó 7 mil 12 millones 124 mil pesos adicionales.

(Cifras en miles de pesos)

Programado	Devengado	Diferencia Absoluta	Variación
4,365,918.8	11,378,042.6	7,012,123.8	160.6%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

### Otros Ingresos y Beneficios

Finalmente, por otros ingresos y beneficios se percibieron 2 mil 456 millones 184 mil pesos.





# EGRESOS



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

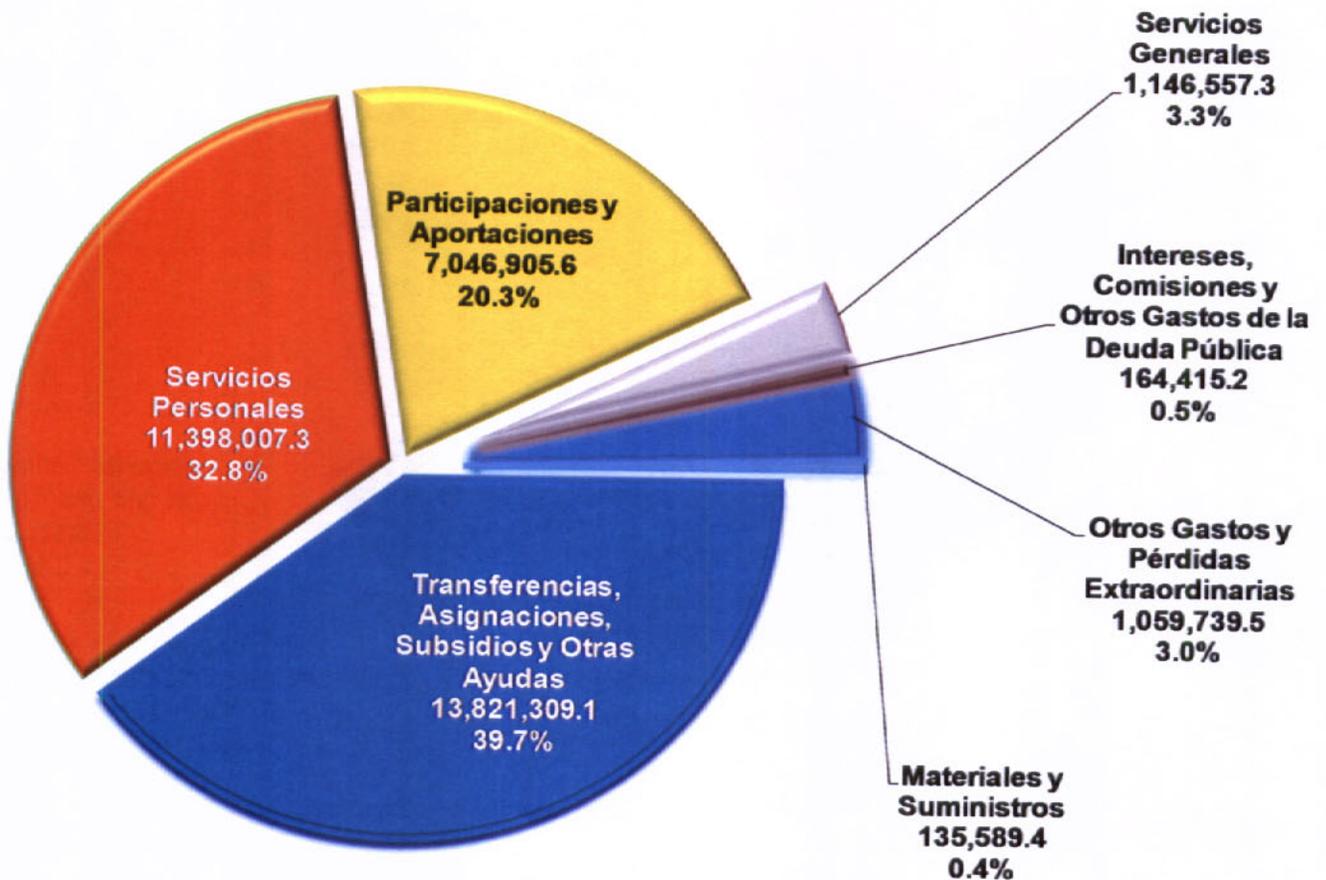
**Presupuesto de Egresos Devengado del Gobierno del Estado de Puebla**

(Cifras en miles de pesos)

Programado (1)	Devengado (2)	Variación Absoluta (3) (2)-(1)	Variación Relativa (3)/(2)
29,846,100.2	34,772,523.4	4,926,423.2	14.2%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

(Cifras en miles de pesos)



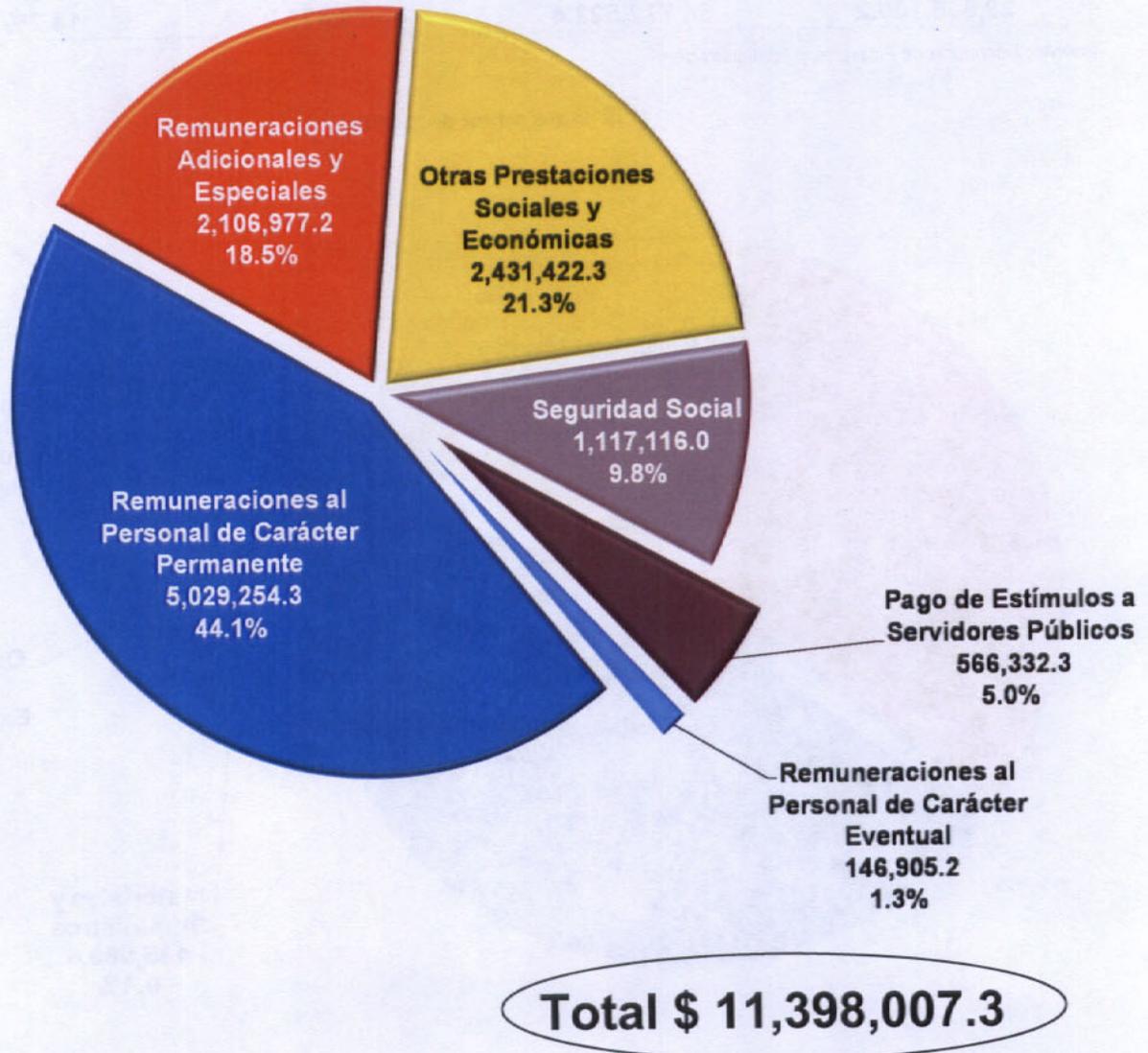
**Total \$ 34,772,523.4**

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

**Servicios Personales**

En el periodo de enero a junio de 2014, el presupuesto de egresos devengado de este capítulo ascendió a 11 mil 398 millones 7 mil pesos, los principales conceptos se presentan a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

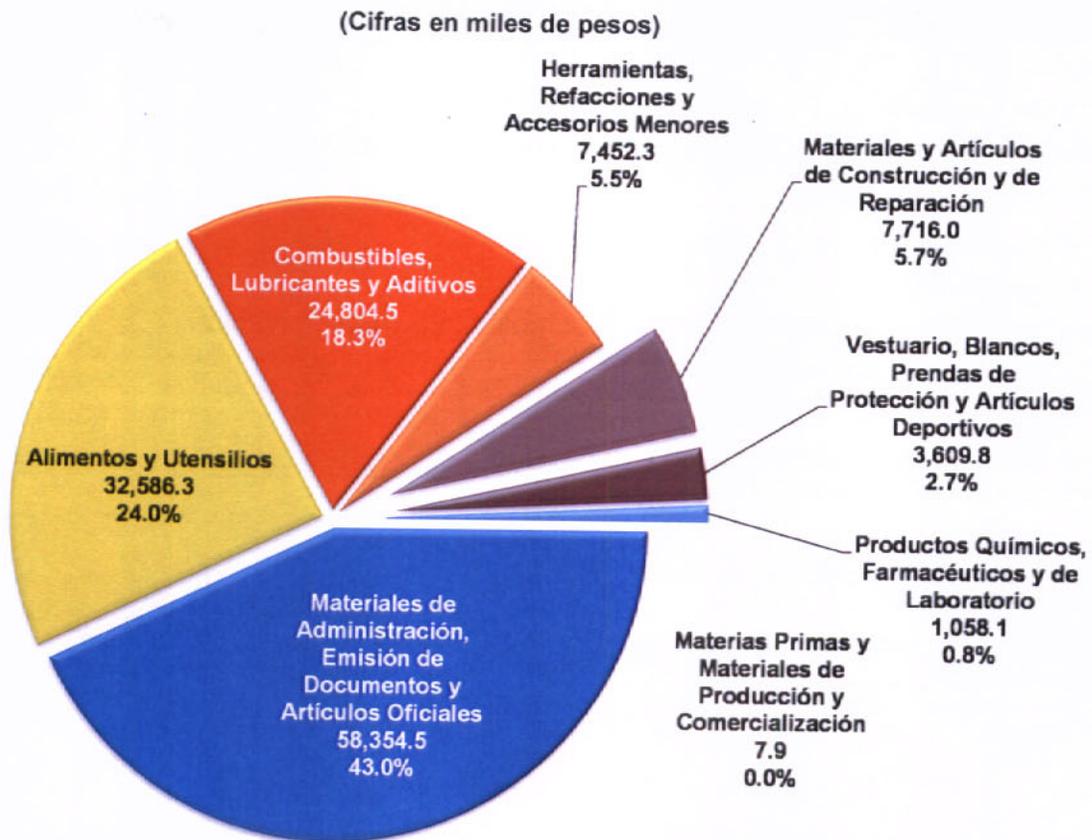


Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Cabe mencionar que de los 11 mil 398 millones 7 mil pesos que se devengan en este capítulo el 85.2 por ciento corresponde al pago del magisterio, el 8.4 por ciento a las distintas Dependencias de Gobierno y el 6.4 por ciento a Seguridad Pública y Procuración de Justicia.

**Materiales y Suministros**

El monto devengado de este capítulo, asciende a la cantidad de 135 millones 589 mil pesos, por el periodo que se informa, el cual se integra como se muestra a continuación:



**Total \$ 135,589.4**

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.

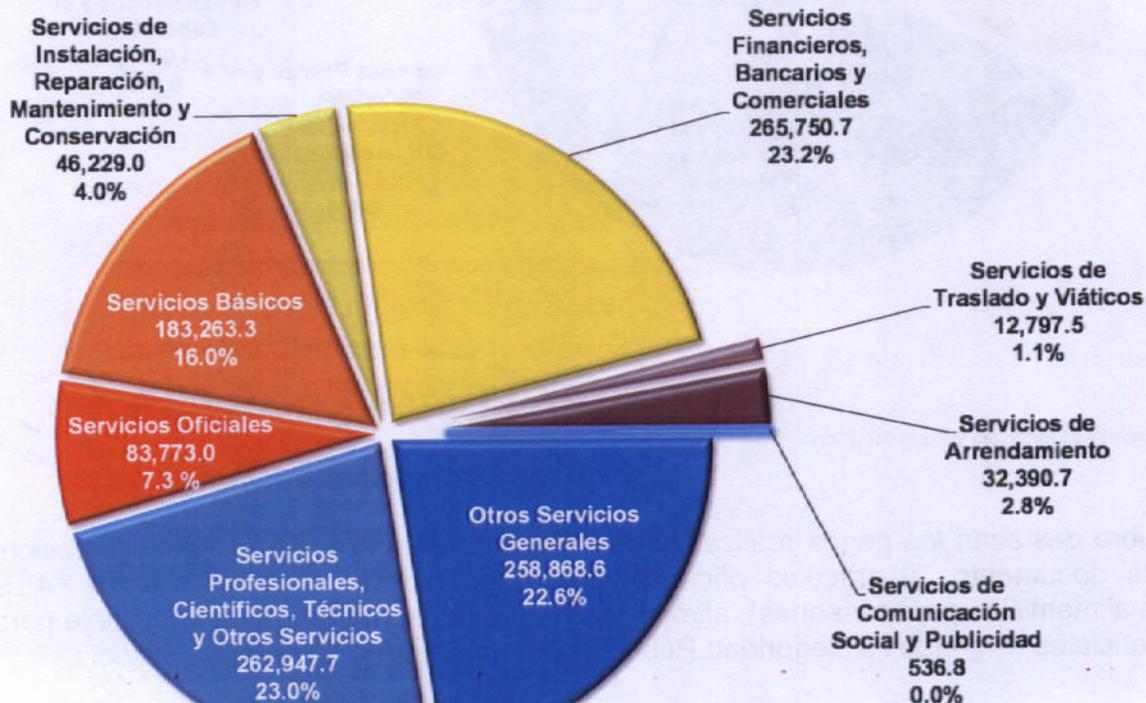
**Servicios Generales**

Durante los meses de enero a junio de 2014, el presupuesto de egresos devengado en este capítulo ascendió a un mil 146 millones 557 mil pesos, mismos que fueron destinados principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
<b>TOTAL</b>	<b>1,146,557.3</b>
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	265,750.7
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	262,947.7
Otros Servicios Generales	258,868.6
Servicios Básicos	183,263.3
Servicios Oficiales	83,773.0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	46,229.0
Servicios de Arrendamiento	32,390.7
Servicios de Traslado y Viáticos	12,797.5
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	536.8

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

(Cifras en miles de pesos)



**Total \$ 1,146,557.3**

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Cabe mencionar que en este capítulo se realizaron los siguientes pagos: renovación de la póliza del seguro contra desastres naturales por el periodo 2014-2015; elaboración, impresión y emisión de licencias de conducir, tarjetas de concesión, de circulación y tarjetón; 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); gastos originados por servicios básicos de las Dependencias del Gobierno del Estado (derecho por consumo de agua y pago de energía eléctrica); mantenimiento del Centro Integral de Servicios (CIS); impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; así como para diversos gastos educativos, entre otros.

### **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

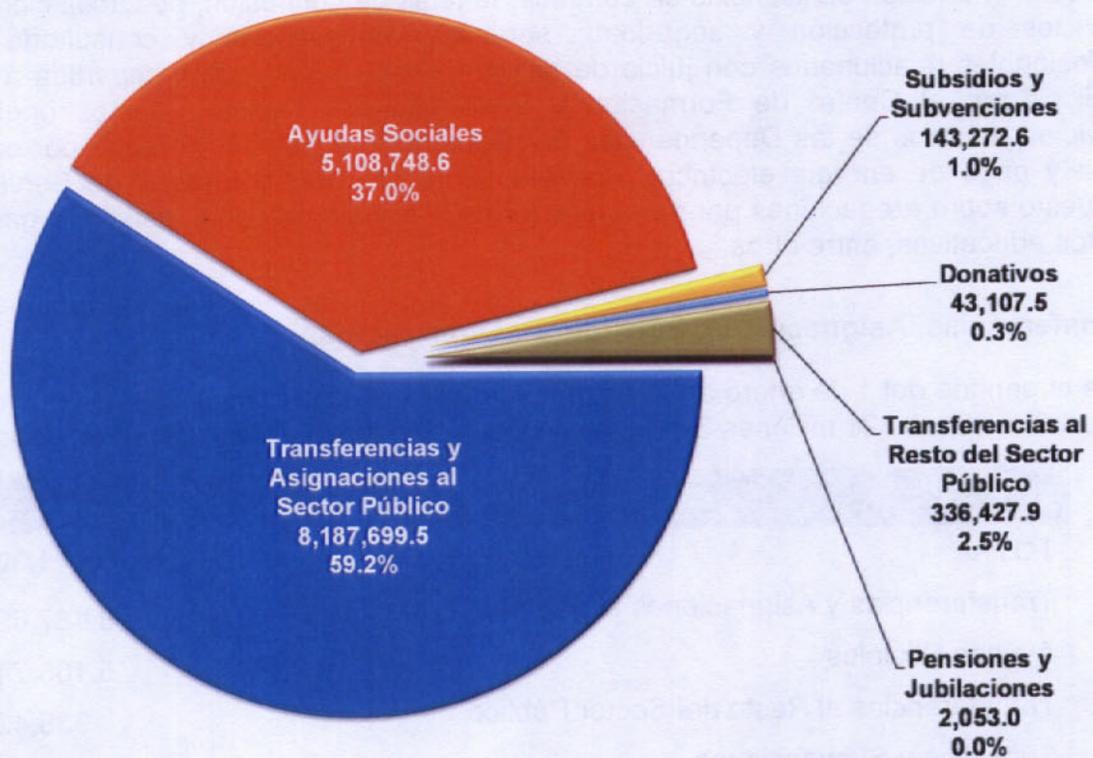
Para el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014, el presupuesto de egresos devengado ascendió a 13 mil 821 millones 309 mil pesos, integrándose por los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
<b>TOTAL</b>	<b>13,821,309.1</b>
Transferencias y Asignaciones al Sector Público	8,187,699.5
Ayudas Sociales	5,108,748.6
Transferencias al Resto del Sector Público	336,427.9
Subsidios y Subvenciones	143,272.6
Donativos	43,107.5
Pensiones y Jubilaciones	2,053.0

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 \$ 13,821,309.1**

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

### Participaciones y Aportaciones

Durante el periodo de enero a junio de 2014, por este concepto se devengaron recursos por la cantidad de 7 mil 46 millones 906 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)
<b>TOTAL</b>	<b>7,046,905.6</b>
Aportaciones	3,951,556.7
Participaciones	3,095,348.9

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 junio de 2014, se devengaron 164 millones 415 mil pesos, los cuales se destinaron principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
<b>TOTAL</b>	<b>164,415.2</b>
Intereses de la Deuda Pública	164,415.2

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

### Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014, se devengaron un mil 59 millones 740 mil pesos, los cuales se destinaron principalmente a los siguientes conceptos:

Concepto	(Miles de pesos)
<b>TOTAL</b>	<b>1,059,739.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	43,785.4
Otros Gastos	1,015,954.1

Fuente: Secretaría de Finanzas y Administración.

Informe de Avance de  
Trabajo

El presente informe tiene por objeto informar a la Junta Directiva del Estado de la ejecución de las actividades programadas para el primer trimestre del presente año. El informe se divide en tres partes: una de antecedentes, una de desarrollo y una de conclusiones.

Actividad	Presupuesto	Ejecución
Actividad 1	100.000	100.000
Actividad 2	200.000	180.000
Actividad 3	300.000	250.000
<b>TOTAL</b>	<b>600.000</b>	<b>530.000</b>

En consecuencia, se informa que la ejecución de las actividades programadas para el primer trimestre del presente año, se encuentra adelantada en un 88,33%.

Actividad	Presupuesto	Ejecución
Actividad 1	100.000	100.000
Actividad 2	200.000	180.000
Actividad 3	300.000	250.000
<b>TOTAL</b>	<b>600.000</b>	<b>530.000</b>

Se recomienda a la Junta Directiva del Estado, que continúe apoyando el desarrollo de las actividades programadas para el presente año, en el marco de lo establecido en el presupuesto.

Actividad	Presupuesto	Ejecución
Actividad 1	100.000	100.000
Actividad 2	200.000	180.000
Actividad 3	300.000	250.000
<b>TOTAL</b>	<b>600.000</b>	<b>530.000</b>